

# PROGRAMUL DE CONFORMARE VOLUNTARĂ



SERVICIUL FISCAL DE STAT

## Programul de conformare voluntară a contribuabililor

**CUPRINS**

I. Introducere .....	3
II. Prefață .....	5
III. Aplicarea tratamentelor de conformare .....	6
IV. Rezultatele scontate .....	11

## I. Introducere

Toți contribuabilii, indiferent de rolul lor în viața socială și economică, trebuie să-și cunoască drepturile, obligațiile și consecințele care vor rezulta din acțiunile de nerespectare a legislației în vigoare.

Menținerea încrederii în Serviciul Fiscal de Stat presupune informarea permanentă a contribuabililor privind politica și strategia de dezvoltare a acestuia, privind faptul că Serviciul Fiscal de Stat își desfășoară activitatea prioritar în spiritul sloganului ”Funcționarul fiscal – în serviciul contribuabilului!”. SFS își propune instaurarea unui climat întemeiat pe încredere și respect reciproc în relația cu mediul de afaceri. Este extrem de important ca plătitorul de impozite și taxe să înțeleagă sarcinile fiscale pe care le are, să conștientizeze importanța declarării corecte și achitării integrale a impozitelor și taxelor datorate bugetului public național pentru ca statul, la rândul său, să poată oferi cetățenilor servicii de calitate.

În acest context, lansarea și aplicarea Programului de conformare voluntară este soluția sporirii nivelului de conformare voluntară a contribuabililor și prevenirii evaziunilor fiscale.

Conformarea voluntară este cel mai eficient și ușor mod prin care putem colecta veniturile bugetare, fiind procesul prin care contribuabili persoane fizice și juridice voluntar își declară și achită totalmente la timp la bugetul public național obligațiile fiscale.

## **PROGRAMUL DE CONFORMARE VOLUNTARĂ A CONTRIBUABILILOR**

### **Abrevierile/siglele utilizate**

1	SFS	Serviciul Fiscal de Stat
2	SSFS	Subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat

### **Noțiunile utilizate**

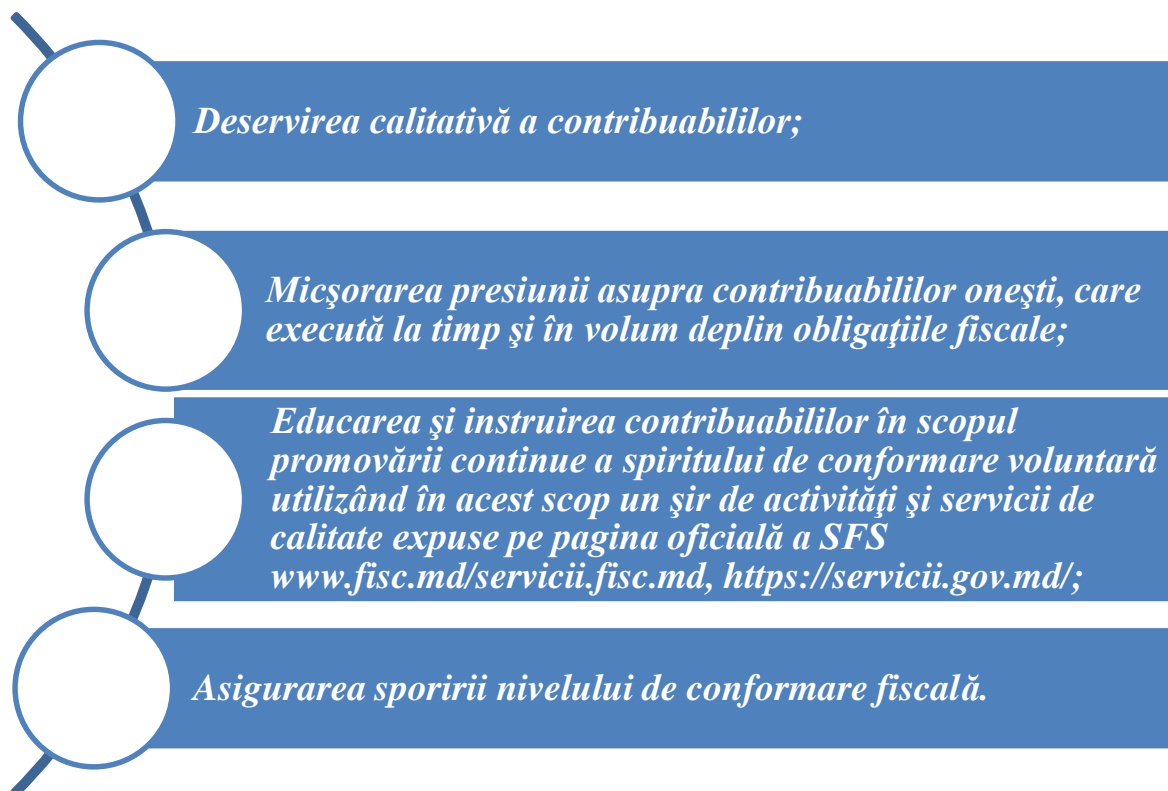
1	Conformare fiscală voluntară	Calculare corectă, raportare și achitare deplină și la timp la buget a obligației fiscale de către contribuabil în mod benevol.
2	Conformare fiscală forțată	Conformarea fiscală a contribuabilului ca urmare a aplicării de către autoritățile competente a măsurilor legale de constrângere
3	Risc de neconformare fiscală	Posibilitatea cauzării de daune financiare bugetului public național, ca rezultat al activității desfășurate de către persoanele fizice și juridice prin evitarea achitării impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii
4	Povară fiscală	Exprimă gradul în care contribuabilii suportă, pe seama rezultatelor obținute din activitatea lor, impozitele și taxele, instituite și percepute de către stat

## II. Prefață

Prezentul Program de conformare voluntară prevede politici de asistență și sprijin pentru contribuabilii care execută la timp și în volum deplin obligațiile fiscale, precum și politici de detectare și descurajare a contribuabililor care se eschivează conștient de la plata impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii, cu asigurarea sancționării inevitabile a acestora.

În acest Program se stabilește procedura de monitorizare a contribuabililor cu aplicarea tratamentelor de conformare voluntară și forțată.

Scopul Programului de conformare voluntară este de a face publice inițiativele politice și măsurile în derulare prin care SFS intenționează să majoreze nivelul de conformare voluntară a contribuabililor la declararea și plata obligațiilor fiscale implicând următoarele **obiective**:



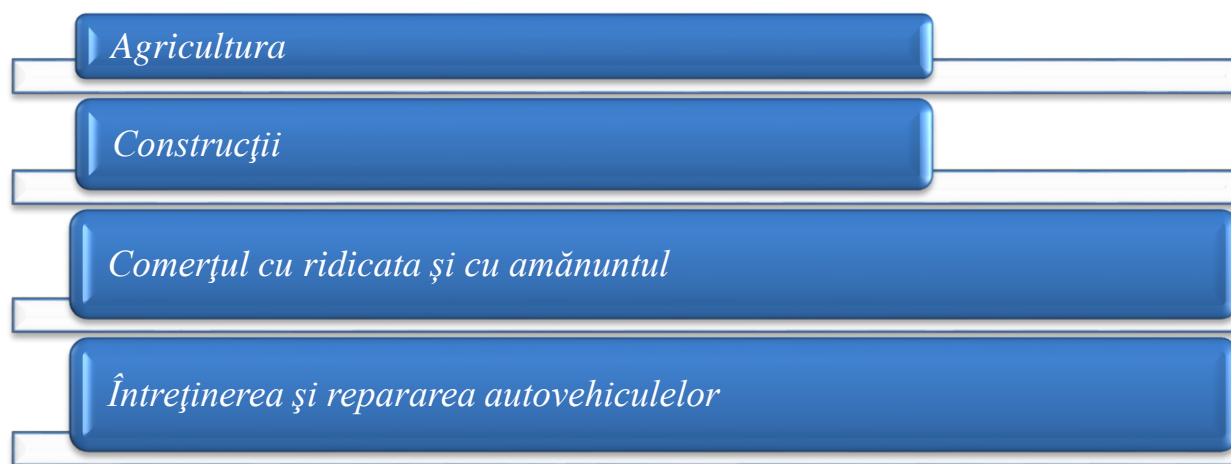
### III. Aplicarea tratamentelor de conformare

În vederea realizării obiectivelor menționate, SFS stabilește activitățile din economia Moldovei care întrunesc riscuri de neconformare fiscală, prin elaborarea așa - numitelor rapoarte de risc.

Rapoartele de risc pe activități se alcătuiesc în baza datelor prezentate de însiși contribuabili (dările de seamă, registre fiscale), de persoane terțe, inclusiv Ministerul Finanțelor, Serviciul Vamal, Biroul Național de Statistica, instituțiile financiare și a altor informații de care dispune și la care are acces Serviciul Fiscal de Stat etc., care se supun analizei în conformitate cu principiile descrise în Normele metodologice privind determinarea și clasificarea riscurilor de conformare fiscală, aprobate prin Ordinul SFS nr.107 din 11.02.2015, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru toate activitățile din economia Moldovei se stabilesc listele contribuabililor care întrunesc riscuri de neconformare fiscală.

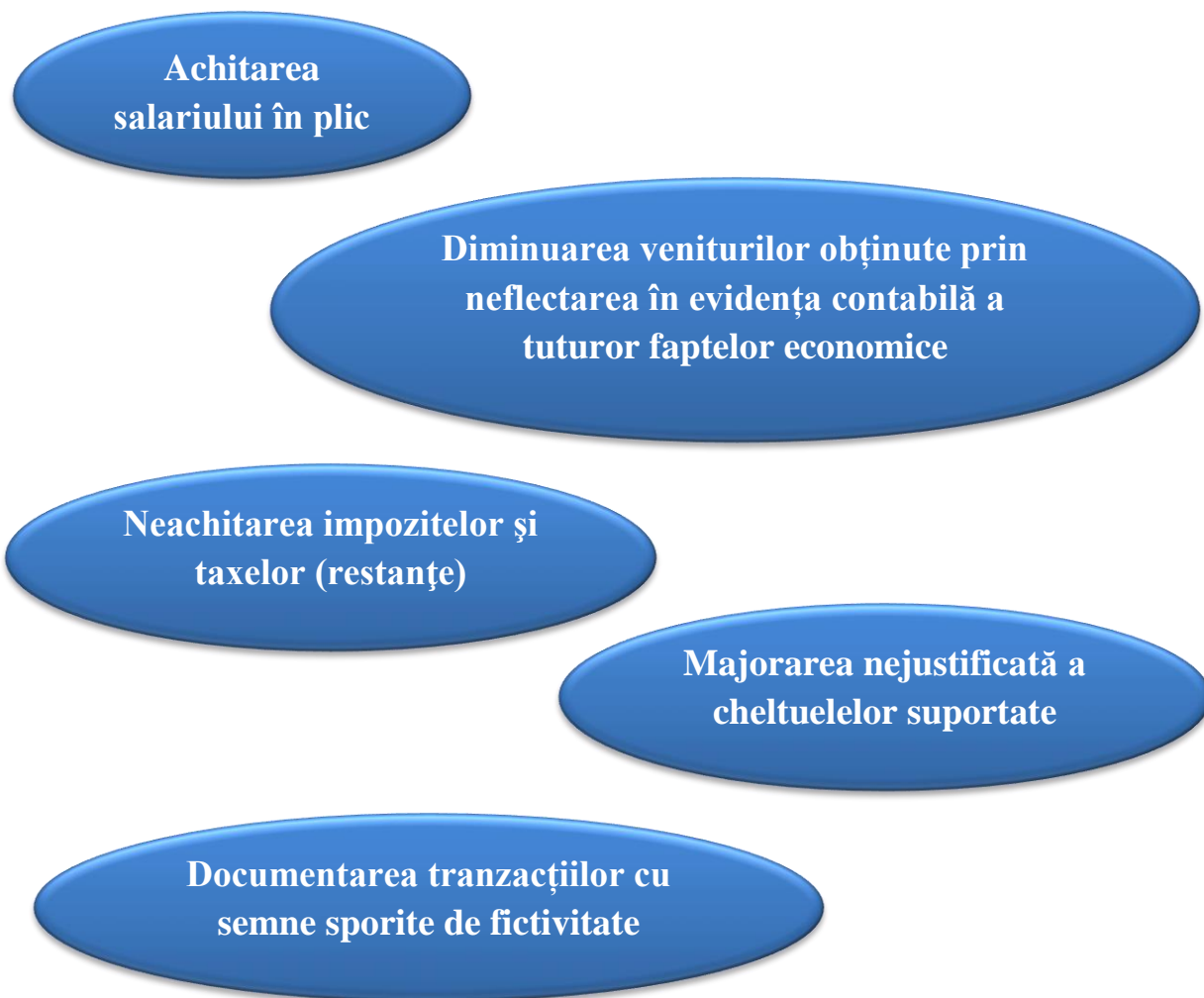
Drept activități cu gradul maxim de risc de neconformare fiscal pentru anul 2017 au fost stabilite:



## **PROGRAMUL DE CONFORMARE VOLUNTARĂ A CONTRIBUABILILOR**

---

- Principalele riscuri identificate și caracteristice segmentelor respective sunt:



Măsurile, acțiunile și procedeele utilizate de către SFS aplicate contribuabililor poartă un caracter de prevenire și sunt următoarele:

### ***1) Contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare***

Funcționarul fiscal responsabil de realizarea procesului de monitorizare a contribuabililor va utiliza toate modalitățile disponibile de contactare a contribuabilului (prin intermediul scrisorilor, telefonului sau e-mailului etc.), documentând corespunzător acțiunile realizate.

În cadrul discuțiilor funcționarul fiscal va informa contribuabilul referitor la prevederile legislației în vigoare, principalele riscuri presupuse în activitatea contribuabilului venind cu recomandările de rigoare.

### ***2) Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare***

În cadrul acestor ședințe se va aduce la cunoștință că SFS nu are ca scop sancționarea contribuabililor, dar instituirea unui cadru unitar al relațiilor de parteneriat în raport cu mediul de afaceri și cetățeni, bazat pe încrederea și susținerea reciprocă, ceea ce va condiționa reducerea considerabilă a cazurilor de încălcare a legislației fiscale și, respectiv, a sancțiunilor aplicate contribuabililor. Totodată, aceștia urmează a fi atenționați și avertizați despre răspunderea prevăzută de legislația în vigoare în cazul nerespectării prevederilor legale și/sau în rezultatul practicării activității de întreprinzător ilegale, sau tăinuirii veniturilor.

Aceste ședințe vor avea drept scop și prezentarea indicatorilor medii și analiza comparativă a contribuabililor din ramura (domeniul) analizată, informarea despre modificările și completările operate în legislația în vigoare.

În cadrul ședințelor ramurale desfășurate cu contribuabilii ce activează în același segment al economiei de piață, discuțiile vor purta un caracter de parteneriat, astfel încât să fie posibilă identificarea problemelor și soluțiilor prezentate de către reprezentanții mediului de afaceri.

### ***3) Efectuarea vizitelor fiscale***

Vizitele fiscale vor avea drept scop explicarea legislației fiscale, cu caracter consultativ, și/sau stabilirea unor date de ordin general despre activitatea contribuabilului.

Vizita fiscală constituie un procedeu de instruire a contribuabililor și este un instrument de preîntâmpinare și prevenire a posibilelor încălcări ale legislației fiscale și nu constituie un element al controlului fiscal, dar reprezintă o măsură de promovare a conformării voluntare a contribuabilului, la respectarea legislației în



vigoare, respectiv, în cadrul acesteia nu se calculează obligații fiscale și nu se aplică sancțiuni.

#### ***4) Identificarea riscurilor din sectorul administrat***

În scopul monitorizării procesului de conformare a tuturor contribuabililor din teritoriile administrate, SSFS urmează să asigure conformarea voluntară a contribuabililor din toate domeniile de activitate, cu utilizarea tuturor mijloacelor disponibile și orientarea eforturilor spre identificarea posibilelor riscuri din sectorul administrat.

Această acțiune de conformare are drept scop lărgirea bazei impozabile din teritoriul administrat, prin depistarea practicării activității ilicite de întreprinzător, altor încălcări ale legislației în vigoare, cu aplicarea măsurilor de încadrare a acestora în regimul legal.

Suplimentar la segmentele de activitate stabilite pentru anul 2017 ca prioritate pentru monitorizarea prin prisma Programului de conformare voluntară, SSFS asigură examinarea permanentă a indicatorilor înregistrați (declarați) de către contribuabilii din sectorul de administrare, în scopul identificării riscurilor de neconformare fiscală.

În acest scop SSFS vor stabili care sunt zonele de risc de neconformare fiscală din sectorul administrat (piețe, centre comerciale, regiuni, etc.) fiind întreprinse acțiuni permanente de informare a contribuabililor din zonele respective, referitor la prevederile legislației în vigoare, organizarea de seminare colective sau individuale, efectuarea vizitelor fiscale.

### Tratamente de conformare forțată

Urmare a aplicării măsurilor de prevenire, SFS efectuează monitorizarea obligațiilor fiscale calculate și achitate. Astfel, asupra contribuabililor care nu sunt dispuși în continuare să se conformeze și fac acest lucru în mod conștient, asumându-și riscul în mod deliberat, vor fi aplicate tratamente de conformare forțată, cum ar fi:

*efectuarea controalelor fiscale*

*aplicarea măsurilor de executare silită la contribuabilii care dispun de restanță – conform art.194 din Codul fiscal*

*instituirea posturilor fiscale (staționare, mobile, electronice)*

Toate aceste activități au drept scop majorarea nivelului de disciplină fiscală a contribuabililor, prin promovarea continuă a spiritului de conformare voluntară a contribuabililor la declararea și achitarea în termen a obligațiilor fiscale.

❖ În scopul stabilirii și menținerii unor relații de încredere cu contribuabilii, educării fiscale a societății, SFS promovează comunicarea directă, proactivă și personalizată cu contribuabilii prin intermediul:

Consiliului de Conformare al SFS - organ consultativ, fără personalitate juridică ce funcționează în condiții de parteneriat, care susține și asigură participarea societății și a sectorului privat în procesul de elaborare, implementare, monitorizare, evaluare și

## **PROGRAMUL DE CONFORMARE VOLUNTARĂ A CONTRIBUABILILOR**

---

revizuire a abordărilor de conformare promovate de SFS. Consiliul de Conformare asistă SFS în chestiuni ce țin de conformare, de impactul activităților de consolidare a conformării și a informațiilor furnizate, ce pot servi în mod egal lansării inițiativelor referitoare la modificarea legislației fiscale și a procedurilor de administrare fiscală

❖ SFS întreprinde măsuri de stimulare morală (non-financiară) a contribuabililor care își achită integral și în termen obligațiile fiscale prin acordarea certificatelor de credibilitate celor mai onești contribuabili și a diplomelor de merit celor mai profesioniști contabili (ai acelorași contribuabili), scutindu-i pe o perioadă de 2 ani de controale fiscale prin metoda de verificare totală și tematică, inițiate de organele fiscale. Perioada de scutire poate fi prelungită, cu condiția că contribuabilul nu își schimbă comportamentul fiscal.

### **IV. Rezultatele scontate**

Deoarece formarea bugetului țării depinde de nivelul de conformare a contribuabililor, SFS depune eforturi majore direcționate spre monitorizarea contribuabililor ce înregistrează riscuri de conformare fiscală.

**Scopul principal** al Programului de conformare este ca contribuabilii care înregistrează riscuri de conformare să realizeze că plătindu-și impozitele și taxele de fapt vor contribui la dezvoltarea societății în ansamblu.

Contribuabilii care aleg să se conformeze voluntar conștientizează că impozitele și taxele sunt prețul pe care îl plătim pentru a avea o societate prosperă, că veniturile din taxe și impozite acoperă cea mai mare parte din cheltuielile publice și că sistemul unei administrații eficiente este fondat pe principiul de a plăti în funcție de capacitate și de a primi în funcție de nevoi.

### **❖ Monitorizarea, evaluarea și raportarea**

Evaluarea Programului de conformare voluntară a contribuabililor constă în analiza informațiilor pentru a vedea cât de eficiente sunt activitățile/măsurile realizate de SFS.

Raportarea despre realizarea Programului de conformare voluntară a contribuabililor, rezultatele implementării acestuia, eficacitatea și eficiența măsurilor prevăzute se efectuează în forma, modul și termenele stabilite de conducerea SFS.