

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 2020 următoarele segmente ale economiei naționale prioritare pentru monitorizare și anume:

- ❖ Construcția;
- ❖ Agricultură;
- ❖ Restaurante și alte activități de servicii de alimentație;
- ❖ Transport, întreținerea și repararea autovehiculelor;
- ❖ Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate;
- ❖ Comerțul cu ridicata a mărfurilor;
- ❖ Comerțul electronic.

Conform Ordinului SFS nr. 298 din 18.06.2020, cu completări și modificări 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 2020, astfel, față de contribuabilii monitorizați au fost aplicate în continuu un ansamblu de acțiuni prevăzute în Programul de conformare a contribuabililor. Reieșind din impactul negativ al situației pandemice la nivel mondial asupra mediului de afaceri, față de agenții economici din domeniul HoReCa acțiunile de monitorizare sunt temporar amânate.

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 1650 scrisori de conformare

2. Ședințe de conformare

organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare cu participarea a 359 persoane cu funcții de răspundere ale contribuabililor

3. Vizite fiscale

efectuarea a 452 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 **116 241,18 mii lei** mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent – majorare cu **24%**:

Obligațiile fiscale calculate la BPN pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Obligațiile fiscale calculate la BPN			
	30.09.2019 (mii lei)	30.09.2020 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	42 803,03	64 217,35	21 414,31	50%
Comerț cu ridicata a mărfurilor	233 936,97	277 685,89	43 748,92	19%
Comerț electronic	31 164,85	38 911,46	7 746,61	25%
Construcția	88 769,90	105 979,49	17 209,59	19%
Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate	27 956,08	35 171,77	7 215,69	26%
Transport, întreținerea și repararea autovehiculelor	63 633,38	82 539,44	18 906,06	30%
TOTAL	488 264,21	604 505,40	116 241,18	24%

III. Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național

Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați, înregistrează creștere cu **71 879,16 mii lei** mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent – majorare cu **14%**:

Obligațiile fiscale achitate la BPN pe domenii de activitate

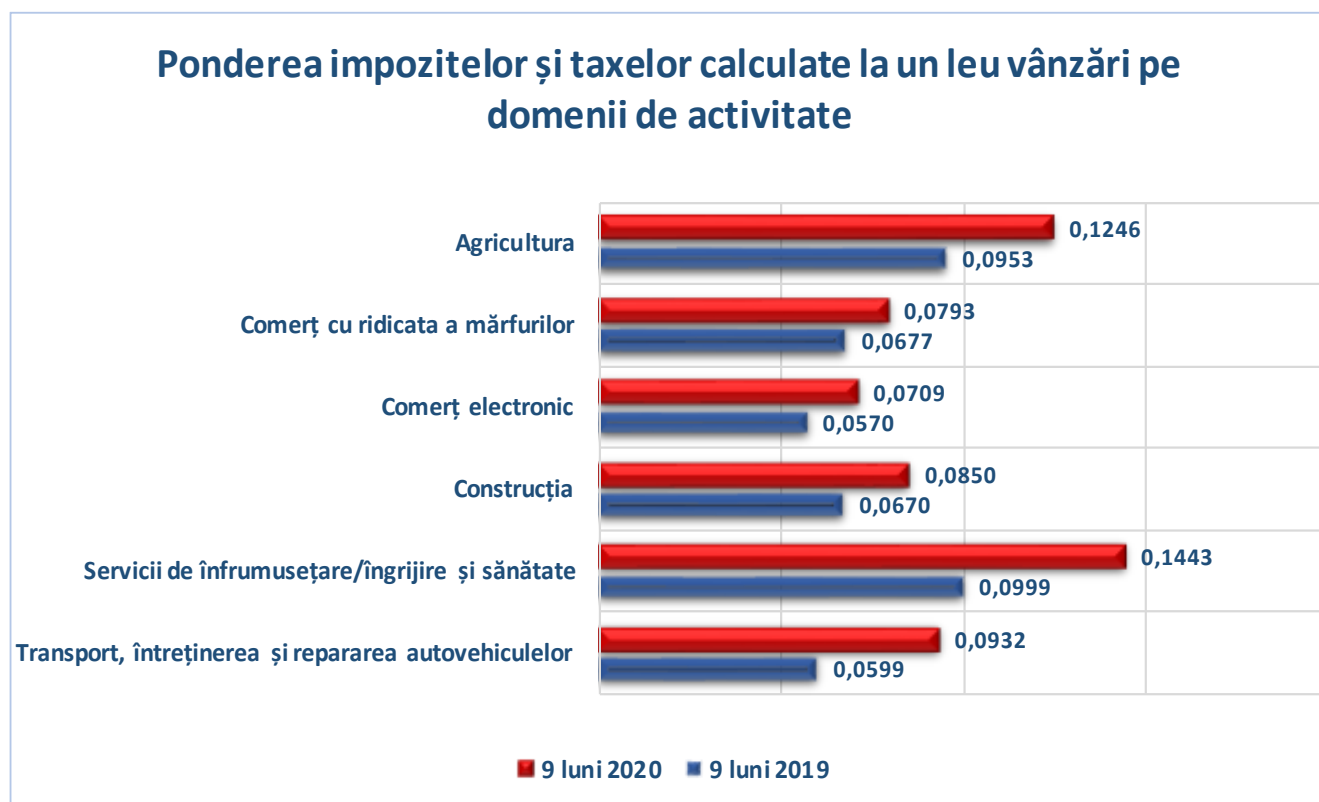
Domeniile de activitate	Obligații fiscale achitate la BPN			
	30.09.2019 (mii lei)	30.09.2020 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	44 444,79	60 437,14	15 992,36	36%
Comerț cu ridicata a mărfurilor	232 694,60	263 602,83	30 908,23	13%
Comerț electronic	31 571,78	36 439,00	4 867,22	15%
Construcția	90 962,62	101 107,68	10 145,06	11%
Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate	28 047,80	32 376,62	4 328,82	15%
Transport, întreținerea și repararea autovehiculelor	81 394,54	87 032,01	5 637,47	7%
TOTAL	509 116,11	580 995,28	71 879,16	14%

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 30.09.2019 – **0,0708 lei** calculați la un leu vânzări,
- la situația din 30.09.2020 – **0,0913 lei** calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări a înregistrat o creștere de **29%** sau cu **0,0205 lei** la un leu vânzări față de perioada similară a anului precedent.

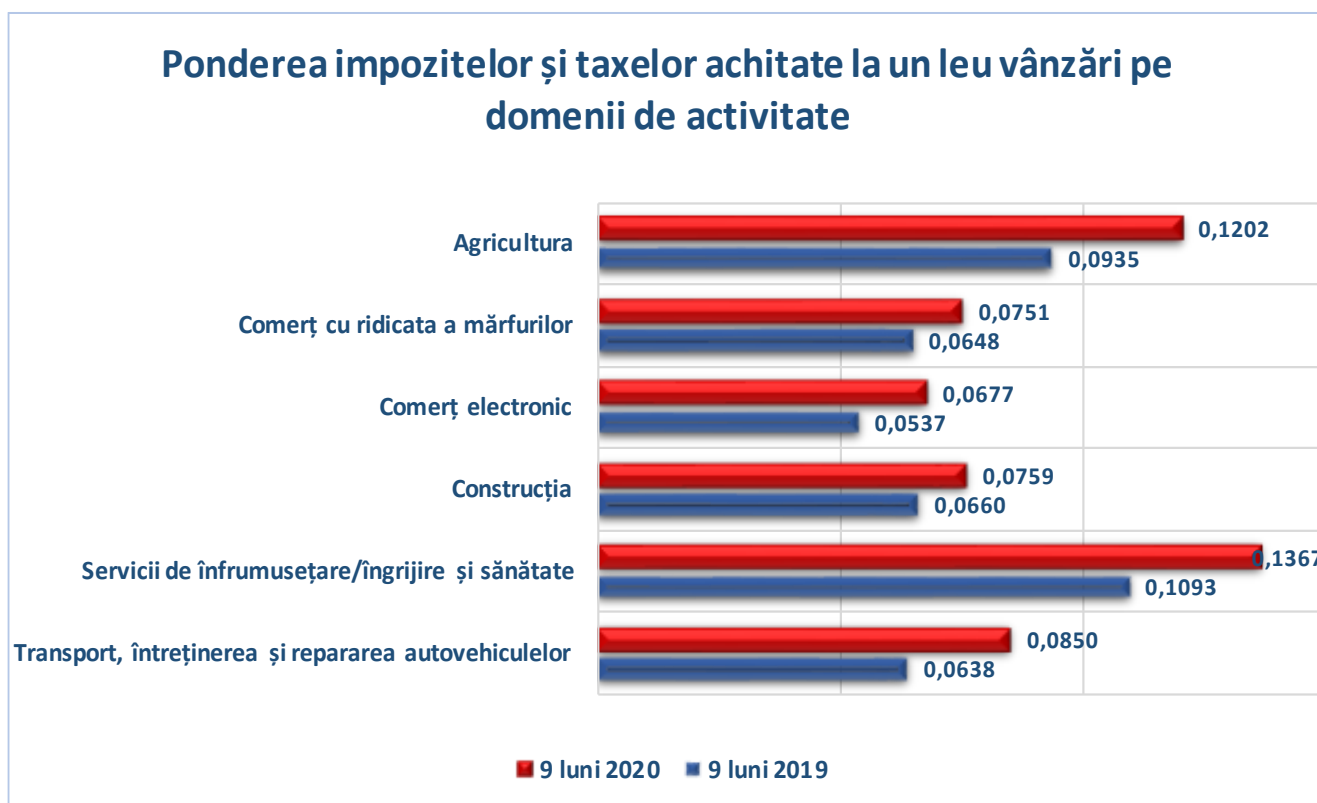


V. Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA

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

- La situația din 30.09.2019 – **0,0742 lei** achitați la un leu vânzări;
- La situația din 30.09.2020 – **0,0920 lei** achitați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări a înregistrat o creștere de **24%** sau cu **0,0178 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 – **2 267 lei**,
- la situația din 30.09.2020 – **2 516 lei**.

Astfel, salariul mediu lunar la situația din 30.09.2020 comparativ cu 31.12.2019 a înregistrat o creștere de **11%**.

Salariul mediu lunar pe genuri de activitate:

Domeniile de activitate	Salariul mediu lunar			
	12 luni 2019 lei	30.09.2020 lei	diferența lei	%
Agricultura	1 920	2 140	220	11%
Comerț cu ridicata a mărfurilor	2 825	3 001	176	6%
Comerț electronic	3 712	3 944	231	6%
Construcția	2 072	2 428	356	17%
Servicii de înfrumusețare/îngrijire și sănătate	1 743	1 917	175	10%
Transport, întreținerea și repararea autovehiculelor	2 257	2 494	237	10%
TOTAL	2 267	2 516	249	11%

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 30.09.2020 (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 **14 172,39 mii lei** sau cu **215%**.

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.