

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, au fost stabilite pentru anul 2019 următoarele segmente ale economiei naționale prioritare pentru monitorizare și anume:

- ❖ Construcția;
- ❖ Agricultură;
- ❖ Restaurante și alte activități de servicii de alimentație;
- ❖ Transport;
- ❖ Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate;
- ❖ Întreținerea și repararea autovehiculelor;
- ❖ Comerțul cu ridicata a produselor alimentare;
- ❖ Persoanele fizice posibili subiecți ai aplicării metodelor și surselor indirecte de estimare a veniturilor.

Conform Ordinului SFS nr. 290 din 03.07.2019, cu modificările ulterioare a fost aprobată lista contribuabililor pentru monitorizare și aplicare măsurilor de conformare voluntară în conformitate cu prevederile Programului de conformare a contribuabililor, astfel, față de contribuabilii monitorizați au fost aplicate în continuu un ansamblu de acțiuni prevăzute în Programul de conformare a contribuabililor.

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:

1. Scrisori de conformare

expedierea/înmânarea a **4549** scrisori de conformare

2. Ședințe de conformare

organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare cu participarea a **3173** persoane cu funcții de răspundere ale contribuabililor

3. Vizite fiscale

efectuarea a **3295** 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

Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați, înregistrează creștere cu **10 569,94 mii lei** mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent – majorare cu **4%**:

Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Obligațiile fiscale calculate la BPN			
	31.03.2019 (mii lei)	31.03.2020 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	23 932,49	24 212,02	279,53	1%
Comerț cu ridicata a produselor alimentare	76 706,85	79 149,81	2 442,96	3%
Construcția	110 965,56	95 451,95	-15 513,61	-14%
Întreținerea și repararea autovehiculelor	29 558,82	28 975,24	-583,58	-2%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	21 534,23	25 589,59	4 055,36	19%
Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate	23 371,85	35 012,98	11 641,12	50%
Transport	38 645,32	46 893,48	8 248,16	21%
Total	324 715,12	335 285,07	10 569,94	4%

III. Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național

Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați, înregistrează diminuare cu **7 633,81 mii lei** mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent – diminuare cu **3%**:

Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național pe domenii de activitate

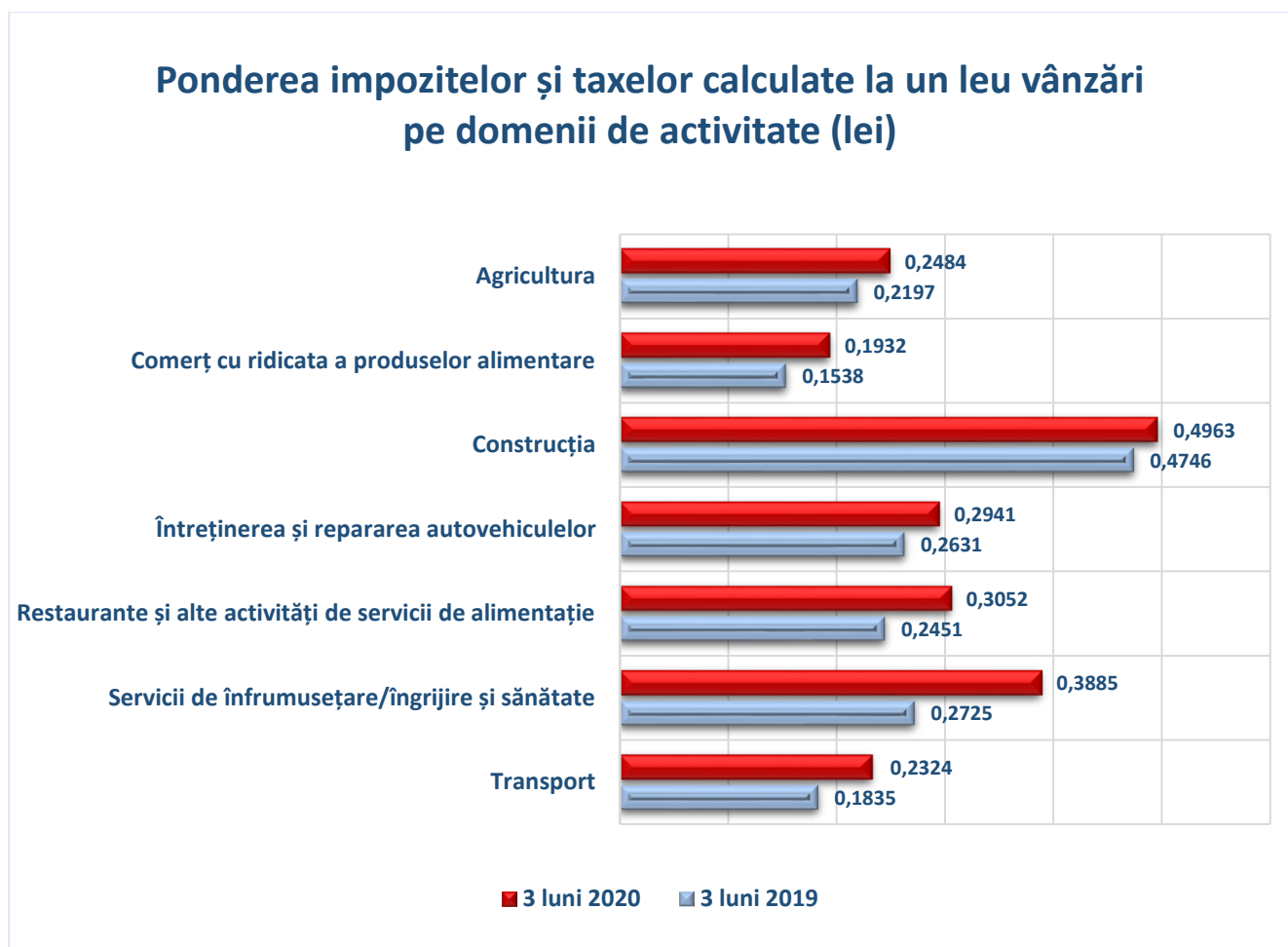
Domeniile de activitate	Obligații fiscale achitate la BPN			
	31.03.2019 (mii lei)	31.03.2020 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	19 575,19	17 914,66	-1 660,52	-8%
Comerț cu ridicata a produselor alimentare	60 784,77	60 322,68	-462,09	-1%
Construcția	81 176,40	63 716,34	-17 460,06	-22%
Întreținerea și repararea autovehiculelor	21 978,94	21 667,67	-311,27	-1%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	18 770,98	19 099,30	328,33	2%
Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate	21 255,10	28 668,65	7 413,56	35%
Transport	37 529,35	42 047,60	4 518,25	12%
Total	261 070,72	253 436,91	-7 633,81	-3%

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, constituie:

- la situația din 31.03.2019 – **0,2644 lei** calculați la un leu vânzări,
- la situația din 31.03.2020 – **0,3296 lei** calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări a înregistrat o creștere de **25%, sau cu 0,0652 lei** la un leu vânzări față de perioada similară a anului precedent.

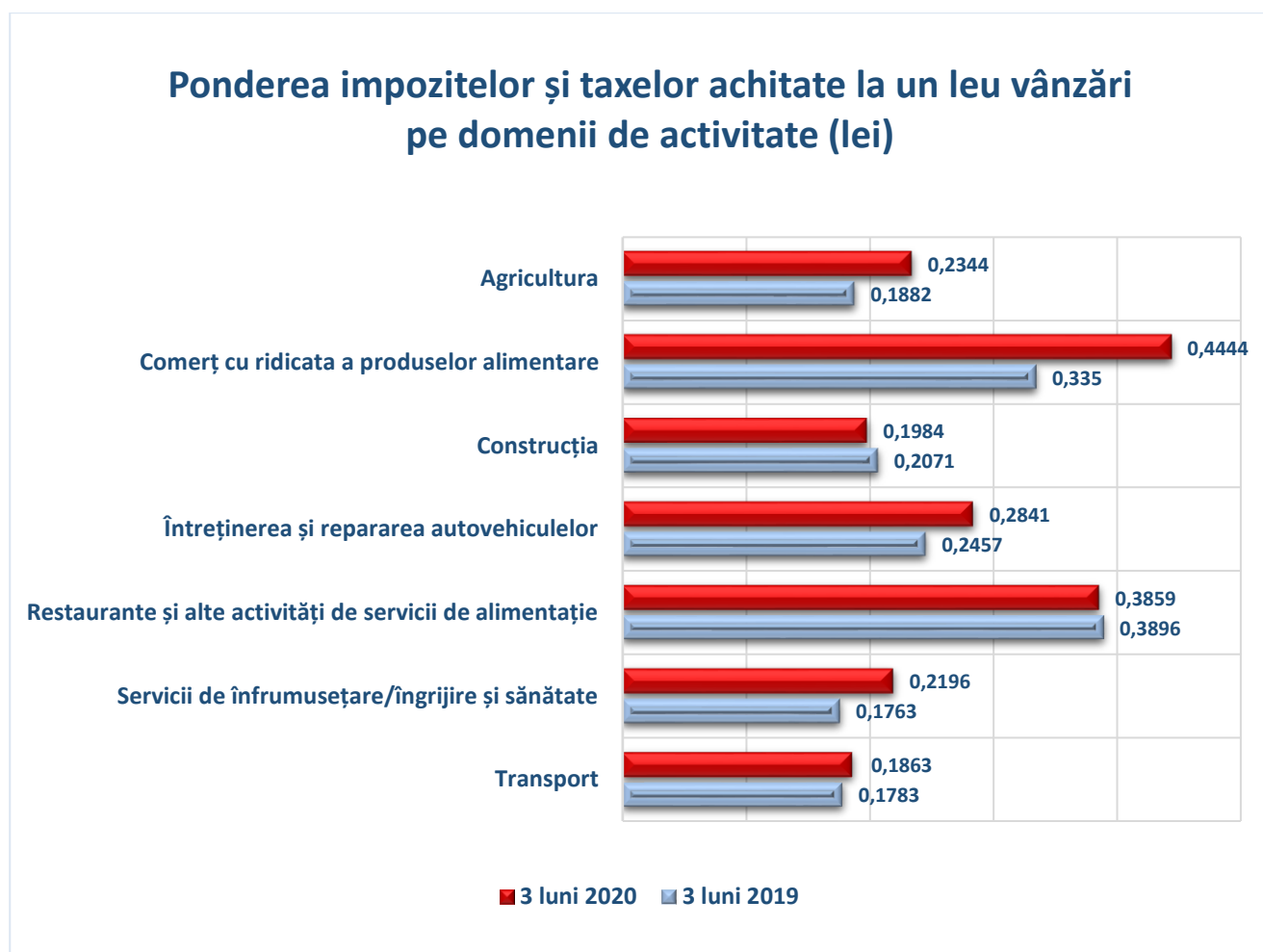


V. Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA

Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii ai TVA, constituie:

- La situația din 31.03.2019 – **0,2410 lei** achitați la un leu vânzări;
- La situația din 31.03.2020 – **0,2954 lei** achitați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări a înregistrat o creștere de **23% sau cu 0,0544 lei** la un leu vânzări față de perioada similară a anului precedent.



VI. Analiza salariului mediu lunar

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

- A/2019 – **2 525 lei**,
- la situația din 31.03.2020 – **3 375 lei**.

Astfel, salariul mediu lunar pentru anul 2019 constituie 2 525 lei, comparativ cu situația din 31.03.2020 a înregistrat o creștere de **34 %** sau cu **850 lei**.

Salariul mediu lunar pe genuri de activitate:

Domeniile de activitate	Salariul mediu lunar			
	2019 lei	31.03.2020 lei	diferența lei	%
Agricultura	1206	2944	1738	144%
Comerț cu ridicata a produselor alimentare	3142	3926	784	25%
Construcția	3178	3708	530	17%
Întreținerea și repararea autovehiculelor	2607	3455	847	33%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	2445	2842	398	16%
Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate	2594	3189	596	23%
Transport	2918	3401	483	17%
Total	2525	3375	850	34%

VII. Analiza restanței

Analizând informația disponibilă din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat privind rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare voluntară la situația din 31.03.2020 (perioada închisă) în comparație cu situația din 01.01.2020, se constată că restanța la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați înregistrează creștere cu **8 233,07 mii lei** sau cu **76%**.

Concluzii:

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.