

# 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 pentru anul 2019, 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 4009 scrisori de conformare

### 2. Ședințe de conformare

organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare cu participarea a 1635 persoane cu funcții de răspundere ale contribuabililor

### 3. Vizite fiscale

efectuarea a 544 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 **67 534,95 mii lei** mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent – majorare cu **11 %**:

### Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Obligațiile fiscale calculate la BPN			
	30.09.2018 (mii lei)	30.09.2019 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	45 618,82	49 821,69	4 202,87	9%
Comerț cu ridicata a produselor alimentare	144 953,85	166 682,31	21 728,45	15%
Construcția	196 042,24	209 400,23	13 357,99	7%
Întreținerea și repararea autovehiculelor	53 519,02	62 412,56	8 893,54	17%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	44 695,67	50 429,91	5 734,24	13%
Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate	42 948,43	51 860,73	8 912,29	21%
Transport	72 765,33	77 470,89	4 705,55	6%
<b>Total</b>	<b>600 543,36</b>	<b>668 078,31</b>	<b>67 534,95</b>	<b>11%</b>

## III. Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național

Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați, înregistrează creștere cu **112 665,32 mii lei** mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent – majorare cu **19%**:

### Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național pe domenii de activitate

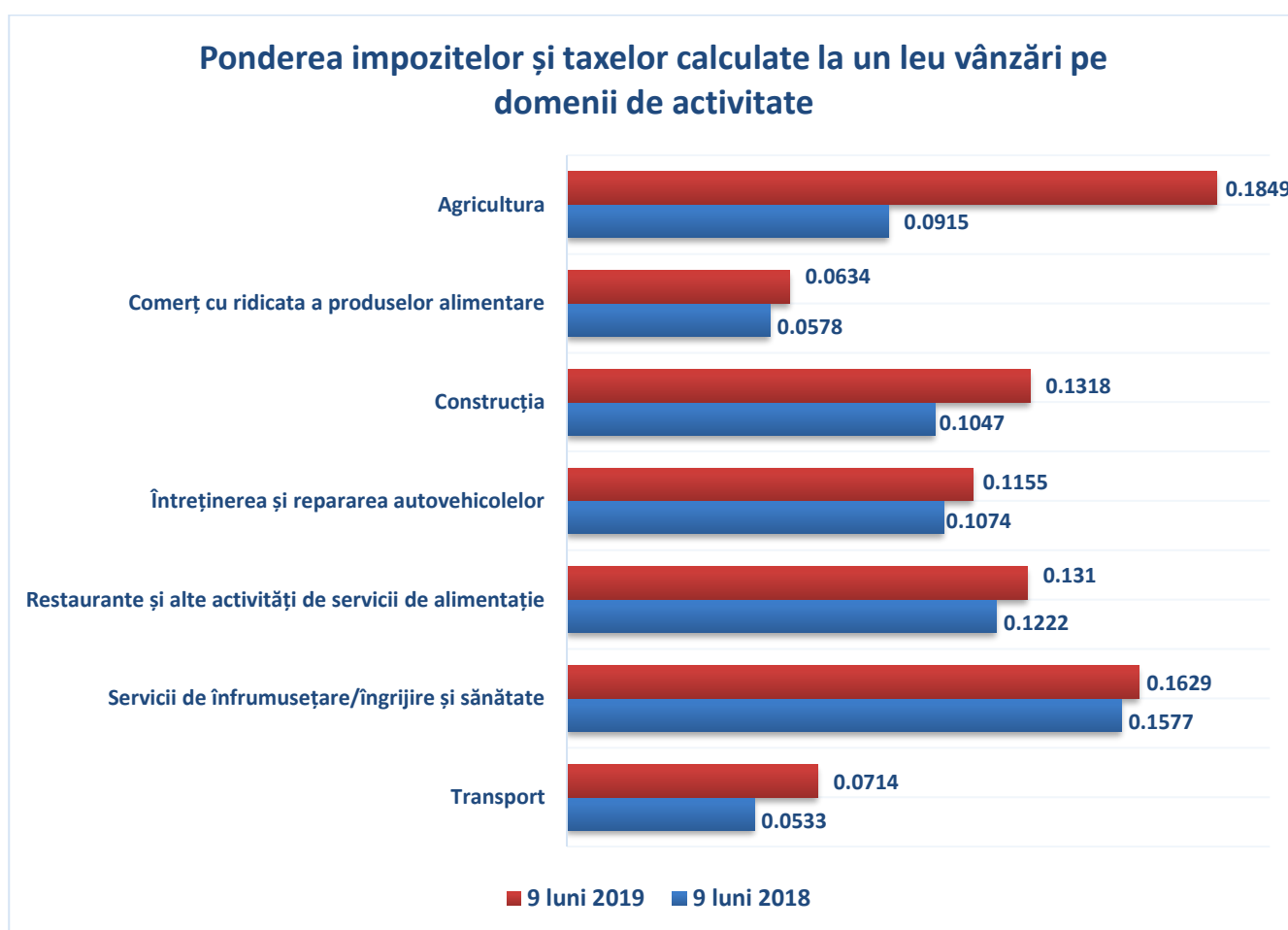
Domeniile de activitate	Obligații fiscale achitate la BPN			
	30.09.2018 (mii lei)	30.09.2019 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	46 055,92	52 437,62	6 381,70	14%
Comerț cu ridicata a produselor alimentare	148 547,17	169 342,97	20 795,80	14%
Construcția	183 231,66	214 498,24	31 266,58	17%
Întreținerea și repararea autovehiculelor	52 658,23	61 794,91	9 136,69	17%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	47 247,04	53 506,59	6 259,55	13%
Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate	42 558,15	58 212,50	15 654,35	37%
Transport	80 577,95	103 748,60	23 170,65	29%
<b>Total</b>	<b>600 876,12</b>	<b>713 541,44</b>	<b>112 665,32</b>	<b>19%</b>

#### 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 30.09.2018 – **0,0901 lei** calculați la un leu vânzări,
- la situația din 30.09.2019 – **0,1113 lei** calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări a înregistrat o creștere de **23%, sau cu 0,0212 lei** la un leu vânzări față de perioada similară a anului precedent.

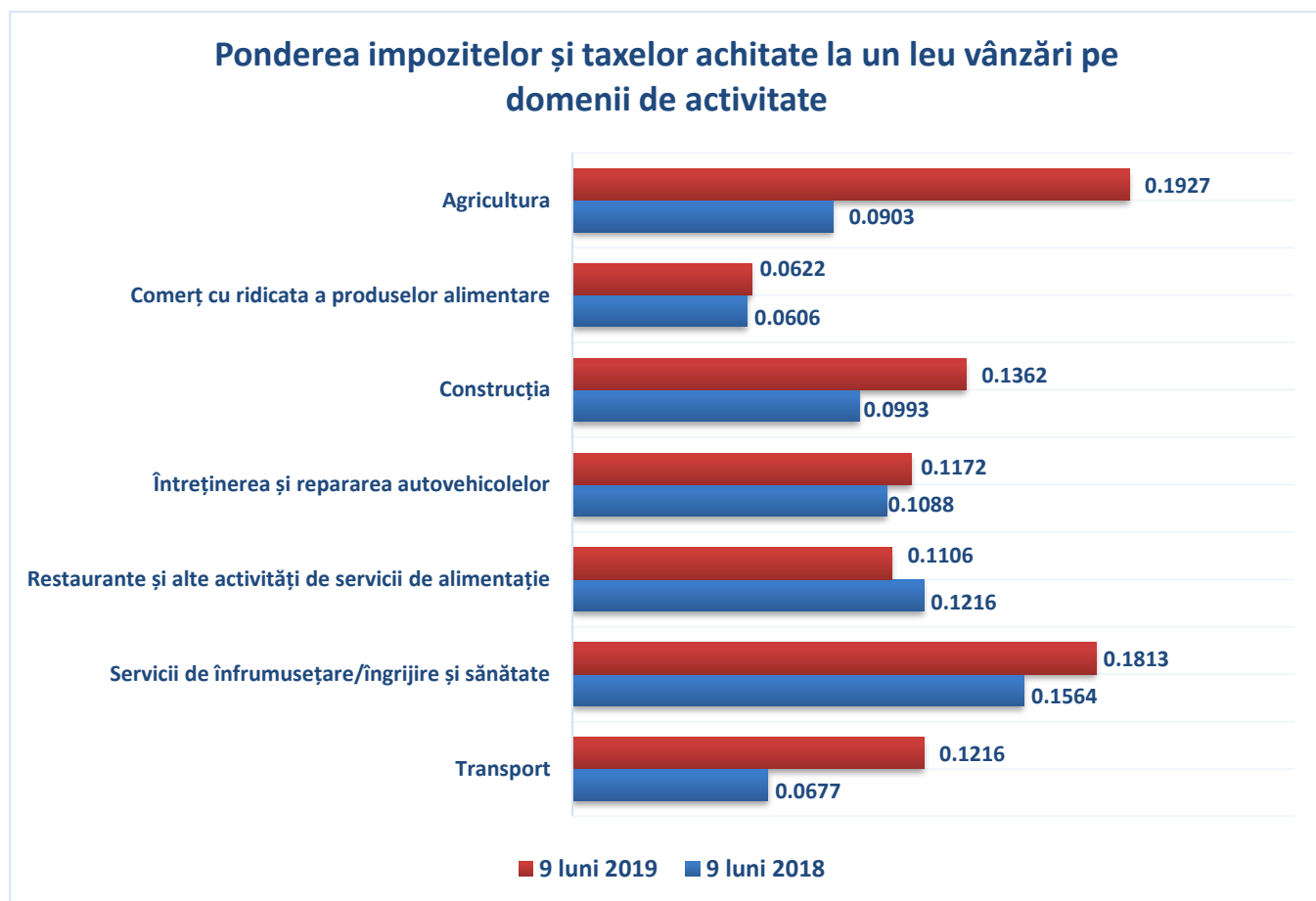


## V. Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA

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

- La situația din 30.09.2018 – **0,0927 lei** achitați la un leu vânzări;
- La situația din 30.09.2019 - **0,1180 lei** achitați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări a înregistrat o creștere de **27%** sau cu **0,0253 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/2018 – **1 995 lei**,
- la situația din 30.09.2019 – **2 358 lei**.

Astfel, salariul mediu lunar la situația din 30.09.2019 comparativ cu 31.12.2018 a înregistrat o creștere de **18 %**.

### Salariul mediu lunar pe genuri de activitate:

Domeniile de activitate	Salariul mediu lunar			
	12 luni 2018 lei	30.09.2019 lei	diferența lei	%
Agricultura	994	1 176	182	18%
Comerț cu ridicata a produselor alimentare	2 437	2 999	562	23%
Construcția	2 598	2 895	296	11%
Întreținerea și repararea autovehiculelor	2 072	2 390	317	15%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	1 848	2 269	421	23%
Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate	2 102	2 555	453	22%
Transport	2 267	2 674	407	18%
<b>Total</b>	<b>1 995</b>	<b>2 358</b>	<b>363</b>	<b>18%</b>

## 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 30.09.2019 (perioada închisă) în comparație cu situația din 31.12.2018, se constată că restanța la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați înregistrează creștere cu **3 509,12 mii lei** sau cu **34%**.

### 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.