



**Raportul anual
cu privire la activitatea
Serviciului Fiscal de Stat
pentru perioada 2024**

Elaborat în conformitate cu Metodologia de stabilire
a obiectivelor și indicatorilor de performanță
a organelor de control de stat asupra activității
de întreprinzător, aprobată prin HG nr. 355/2020

Februarie 2025

CUPRINS

I. DATE GENERALE.....	3
II. ORGANIZARE INSTITUȚIONALĂ.....	3
III. RESURSE UMANE ȘI FINANCIARE	3
IV. DEZVOLTARE INSTITUȚIONALĂ.....	5
V. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE.....	5

I. DATE GENERALE

Serviciul Fiscal de Stat este autoritatea publică împuternicită să administreze impozitele, taxele și alte plăți în interesul statului.

În conformitate cu prevederile Codului fiscal, sarcina de bază a autorității fiscale constă în asigurarea unui proces eficient de administrare și deservire fiscală prin crearea de condiții contribuabililor pentru conformare la respectarea legislației, aplicarea uniformă a politicii și reglementărilor în domeniul fiscal, garantând astfel nivelul de resurse necesare statului pentru finanțarea proiectelor sociale și buna dezvoltare a societății, în ansamblu.

Serviciul Fiscal de Stat își desfășoară activitatea în baza Constituției Republicii Moldova, decretelor Președintelui Republicii Moldova, Codului fiscal al Republicii Moldova, hotărârilor Parlamentului și Guvernului, a altor acte normative, a tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte, precum și în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Serviciului Fiscal de Stat.

II. ORGANIZARE INSTITUȚIONALĂ

Serviciul Fiscal de Stat este condus de director, care este asistat în activitate de patru directori adjuncți.

Organul fiscal este un organ unificat cu competență teritorială pe întreg teritoriul Republicii Moldova. Personalul instituției este concentrat într-o structură centralizată, organizată pe principiul funcționalității, fiind axat pe aspectele metodologice, de suport, gestiune, planificare și control, arierate, investigații și urmărire penală, asistență juridică, deservire și prestări servicii contribuabililor, etc.

Structura organizatorică a Serviciului Fiscal de Stat este aprobată de către Ministerul Finanțelor, care în prezent este formată din 25 de subdiviziuni structurale, dintre care Direcția generală control și Direcția contestații abilitate cu funcții de control.

III. RESURSE UMANE ȘI FINANCIARE

Numărul unităților de personal conform statelor de personal aprobat este de 1 800 unități, dintre care 1 495 angajați care activează în cadrul Serviciului Fiscal de Stat la situația din 31.12.2024.

Informația privind numărul funcționarilor angajați cu atribuții de control, responsabili de planificare și analiză a riscurilor, precum și responsabili de activități de comunicare, consultare și prevenție, se prezintă în continuare:

Nr. d/o	Nr. de angajați în a căror fișă de post și în activitatea desfășurată reală a căroră intră:	Nr. unităților de personal aprobate conform statului de personal		Nr. de personal angajat în subdiviziune la situația din 31.12.2024	
		număr	% din total	număr	% din total aprobat
1	Conducerea	5	0,3	5	100
2	Activitatea de control	437	24,3	330	75,5
3	Activitatea de analiză a riscurilor și planificarea controalelor	783	43,5	699	89,3
4	Activitatea de promovare a conformării cerințelor legale	238	13,2	210	88,2
5	Alte posturi	337	18,7	251	74,5

În cadrul direcțiilor cu atribuții de control activează 330 angajați, cu o vârstă medie de 46 ani, specialiști în domeniul economic și financiar. Recrutarea personalului se efectuează conform prevederilor Legii nr. 158/2008 *cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public*, precum și a prevederilor art. 148 din Codul fiscal:

Denumirea subdiviziunii	Profil de gen		Profil de vârstă (vârsta medie)	Profil profesional	Calificarea personalului
	Bărbați	Femei			
Direcția generală control	131	192	43 ani	economic financiar	economist finanțist contabil
Direcția contestații	2	5	49 ani		
Total	133	197	46 ani		

În continuare se prezintă rezultatele evaluării performanțelor profesionale a personalului abilitat cu funcții de control, efectuate prin prisma prevederilor art. 34 alin. (4¹) din Legea nr. 158/2008 *privind funcția publică și statutul funcționarului public*:

Denumirea subdiviziunii structurale	Nr. de funcționari publici evaluați cu calificativul „Foarte bine”		Nr. de funcționari publici evaluați cu calificativul „Bine”		Nr. de funcționari publici evaluați cu calificativul „Satisfăcător”		Nr. de funcționari publici care nu au fost supuși evaluării		Nr. total de angajați	
	Sem. I 2024	Sem. II 2024	Sem. I 2024	Sem. II 2024	Sem. I 2024	Sem. II 2024	Sem. I 2024	Sem. II 2024	Sem. I 2024	Sem. II 2024
Direcția generală control	189	209	134	102	2	0	9	12	334	323
Direcția contestații	7	7	0	0	0	0	0	0	7	7
Total	196	216	134	102	2	0	9	12	341	330

Pe parcursul perioadei 2024, de către Direcția securitate internă și anticorupție din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, nu au fost efectuate anchete de serviciu și nu au fost înaintate materiale la Comisiile de disciplină a autorității fiscale care ar viza acțiuni/inacțiuni ale funcționarilor fiscali în cadrul procedurilor de efectuare a controalelor fiscale.

În conformitate cu Legea bugetului de stat pentru anul 2024 nr. 418/2023, pentru finanțarea bugetului Serviciului Fiscal de Stat, de la componenta de bază a Bugetului de stat, pentru anul 2024 au fost aprobate mijloace financiare în sumă de 678 982,4 mii lei.

Executarea bugetului Serviciului Fiscal de Stat pentru perioadele 2022-2024, se prezintă în continuare:

Denumirea	2022	2023	2024		
	Buget executat	Buget executat	Buget precizat	Buget executat	%
Total buget	596 595,7	638 433,1	679 768,8	672 164,2	98,9
Total cheltuieli curente	595 056,7	633 382,4	678 982,4	671 747,3	98,9
Cheltuieli de personal total, dintre care:	487 840,8	520 479,9	549 390,5	549 102,9	99,9
<i>activități de control</i>	88 818,3	125 457,0	124 432,6	124 308,2	99,9
<i>activități de planificare și analiza riscurilor</i>	178 301,7	260 573,9	276 616,6	276 339,9	99,9
<i>activități de promovare a conformării cerințelor legale</i>	44 884,3	74 385,1	78 819,0	78 740,6	99,9
Bunuri și servicii total, dintre care:	81 802,6	84 021,9	91 254,9	87 612,6	96,0
<i>cheltuielile pentru activități de instruire, consultanță, comunicare și prevenire a persoanelor controlate</i>	615,8	960,8	1 639,8	1 486,5	90,7
<i>cheltuielile pentru activități de instruire a personalului abilitat cu funcții de control</i>	3,3	51,2	-	111,7	-
Alte cheltuieli	24 420,3	28 030,8	37 167,0	33 886,8	91,4
Cheltuieli capitale	993,0	849,8	1 170,0	1 145,0	97,9
Proiecte finanțate din surse externe	1 539,0	5 050,7	786,4	416,9	53,0

mii lei

IV. DEZVOLTARE INSTITUȚIONALĂ

Unul din obiectivele strategice urmărite de autoritatea fiscală este obținerea gradului înalt de conformare voluntară a contribuabililor, oferind servicii calitative, soluții optime și competente ce corespund ultimelor realizări din domeniul tehnologiilor informaționale.

Pe parcursul perioadei 2024, în vederea simplificării și eficientizării interacțiunii cu contribuabilii, au fost realizate următoarele:

- digitalizarea confirmării veniturilor obținute în Republica Moldova de persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova în cadrul Portalului guvernamental al cetățeanului (MCabinet) și în cadrul SIA „e-Cerere”;
- automatizarea procesului de identificare și conformare a contribuabililor care nu au prezentat dările de seamă fiscale aferente TVA și accizelor în termenele stabilite de legislație, prin lansarea SIA „Managementul riscurilor de conformare”;
- automatizarea procesului de prelucrare a plăților efectuate la buget prin intermediul serviciului guvernamental de plăți electronice (MPay), asigurând astfel diminuarea timpului și erorilor de înscriere a plăților în contul curent al contribuabilului;
- simplificarea modului de achitare a impozitului pe venit obținut din activitatea de întreprinzător, prin stabilirea codurilor IBAN unice de încasări pentru 6 clasificări economice;
- îmbunătățirea infrastructurii sistemului informațional automatizat „Crearea și circulația documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și Instituțiile Financiare” prin migrarea pe platforma tehnologică guvernamentală comună (MCloud);
- lansarea serviciului „Eliberarea certificatului de rezidență”, care permite eliberarea certificatului în mod electronic fără deplasarea în cadrul direcțiilor deservire fiscală,
- lansarea în cadrul Portalului guvernamental MCabinet în mod electronic eliberarea Certificatului de atestare în calitate de plătitor de TVA;
- îmbunătățirea serviciului electronic „Achitarea on-line a impozitelor și taxelor de către persoanele fizice-cetățeni” și a serviciului „Fișa de verificare a obligației fiscale pentru persoane fizice” și altele, etc.

Totodată, a fost revizuit și actualizat Regulamentul privind efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul SFS nr. 265/2023. De asemenea, prin Ordinul SFS nr. 54/2024 și Ordinul SFS nr. 564/2024 au fost operate modificări la Ordinul SFS nr. 245/2019 *privind aprobarea formularului Deciziei privind inițierea controlului și a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a formularului Deciziei privind inițierea controlului (DIC)*.

V. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

Conform planului de acțiuni aprobat în corespundere cu prevederile HG nr. 355/2020, au fost aprobate următoarele obiective de activitate spre realizare în perioada de raportare:

Obiectivul 1: creșterea conformării voluntare a contribuabililor la declararea, achitarea deplină și în termen a obligațiilor fiscale;

Obiectivul 2: îmbunătățirea capacităților de deservire și comunicare cu contribuabilii;

Obiectivul 3: eficientizarea sistemului de management al riscurilor de neconformare, inclusiv prin prisma realizării sarcinii de constatare a infracțiunilor, a urmăririi penale și activității speciale de investigații;

Obiectivul 4: eficientizarea structurii organizaționale ale SFS.

Gradul de realizare a indicatorilor de performanță universali, cât și cei individuali înregistrați pentru anul 2024, se prezintă succint, după cum urmează:

Nr. IP	Denumirea indicatorului	Realizat 2022	Realizat 2023	Realizat 2024	Dinamica 2024/2023	Realizat Da/Nu
Informație privind realizarea indicatorilor universali de performanță						
A.1.1.	Alocarea de resurse pentru activitățile de control	23,5%	23,9%	22,6%	-1,3%	Da
A.1.2.	Alocarea de resurse pentru activități de analiză și planificare	47,3%	49,7%	51,7%	+2,0%	Da
A.1.3.	Alocarea de resurse pentru creșterea gradului de conștientizare, consiliere și alte activități de promovare a conformării cerințelor legale	11,9%	14,2%	14,4%	+0,2%	Nu
	2. Suma mijloacelor financiare alocate pentru activități/acțiuni de promovare a conformării cerințelor legale	5 866,9 mii lei	10 968,8 mii lei	14 145,0 mii lei	+29,%	Da
A.2.1.	Raportul dintre controalele asupra persoanelor/unităților care prezintă cel mai înalt risc, în comparație cu numărul total de controale efectuate conform planului anual și inopinate în baza analizelor de risc, potrivit notelor de serviciu elaborate de către Direcția generală conformare	CM	CM	CM	CM	CM
		14,3%	24,0%	80,0%	+56,0%	Da
		alți a/e 38,6%	alți a/e 64,9%	alți a/e 80,7%	alți a/e +15,9%	Da
A.2.2.	Raportul dintre numărul de controale combinate/ comune în comparație cu numărul total de controale efectuate	17,0%	1,2%	5,2%	+4,0%	Da
A.3.1.	Activități de consultanță	37 275	112 352	172 994	+60 642 sau +54%	Da
A.3.2.	Consultarea persoanelor supuse controlului în primii 3 ani de activitate de la data înregistrării de stat	x	x	19,7%	x	Da
A.4.1.	Activități de comunicare	395,4 mii	671,5 mii	4 499,8 mii	+570,1%	Da
A.5.1.	Activități de dezvoltare profesională a corpului de inspectori	x	54,7 ore/ang.	86,7 ore/ang.	+32 ore/ang.	Da
A.6.1.	Gradul de conformare a persoanelor supuse controlului	x	x	81,7%	x	Da
Informație privind realizarea indicatorilor individuali de performanță						
B.5.2.	Rezultativitatea controalelor	97,7%	99,7%	99,6%	x	Da
B.5.3.	Ponderele sumelor încasate în bugetul de stat din sumele calculate în rezultatul tuturor controalelor fiscale efectuate	50%	83%	80%	x	Nu
B.5.4.	Nivelul de conformare voluntară a contribuabililor	25,0%	29,0%	25,0%	x	Da
B.5.5.	Costul administrării fiscale la 1 (un) leu venituri la Bugetul public național	1,0%	1,0%	1,0%	x	Da

- dinamica indicatorilor A.3.2. și A.6.1. va putea fi urmărită la calcularea indicatorilor pentru perioada 2025.

Instrumentele utilizate de Serviciul Fiscal de Stat în atingerea obiectivelor stabilite sunt:

- **afereant acțiunilor de conformare voluntară desfășurate:** contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor/chestionarul agentului economic; organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare; efectuarea vizitelor fiscale; modernizarea/implementarea serviciilor informaționale destinate contribuabililor.
- **afereant acțiunilor de conformare forțată desfășurate:** controlul fiscal efectuat prin metodele de verificare stabilite de Codul fiscal și instituirea postului fiscal.

În scopul executării principalelor atribuții și obiective, autoritatea fiscală 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, prin declararea și plata obligațiilor fiscale la buget.

Astfel, pentru anul 2024 au fost stabilite următoarele segmente ale economiei naționale prioritare pentru:

Monitorizarea prin prisma Programului de conformare al contribuabililor	Activitatea de control (categoria de risc de neconformare fiscală)
▪ Comerțul cu ridicata și amănuntul a mărfurilor, produselor și materialelor; ▪ Industria prelucrătoare (fabricarea încălțăminte/îmbrăcăminte, textilelor, fabricarea/comercializarea mobilei, fabricarea produselor metalice, fabricarea articolelor din	▪ Comerțul cu ridicata și cu amănuntul, întreținerea și repararea autovehiculelor și a motocicletelor; ▪ Construcții; ▪ Industria prelucrătoare;

beton, ciment, fabricarea articolelor din PVC, fabricarea hârtiei și a produselor din hârtie); ▪ Asistență stomatologică (inclusiv fabricarea dispozitivelor și instrumentelor stomatologice); ▪ Transport și depozitare; ▪ Construcții.	▪ Transport și depozitare; ▪ Activități de cazare și alimentație publică.
---	--

Realizarea obiectivului 1.

Indicatorii care evaluează performanța Serviciului Fiscal de Stat în atingerea valorilor-țintă stabilite, sunt:

- **A.3.2. Consultarea persoanelor supuse controlului în primii 3 ani de activitate de la data înregistrării de stat** → valoarea-țintă - creșterea cu 5% a numărului de vizite fiscale consultative.

În perioada 2024, de către autoritatea fiscală au fost efectuate 2 863 vizite fiscale cu scop consultativ la contribuabilii nou înregistrați. Raportul dintre numărul de vizite fiscale efectuate în scop de consultare și promovare a conformării normelor legale pe parcursul primilor 3 ani de activitate de la data înregistrării de stat a contribuabilului și numărul total al vizitelor efectuate constituie 19,7%.

Ținând cont de faptul că, prima perioadă de raportare a indicatorului este anul 2024, dinamica acestuia va putea fi urmărită la raportarea indicatorului pentru perioada 2025, în comparație cu perioada curentă.

- **A.6.1. Gradul de conformare a persoanelor supuse controlului** → valoarea-țintă - creșterea cu 5% a gradului de conformare a respectării cadrului normativ de către contribuabili.

Ponderea controalelor, inclusiv a vizitelor fiscale care nu se soldează cu aplicarea măsurilor restrictive și/sau sancțiunilor contravenționale pentru încălcările depistate în cadrul controlului în raport cu numărul total de controale și vizite fiscale efectuate în perioada de referință constituie 81,7%.

Ținând cont de faptul că, prima perioadă de raportare a indicatorului este anul 2024, dinamica acestuia va putea fi urmărită la raportarea indicatorului pentru perioada 2025, în comparație cu perioada curentă.

- **B.5.4. Nivelul de conformare voluntară a contribuabililor** → valoarea-țintă - majorat cu cel puțin 25%.

Pentru perioada de raportare se înregistrează o majorare a nivelului de conformare cu 25% a ponderii impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări ale contribuabililor monitorizați conform Programului de conformare. Aferent listei contribuabililor monitorizați pe parcursul anilor 2023-2024, indicatorul dat a înregistrat o majorare cu 29%.

Astfel, valoarea-țintă urmărită de indicator pentru perioada 2024 a fost atinsă.

Realizarea obiectivului 2.

Indicatorii care evaluează performanța Serviciului Fiscal de Stat în atingerea valorilor-țintă stabilite, sunt:

- **A.3.1. Activități de instruire și consultanță** → valoarea-țintă – creșterea cu cel puțin 5% a numărului de consultații oferite de către organul de control/persoane.

În perioada de referință, numărul de consultații/instruiri furnizate de către autoritatea fiscală persoanelor fizice și juridice în domeniile sale de competență, prin toate mijloacele disponibile

(răspunsuri în scris, răspunsuri la telefon, răspunsuri prin intermediul poștei electronice, comentariile pe pagina-web oficială, etc.), înregistrează o creștere de 54,0% comparativ cu perioada 2023:

Perioada	Tr. I 2024	Tr. II 2024	Dinamica tr. II/tr. I 2024, %	Tr. III 2024	Dinamica tr. III/tr. II 2023, %	Tr. IV 2024	Dinamica tr. IV/tr. III 2024, %	Total T/I/2023- T/IV/2023	Total T/I/2024- T/IV/2024	Dinamica 2024/2023 total, %
Numărul de consultații total	41 726	27 934	-33,05	28 643	2,54	33 337	16,39	64 464	131 640	104,21
Numărul de persoane care au participat la activitățile de instruire/evenimentele desfășurate de către SFS	14 682	14 229	-3,09	10 432	-26,68	2 011	-80,72	47 888	41 354	-13,64
Total	56 408	42 163	-25,3%	39 075	-7,3%	35 348	-9,5%	112 352	172 994	54,0

Astfel, valoarea-țintă urmărită de indicator pentru perioada 2024 a fost atinsă.

Pe parcursul anului 2024, au fost organizate și desfășurate acțiuni de informare și educare a contribuabililor, manifestate inclusiv prin:

- efectuarea a 14 537 vizite fiscale;
- oferirea a 7 245 răspunsuri/consultații în scris la solicitările de explicații în domeniile de competență de către direcțiile metodologice;
- desfășurarea a 89 de instruirii.

Totodată, pe parcursul perioadei 2024, de către Serviciul Fiscal de Stat au fost organizate 9 ședințe de lucru cu participarea membrilor comunității „Contabil News” și o ședință cu participarea membrilor Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști „ACAP”, precum și membrii comunității „Proactive”, în cadrul cărora au fost discutate subiectele de actualitate de ordin fiscal, fiind oferite consultații în acest sens participanților.

• **A.4.1. Activități de comunicare** → valoarea-țintă – creșterea cu cel puțin 5% a numărului de vizualizări a postărilor, anunțurilor, comunicatelor, etc. pe pagina web-oficială a organului de control și în rețelele de socializare.

În perioada anului 2024, numărul de postări, de accesări și de vizualizări a paginii web-oficiale, precum și a paginilor din rețelele de socializare Facebook, Instagram, LinkedIn și Telegram ale SFS, a înregistrat o creștere considerabilă față de perioada anului 2023. Informația privind gradul de realizare al indicatorului se prezintă în continuare:

Perioada	Tr. I 2024	Tr. II 2024	Tr. III 2024	Tr. IV 2024	Total T/I/2023- T/IV/2023	Total T/I/2024- T/IV/2024	Dinamica 2024/2023 total, %
Numărul de vizualizări a postărilor înregistrate în perioada de referință pe pagina web-oficială;	119,4	205,2	263,0	155,7	253,7	743,4	193,0
Numărul de vizualizări a postărilor înregistrate în perioada de referință în rețelele de socializare (Facebook, Instagram, Telegram, LinkedIn, etc.).	264,9	1 493,3	1 642,0	356,2	417,8	3 756,4	799,1
Total	384,3	1 698,6	1 905,0	511,9	671,5	4 499,8	570,1

mii

Astfel, valoarea-țintă urmărită de indicator pentru perioada 2024 a fost atinsă.

• **A.5.1. Activități de dezvoltare profesională a corpului de inspectori** → valoarea-țintă – creșterea numărului mediu de ore de activități de dezvoltare profesională per inspector comparativ cu anul precedent sau menținerea duratei de cel puțin 40 de ore anual per inspector.

Numărul mediu de ore de activități de dezvoltare profesională atât în țară cât și peste hotare per inspector, realizate din mijloace proprii sau externe în perioada de raportare a constituit 86,72 ore/angajat, cu 32,01 ore/angajat mai mult față de anul 2023 (54,71 ore/angajat).

Astfel, valoarea-țintă urmărită de indicator pentru perioada 2024 a fost atinsă.

Realizarea obiectivului 3.

Indicatorii care evaluează performanța Serviciului Fiscal de Stat în atingerea valorilor-țintă stabilite, sunt:

- **A.2.1. Raportul dintre controalele asupra persoanelor/unităților care prezintă cel mai înalt risc, în comparație cu numărul total de controale efectuate conform planului anual și inopinate în baza analizelor de risc, potrivit notelor de serviciu elaborate de către Direcția generală conformare** → valoarea-țintă – creșterea cu 1% a controalelor la persoanele supuse controlului cu risc ridicat (persoanele pentru care media ponderată a gradelor specifice de risc este de peste 50 de puncte și pentru contribuabilii mari - peste 20 puncte).

În perioada 2024 ponderea controalelor efectuate la contribuabili care au un grad maxim de risc din totalul controalelor efectuate, a înregistrat o creștere față de perioada 2023, după cum urmează:

Indicator		Ponderea înregistrată în perioada 2022,%	Ponderea înregistrată în perioada 2023,%	Ponderea înregistrată în perioada 2024,%	Dinamica 2024/2023 total, %
Ponderea % pentru:	contribuabili mari	14,3%	24,0%	80,0%	56,0%
	alți agenți economici	38,6%	64,9%	80,7%	15,9%

*controale efectuate conform planului anual de control și la contribuabili identificați în baza analizei de risc, exceptând controalele operative

Astfel, valoarea-țintă urmărită de indicator pentru perioada 2024 a fost atinsă.

- **A.2.2. Raportul dintre numărul de controale combinate/comune în comparație cu numărul total de controale efectuate** → valoarea-țintă – creșterea ponderii controalelor combinate/comune la persoanele supuse controlului cu risc ridicat.

În perioada de referință, numărul de controale combinate/comune raportate la numărul total de controale efectuate, înregistrează o pondere de 5,2% (cu 4,0% mai mult față de perioada anterioară):

Indicator	Perioada 2022	Perioada 2023	Perioada 2024
Numărul controalelor comune	111	7	27
Numărul controalelor planificate	652	593	549
Ponderea controalelor comune la persoanele supuse controlului din totalul controalelor efectuate, %	17,0	1,2	5,2

Astfel, valoarea-țintă urmărită de indicator pentru perioada 2024 a fost atinsă.

- **B.5.2. Rezultativitatea controalelor** → valoarea-țintă – 93% de controale rezultative dintre cele efectuate conform planului de controale anual și inopinatele specificate.

Numărul total de controale efectuate în perioada de raportare în cadrul cărora au fost stabilite încălcări este de 670 de controale, ceea ce reprezintă 99,6%. La determinarea indicatorului au participat controalele fiscale efectuate conform planului anual aprobat și la contribuabili identificați în baza analizelor de risc, cu excepția controalelor efectuate prin metoda verificării operative.

Astfel, valoarea-țintă urmărită de indicator pentru perioada 2024 a fost atinsă.

Planificarea și inițierea controalelor fiscale de către Serviciul Fiscal de Stat se realizează urmare a identificării și evaluării riscurilor de neconformare la respectarea legislației în vigoare, în

corespondere cu prevederile Codului fiscal și a Legii nr. 131/2012 *privind controlul de stat*. Evaluarea riscurilor de neconformare este efectuată permanent, în dependență de sursa de informare aferentă unui risc întrunit de contribuabil, acestea fiind evaluate conform Normelor metodologice privind determinarea și clasificarea riscurilor de conformare fiscală.

Pentru perioada 2024, în baza analizei criteriilor de risc de neconformare, au fost aprobate pentru executare 2 740 de controale fiscale (cu 317 controale mai puține decât pentru perioada anului 2023 sau cu 10,36%), după cum urmează:

- 549 controale conform planului anual (cu 44 mai puține decât pentru anul 2023);
- 132 controale la contribuabili identificați în baza analizelor de risc, potrivit notelor de serviciu elaborate de către direcția responsabilă de analiza riscurilor și planificarea controalelor de stat, dintre care 12 controale la persoane fizice (cu 43 controale mai multe decât pentru perioada anterioară);
- 2 059 controale prin metoda de verificare operativă (cu 316 controale mai puține decât pentru perioada anterioară).

În continuare, se prezintă informația privind activitatea de control realizată de către Serviciul Fiscal de Stat pentru perioada 2022-2024, prin intermediul subdiviziunilor cu atribuții de control:

Nr. d/o	Denumirea	2022	2023	2024
1	Numărul controalelor planificate conform planului anual, total	652	593	549
2	Numărul controalelor efectuate total, dintre care:	13 207	9 273	10 067
2.1	planificate	666	642	538
2.2	inopinate, total, din care:	12 541	8 631	9 529
2.2.1	în cadrul procedurii de eliberare a actului permisiv	0	0	0
3	Numărul controalelor comune efectuate cu alte organe	111	7	27
4	Numărul controalelor în care s-au depistat neconformități	6 084	4 210	4 816
5	Numărul măsurilor restrictive și a prescripțiilor emise în urma controlului	-	-	-
6	Suma sancțiunilor aplicate, mii lei	254 211	173 576	228 645

*controale efectuate în sensul Legii nr. 131/2012

Urmare a activităților desfășurate de către Serviciul Fiscal de Stat pe parcursul a 12 luni ale anului 2024, au fost stabilite încălcări ale legislației în domeniul raporturilor de muncă (diminuarea fondului de salarizare, impozitului pe venit, contribuțiilor de asigurări sociale și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală), inclusiv referitor la încălcările ce vizează corectitudinea calculării și achitării plăților salariale, impozitelor și defalcărilor aferente acestora. În rezultatul controalelor fiscale efectuate, au fost calculate suplimentar la buget obligații aferente plăților salariale: impozitul pe venit, contribuțiile de asigurări sociale, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, penalități și amenzi în sumă totală de 82 830,2 mii lei (cu 55 038, 6 mii lei mai mult față de perioada precedentă).

Totodată, în cadrul controalelor efectuate de comun cu Inspectoratul de Stat al Muncii, au fost calculate suplimentar la buget obligații aferente plăților salariale: impozitul pe venit, contribuțiile de asigurări sociale, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, penalități și amenzi în mărime totală de 929,4 mii lei.

• **B.5.3. Ponderea sumelor încasate în bugetul de stat din sumele calculate în rezultatul tuturor controalelor fiscale efectuate** → valoarea-țintă – cel puțin 83%.

La situația din 31.12.2024, ponderea sumelor încasate în bugetul de stat din totalul sumelor calculate în rezultatul controalelor efectuate constituie 199 365,54 mii lei, ceea ce reprezintă 80,0% din totalul obligațiilor fiscale calculate. La determinarea indicatorului nu au participat sumele calculate

prin metode și surse indirecte, sumele calculate la contribuabilii aflați în procedură de insolabilitate, sumele micșorate în rezultatul controlului, sumele micșorate în rezultatul examinării contestației și sumele neachitate conform deciziilor în termenul prevăzut conform prevederilor art. 252 din Codul fiscal.

Astfel, valoarea-țintă urmărită de indicator pentru perioada 2024 nu a fost atinsă.

Pe parcursul perioadei 2024, autoritatea fiscală a recepționat 147 de petiții și cereri în raport cu activitatea de control, iar Consiliul de soluționare a disputelor a examinat 2 cereri. În cadrul Consiliului pe marginea contestațiilor nu au fost emise decizii privind admiterea/respingerea contestației.

În continuare, se prezintă atașat informația aferent funcționării Consiliului de soluționare a disputelor în cadrul Serviciului Fiscal de Stat și a informației privind dosarele intentate în instanța de judecată:

Nr. d/o	Denumirea	2022	2023	2024
1	Numărul petițiilor și cererilor recepționate în raport cu activitatea de control	201	139	147
2	Numărul petițiilor și cererilor examinate în cadrul Consiliului pentru soluționarea disputelor (CSD)	2	3	2
2.1	Statutul contestațiilor examinate în ședințele CSD (admise, respinse)	0	7	0
3	Numărul acțiunilor aflate pe rol în instanța de judecată	698	669	677
4	Numărul dosarelor anulate de către instanța de judecată prin hotărâre definitivă și irevocabilă	29	17	6

Subsecvent, una din prioritățile constante ale instituției rămâne a fi prevenirea și combaterea economiei tenebre, a evaziunii fiscale precum și identificarea practicilor frauduloase în domeniu fiscal.

În context, pe parcursul anului 2024, organul de urmărire penală al SFS (Direcția generală antifraudă) a pornit 88 cauze penale, dintre care:

- 2 cauze penale în baza art. 241 "Practicarea ilegală a activității de întreprinzător" din Codul penal;
- 40 cauze penale în baza art. 244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” din Codul penal;
- 5 cauze penale în baza art. 244¹ „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice” din Codul penal;
- 4 cauze penale în baza art. 243 "Spălarea banilor" din Codul penal;
- 1 cauză penală în baza art. 250/1 "Fabricarea ilegală a semnelor de marcă de stat, punerea în circulație și utilizarea acestora" din Codul penal;
- 5 cauze penale în baza art. 251 „Însușirea, înstrăinarea în cazurile nepermise de lege, tănuirea bunurilor gajate, înghețate, luate în leasing, sechestrate”;
- 24 cauze penale în baza art. 252 „Insolvabilitatea intenționată” din Codul penal;
- 1 cauză penală în baza art. 253 „Insolvabilitatea fictivă” din Codul penal;
- 1 cauză penală în baza art. 190 "Escrocheria" din Codul penal;
- 1 cauză penală în baza art. 191 "Delapidarea averii străine" din Codul penal;
- 1 cauză penală în baza art. 238 "Dobândirea creditului, împrumutului sau despăgubirii/indemnizației de asigurare prin înșelăciune" din Codul penal;
- 1 cauză penală în baza art. 310 "Falsificarea probelor" din Codul penal;
- 1 cauză penală în baza art. 352/1 "Falsul în declarații" din Codul penal;
- 1 cauză penală în baza art. 361 "Confecționarea, deținerea sau folosirea documentelor oficiale, a imprimatelor, ștampilelor sau sigiliilor false" din Codul penal.

În cazul a 21 de cauze penale aflate în gestiunea Direcției generale antifraudă au fost întocmite rapoarte cu propunere de a finisa urmărirea penală cu remiterea cauzelor penale în instanța de judecată competentă.

Organul de constatare al Serviciului Fiscal de Stat, a înregistrat în Registrul de evidență a altor informații referitoare la infracțiuni și incidente 179 sesizări. Totodată, au fost întocmite 86 de procese-verbale cu privire la constatarea infracțiunii, 112 încheieri privind încetarea examinării faptelor și 8 materiale au fost remise după competență.

Realizarea obiectivului 4.

Indicatorii care evaluează performanța Serviciului Fiscal de Stat în atingerea valorilor-țintă stabilite, sunt:

- **A.1.1. Alocarea de resurse pentru activitățile de control, A.1.2. Alocarea de resurse pentru activități de analiză și planificare și A.1.3. Alocarea de resurse pentru creșterea gradului de conștientizare, consiliere și alte activități de promovare a conformării cerințelor legale** → valorile-țintă - scăderea cu cel puțin 1% a ponderii resurselor financiare pentru activitățile de control și creșterea cu cel puțin 1% a ponderii cheltuielilor pentru analiza și planificarea controalelor, precum și pentru promovarea conformării legale.

Acest indicator reprezintă suma salariilor angajaților în a căror fișă de post și în activitatea reală intră activitatea de control, analiză și planificare, precum și exclusiv desfășurarea de activități de promovare a conformării cerințelor legale, fiecare fiind raportată la totalul cheltuielilor pentru salarii în cadrul Serviciului Fiscal de Stat, înregistrând următoarele date:

Indicator	(% din totalul bugetului SFS pentru anul 2024)	Anul 2022, %	Anul 2023, %	Anul 2024, %	Dinamica (A/2024/A/2023), %
A.1.1.	Resurse pentru activitățile de control	23,5	23,9	22,6	-1,3
A.1.2.	Alocarea de resurse pentru activități de analiză și planificare	47,3	49,7	51,7	2,0
A.1.3.	Resurse pentru creșterea gradului de conștientizare, consiliere și alte activități de promovare a conformării cerințelor legale	11,9	14,2	14,4	0,2

Prin evaluarea valorilor-țintă stabilite, indicatorii universali de performanță A.1.1. și A.1.2. au fost atinși.

Planul de acțiuni al Serviciului Fiscal de Stat pentru anul 2024
elaborat în conformitate cu Metodologia de stabilire a obiectivelor și indicatorilor de performanță a organelor de control de stat asupra activității de întreprinzător, aprobată prin HG nr. 355/202

Nr. indicator	Denumirea indicatorului de performanță	Unitatea de măsurare	Parametri care urmează a fi măsurați	Obiective pentru anul 2024	Valorile-țintă pentru anul 2024	T/II/2024 S/I/2024	T/III/2024	T/IV/2024	Inclusiv în dinamică	Anul 2022	Anul 2023	Anul 2024	Inclusiv în dinamică
A.1.1.	Alocarea de resurse pentru activitățile de control	Procente din totalul bugetului SFS pentru anul 2024	Suma salariilor angajaților în a căror fișă de post și în activitatea reală a cărora intră activitatea de control, raportată la totalul cheltuielilor pentru salarii în cadrul SFS	Eficientizarea structurii organizaționale ale SFS	Scădere cu cel puțin 1% a ponderii resurselor financiare pentru activitățile de control și creșterea cu cel puțin 1% a ponderii cheltuielilor pentru analiza și planificarea controalelor, precum și pentru promovarea conformării legale	x	x	x	x	23,5%	23,9%	22,6%	-1,3%
A.1.2.	Alocarea de resurse pentru activități de analiză și planificare	Procente din totalul bugetului SFS pentru anul 2024	Suma salariilor angajaților în a căror fișă de post și în activitatea reală a cărora intră realizarea analizei riscurilor și planificarea controalelor, raportată la totalul cheltuielilor pentru salarii în cadrul SFS		Creșterea cu cel puțin 1% a ponderii resurselor pentru analiza și planificarea controalelor și scăderea cu cel puțin 1% a ponderii cheltuielilor pentru activitățile de control	x	x	x	x	47,3%	49,7%	51,7%	2,0%
A.1.3.	Alocarea de resurse pentru creșterea gradului de conștientizare, consiliere și alte activități de promovare a conformării cerințelor legale	Procente din totalul bugetului SFS pentru anul 2024	Suma salariilor angajaților a căror fișă de post și în activitatea reală a cărora intră exclusiv desfășurarea de activități de promovare a conformării cerințelor legale, raportată la totalul cheltuielilor pentru salarii în cadrul SFS		Creșterea cu cel puțin 1% a ponderii resurselor pentru promovarea conformării cerințelor legale și diminuarea cu cel puțin 1% a ponderii cheltuielilor pentru activitățile de control	x	x	x	x	11,9%	14,2%	14,4%	0,2%
			Suma mijloacelor financiare alocate pentru activități/acțiuni de promovare a conformării cerințelor legale (ex. dezvoltarea/modernizarea sistemelor informaționale)		Creșterea cu cel puțin 1%	x	x	x	x	5 866,9 mii lei	10 968,8 mii lei	14 145,04 mii lei	29,0%
A.2.1.	Raportul dintre controalele asupra persoanelor/unităților care prezintă cel mai înalt risc, în comparație cu numărul total de controale efectuate conform planului anual și inopinate în baza analizelor de risc, potrivit notelor de serviciu elaborate de către Direcția generală conformare	Procente din numărul total de controale efectuate	Ponderea controalelor, atât planificate anual cât și inopinatele specificate, asupra persoanelor supuse controlului care au un grad maxim de risc din totalul controalelor efectuate pentru: - contribuabili mari;	Eficientizarea sistemului de management al riscurilor de neconformare, inclusiv prin prisma realizării sarcinii de constatare a infracțiunilor, a urmăririi penale și activității speciale de investigații	Creșterea cu 1% a controalelor la persoanele supuse controlului cu risc ridicat (persoanele pentru care media ponderată a gradelor specifice de risc este de peste 50 de puncte și pentru contribuabili mari - peste 20 puncte)	x	x	x	x	14,3%	24,0%	80,0%	56,0%
			- alți agenți economici.			x	x	x	x	38,6%	64,9%	80,7%	15,9%
A.2.2.	Raportul dintre numărul de controale combinate/comune în comparație cu numărul total de controale efectuate	Procente din numărul total de controale efectuate	Ponderea controalelor combinate/comune la persoanele supuse controlului, care au un grad de risc ridicat din totalul controalelor efectuate conform planului anual.		Creșterea ponderii controalelor combinate/comune la persoanele supuse controlului cu risc ridicat	x	x	x	x	17,0%	1,2%	5,2%	4,0%
B.5.2.	Rezultativitatea controalelor	Rată	Rata controalelor rezultative (în cadrul cărora au fost stabilite încălcări) față de controalele efectuate din totalul celor planificate anual și inopinate în baza analizelor de risc, potrivit notelor de serviciu elaborate de către Direcția generală conformare.		93% de controale rezultative dintre cele efectuate conform planului de controale anual și inopinatele specificate	x	x	x	x	97,7%	99,7%	99,6%	x
B.5.3.	Ponderea sumelor încasate în bugetul de stat din sumele calculate în rezultatul tuturor controalelor fiscale efectuate	Rată	Rata dintre sumele încasate față de cele calculate în cadrul tuturor controalelor efectuate.		Cel puțin 83%	x	x	x	x	50% (229 511,45 mii lei)	83% (256 081,34 mii lei)	80% (199 365,54 mii lei)	x
A.3.1.	Activități de instruire și consultanță	Număr	Numărul de consultații/instruiri furnizate de către organul de control în domeniile sale de competență, prin toate mijloacele disponibile, în special: - în scris pe suport de hârtie sau în format electronic; - în cadrul activităților de informare și/sau a evenimentelor publice, organizate de către organul de control materializat prin numărul persoanelor supuse controlului care au participat la activitățile de informare; - în cadrul activităților de instruire desfășurate de către organul de control materializat prin numărul persoanelor supuse controlului instruite în domeniile sale de competență.	Îmbunătățirea capacităților de deservire și comunicare cu contribuabili	Creșterea cu cel puțin 5% a numărului de consultații oferite de către SFS	27.934	28.643	33.337	16,4%	x	x	x	x
			Numărul de persoane fizice/juridice care au participat la activitățile de instruire/evenimentele desfășurate de către SFS.			14.229	10.432	2.011	-80,7%	x	x	x	x
A.4.1.	Activități de comunicare	Număr	Audiența atinsă prin numărul de vizualizări a postărilor, anunțurilor, comunicatelor etc. pe pagina web oficială a organului de control și în rețelele de socializare: - numărul de vizualizări a postărilor efectuate în perioada de referință pe pagina web-oficială;		Creșterea cu 5% numărului de vizualizări a postărilor, anunțurilor, comunicatelor, etc. pe pagina web-oficială a organului de control și în rețelele de socializare	205.224	263.029	155.716	-40,8%	x	x	x	x
			- numărul de vizualizări a postărilor efectuate în perioada de referință în rețelele de socializare (Facebook, Instagram, Telegram, LinkedIn, etc.).			1.493.337	1.642.009	356.200	-78,3%	x	x	x	x
A.5.1.	Activități de dezvoltare profesională a corpului de inspectori	Numărul mediu de ore de activități de dezvoltare profesională per inspector	Numărul mediu de ore de activități de dezvoltare profesională atât în țară cât și peste hotare per inspector, realizate din mijloace proprii sau externe		Creșterea numărului mediu de ore de activități de dezvoltare profesională per inspector comparativ cu anul precedent sau menținerea duratei de cel puțin 40 de ore anual per inspector	x	x	x	x	x	54,71 ore/angajat	86,72 ore/angajat	x

A.3.2.	Consultarea persoanelor supuse controlului în primii 3 ani de activitate de la data înregistrării de stat	Procente	Raportul dintre numărul de vizite fiscale efectuate în scop de consultare și promovare a conformării normelor legale pe parcursul primilor 3 ani de activitate de la data înregistrării de stat a contribuabilului și numărul total al vizitelor efectuate.	Creșterea conformării voluntare a contribuabililor la declararea și achitarea deplină și în termen a obligațiilor fiscale	Creșterea cu 5% a numărului de vizite fiscale consultative	x	x	x	x	x	x	19,7%	x
A.6.1.	Gradul de conformare a persoanelor supuse controlului	Procente din numărul total de controale efectuate	Ponderea controalelor, inclusiv a vizitelor fiscale, care nu se soldează cu aplicarea măsurilor restrictive și/sau sancțiunilor contravenționale pentru încălcările depistate în cadrul controlului în raport cu numărul total de controale și vizite fiscale efectuate.		Creșterea cu 5% a gradului de conformare a respectării cadrului normativ de către contribuabili	x	x	x	x	x	x	81,7%	x
B.5.4.	Nivelul de conformare voluntară a contribuabililor	Rată	Ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări ale contribuabililor incluși în lista de conformare		Majorat cu cel puțin 25%	x	x	x	x	25,0%	29,0%	25,0%	x
B.5.5.	Costul administrării fiscale la 1 (un) leu venituri la Bugetul public național	Rată	Rata dintre totalul cheltuielilor bugetare și totalul veniturilor administrate de către Serviciul Fiscal de Stat		0,01	x	x	x	x	0,01	0,01	0,01	x

Pe parcursul perioadei 2024, de către Serviciul Fiscal de Stat au fost organizate 9 ședințe de lucru cu participarea membrilor comunității „Contabil News” și o ședință cu participarea membrilor Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști „ACAP”, precum și membrii comunității „Proactive”, în cadrul cărora au fost discutate subiectele de actualitate de ordin fiscal, fiind oferite consultații în acest sens participanților.

*Înregistrările video ale seminarelor de instruire organizate de Serviciul Fiscal de Stat sunt disponibile pentru vizualizare pe canalul de Youtube: <https://www.youtube.com/channel/UCe4vjX0BRaSsdFH4amtRSvA>