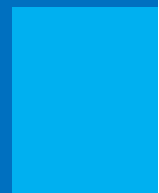


RAPORT DE ACTIVITATE

AL SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ANUL 2018



RAPORT DE ACTIVITATE

AL SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ANUL
2018

CUPRINS

ACRONIME.....	2
PREFAȚĂ.....	3
I. PREZENTAREA GENERALĂ.....	4
II. PRINCIPALELE REALIZĂRI ÎN ANUL 2018.....	6
2.1. Stimularea fiscală.....	6
2.2. principalele modificări în legislația fiscală.....	7
2.3. Registrul conturilor bancare ale persoanelor fizice.....	8
2.4. Comunicarea prin publicitate.....	8
2.5. Constatare infracțiuni.....	9
III. EXECUTAREA PĂRȚII DE VENITURI (ÎNCASĂRI) LA BUGET.....	9
IV. ÎMBUNĂȚĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE CONFORMARE FISCALĂ.....	12
V. ACTIVITATEA DE CONTROL.....	15
VI. GESTIONAREA RESTANȚELOR LA BPN.....	17
VII. EVIDENȚA CONTRIBUABILILOR.....	19
VIII. ALTE ACTIVITĂȚI AFERENTE ADMINISTRĂRII FISCALE.....	20
8.1. Sistemul de management financiar și control public intern.....	20
8.2. Evaluarea angajaților și creșterea nivelului de profesionalism.....	21
8.3. Activitatea juridică.....	21
8.4. Insolvabilitatea.....	22
IX. SERVICIILE FISCALE ELECTRONICE.....	22
X. COOPERAREA INTERNAȚIONALĂ.....	23
XI. PRIORITĂȚI DE DEZVOLTAREA Ale SFS PENTRU ANUL 2019..	24

Serviciul Fiscal de Stat

MD-2005
Republica Moldova,
mun.Chîșinău, str.
Constantin Tănase, 9

Tel: (022) 823353
Fax: (022) 823354

site: www.sfs.md
e-mail: mail@sfs.md
Facebook:
<https://www.facebook.com/ServiciulFiscaldeStat/>

ACRONIME

AI	Activitate independentă
AO	Asociație obștească
ASP	Agenția servicii publice
BASS	Bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii
BPN	Bugetul public național
BS	Bugetul de Stat
BUAT	Bugetul unităților administrativ-teritoriale
CCC	Contul curent al contribuabilului
CF	Codul fiscal
CISI	Colectarea informațiilor din surse indirecte
COFT	Comanda on-line a formularelor tipizate
CSI	Comunitatea Statelor Independente
DGAF	Direcția generală administrare fiscală
FOAM	Fondul asigurării obligatorii de asistență medicală
FMI	Fondul Monetar Internațional
GȚ	Gospodărie țărănească
ÎI	Întreprinere individuală
MF	Ministerul Finanțelor
OCDE	Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică
ONG	Organizație non-guvernamentală
ONU	Organizația Națiunilor Unite
PPAP	Persoane ce practică activitate profesională
RM	Republica Moldova
SCITL	Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale
SFS	Serviciul Fiscal de Stat
SI	Sistem informațional
SIA	Sistem informațional automatizat
SRL	Societate cu răspundere limitată
TVA	Taxa pe valoare adăugată

PREFAȚĂ

Stimați contribuabili,

an de an, SFS asigură transparența activității, fiind elaborat și prezentat publicului bilanțul anual de activitate. Scopul prezentului raport este de a oferi informații cu referire la cele mai relevante activități desfășurate de autoritatea fiscală din RM, principalii indicatori de rezultat precum și impactul acestora asupra situației economice a țării.

Anul 2018 a fost unul crucial pentru activitatea SFS, fiind marcat de acțiuni și realizări menite să perfecționeze activitatea în domeniul administrării fiscale. SFS a continuat activitățile în vederea creării unui climat favorabil conformării contribuabililor și realizării sarcinilor de administrare fiscală în mod corect, echitabil și transparent.

Prezentul raport cuprinde informații cu referire la realizarea obiectivelor ce au fost trasate pentru anul 2018, rezultatele obținute ca urmare a unei administrări fiscale eficiente, proiectele de colaborare în care a fost implicată instituția, efortul depus de către echipa SFS, precum și prioritățile trasate pentru anul 2019.

Performanțele înregistrate au fost posibile datorită muncii în echipă realizate de funcționarii fiscali care au dat dovadă de un înalt profesionalism și integritate în exercitarea atribuțiilor de serviciu.

Pentru anul 2019, ne dorim continuarea procesului de perfecționare profesională și etică a colectivului SFS, care să acționeze în direcția începută, cu profesionalism, integritate și transparență, pentru a realiza obiectivele prioritare ale SFS, atât în ce privește colectarea cât mai eficientă a impozitelor, taxelor și altor plăți, strâns legată de servicii prompte și de calitate acordate contribuabililor, pentru creșterea conformării voluntare a acestora, optimizarea canalelor de comunicare, contracararea evaziunii fiscale, în beneficiul statului și al contribuabililor onești.

Prezentul Raport de activitate este destinat partenerilor de dezvoltare, societății civile, mass-mediei, altor autorități, instituții și organizații interesate.

Raportul de activitate pe anul 2018 este plasat pe pagina web: www.sfs.md.

I. PREZENTAREA GENERALĂ

SFS are misiunea de a exercita multitudinea sarcinilor și aspirațiilor orientate spre deservirea eficientă a contribuabililor și prevenirea evaziunilor fiscale. Obiectivul major rămâne în continuare asigurarea colectării și onorării demne de către contribuabili a părții de venituri la plățile administrate de către instituție.

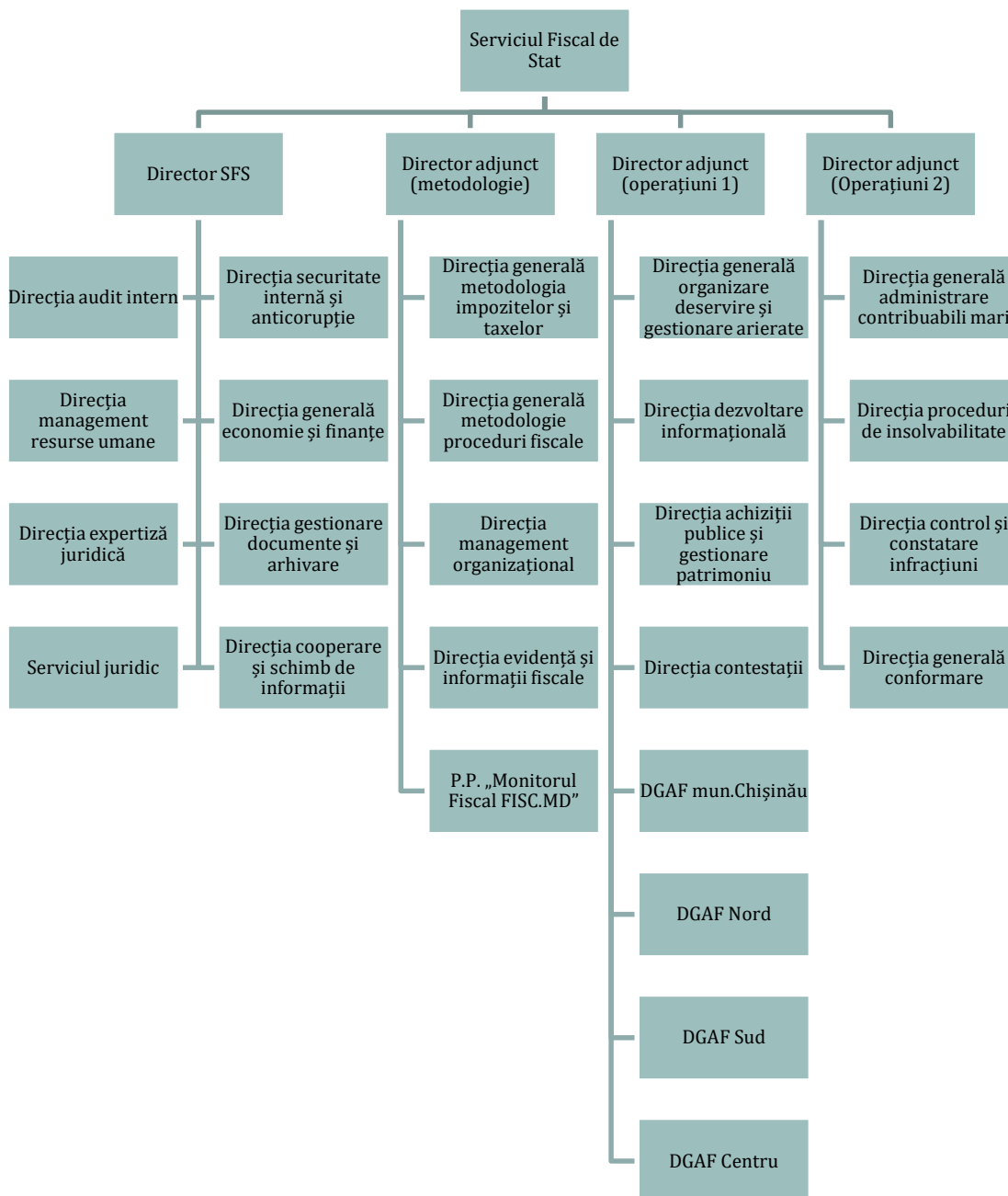
SFS este un organ unificat cu competență teritorială pe întreg teritoriul RM. Personalul instituției este concentrat într-o structură centralizată, după cum urmează:

- aparatul central, care este responsabil de aspectele metodologice, de suport și gestiune;
- 4 regiuni de administrare fiscală (Nord, Sud, Centru și mun. Chișinău), în cadrul cărora sunt concentrate funcțiile de control, de gestionare a arieratelor, asistență juridică, și direcții de deservire și prestări servicii contribuabililor la nivel teritorial.

Organigrama SFS se prezintă în Imaginea nr.1.

Efectivul - limită stabilit pentru SFS este de **1892** unități, la moment fiind angajați efectiv **1746** de funcționari, vârsta medie a angajaților fiind cea mai mică în ultimii 8 ani, constituind **41,2 ani**. Un lucru de menționat este faptul că colectivul SFS devine din ce în ce mai tânăr și dinamic. Numai pe parcursul anului 2018, au fost angajați 184 specialiști cu vârsta medie de 25 ani.

SFS își desfășoară activitatea sub sloganul „Funcționarul fiscal – în serviciul contribuabilului”, ceea ce presupune, în primul rând, dezvoltarea și prestarea serviciilor, asistență de calitate bazată pe tehnologiile informaționale inovative, pe respectul și încrederea contribuabililor, deservirii automatizate performante, reducerii costurilor de îndeplinire a obligațiilor fiscale, profesionalismului angajaților și standardelor înalte de conduită.



Img. nr.1 Organigrama SFS

II. PRINCIPALELE REALIZĂRI ÎN ANUL 2018

2.1. STIMULAREA FISCALĂ

Subiecți ai stimulării fiscale sunt contribuabilii care au restanțe la amenzile aferente bugetului de stat sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și la majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și a altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, potrivit cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare, sau aferente fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate sau eșalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al SFS, inclusiv în evidența specială¹.

Totodată, în scopul executării prevederilor art.15 alin.(2)², prin Ordinul MF nr.158 din 25.09.2018 a fost aprobat Regulamentul privind modalitatea efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate în Sistemul de evidență al SFS și al Serviciului Vamal.

Astfel, conform datelor din SI al SFS, la data de 17.08.2018 înregistrau sume la amenzi și majorare de întârziere pasibile a fi anulate **131 301** contribuabili cu suma de 782,3 mil.lei, inclusiv 401,2 mil.lei majorare de întârziere și 381,0 mil.lei amendă.

Din 131 301 contribuabili potențiali subiecți ai stimulării fiscale, conform datelor din SI al SFS la situația din 20.12.2018, 103 321 contribuabili nu înregistrau restanțe la plăți de bază și sunt subiecți ai stimulării fiscale.

Astfel, suma amenzilor și majorărilor de întârziere anulată din SI al SFS³, constituie 194,1 mil.lei, inclusiv 42,7 mil.lei majorare de întârziere și 151,4 mil.lei amendă:

- la **BS** – suma anulată constituie 187,4 mil.lei, inclusiv 36,7 mil.lei majorare de întârziere și 150,6 mil.lei amenzi;
- la **FOAM** – suma anulată constituie 6,7 mil.lei, inclusiv 5,9 mil.lei majorare de întârziere și 0,8 mil.lei amenzi.

În scopul beneficierii de stimulare fiscală, din 47 028 contribuabili care înregistrau restanță la plăți de bază la situația din 17.08.2018, 17 746 contribuabili au stins restanța la plăți de bază în sumă totală de 82,9 mil.lei, inclusiv 75,4 mil.lei la BS și 7,5 mil.lei la FOAM.

¹ Art. 4 lit. a) din Legea nr.180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală

² Legea nr.180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală

³ Conform prevederilor Legii nr. 180 din 26 iulie 2018

2.2. PRINCIPALELE MODIFICĂRI ÎN LEGISLAȚIA FISCALĂ

Pe parcursul anului 2018, SFS a asigurat realizarea sarcinilor de administrare fiscală, optând în permanență pentru soluții fiscale necesare și importante contribuabililor, cu scopul majorării gradului de conformare și conștientizare a necesității achitării impozitelor și taxelor la buget.

- **a fost aprobat pachetul legislativ Pro Business⁴ care prevede stimularea mediului de afaceri, creșterea veniturilor populației, reducerea economiei tenebre, a salariilor în plic, a evaziunii fiscale și a veniturilor nedeclarate**

Aceste modificări se referă la:

Reducerea cotei impozitului pe venit pentru persoanele fizice, de la 18% la 12%, prin stabilirea unei cote unice.

Reducerea contribuției angajatorului la BASS de la 23% la 18% (se referă exclusiv la sectorul corporativ).

Dublarea scutirii personale, de la 11 mii lei la 24 mii lei. Pentru prima dată, cei care primesc salarii sub minimul de existență (1,8 mii lei în 2017) nu vor mai plăti impozite.

Reducerea cotei TVA de la 20% la 10% pentru serviciile din restaurante, hoteluri, cafenele, catering etc.

Pentru activitatea agenților economici care activează în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi s-a introdus un regim special de impozitare a angajaților cu salarii sub 10 000 de lei lunar cu aplicarea unui impozit fix pe venit de 500 de lei lunar.

Limitarea efectuării controalelor asupra corectitudinii calculării, declarării și achitării impozitelor, taxelor și altor plăți, aferente BS, BUAT, BASS, FOAM (nu se vor efectua pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018, cu anumite excepții).

Revizuirea sistemului de aplicare a amenzilor, substituind amenzile în mărime fixă cu amenzi ce prevăd intervale, în vederea executării Hotărârii Curții Constituționale privind individualizarea sancțiunilor.

- **începând cu 1 ianuarie 2018, a fost lansată Darea de seamă unificată (forma IPC 18) care vine să comaseze 5 rapoarte prezentate la 3 instituții diferite (SFS, CNAS, CNAM).**

⁴ Legile nr. 178, 179, 180 din 26 iulie 2018

Această unificare vine să simplifice procesul de declarare și să excludă dublarea de informații prezentate de agenții economici până la 1 ianuarie 2018. O soluție în sprijinul contribuabilului, gândită să ușureze povara conformării și costurile aferente.

- **a fost instituit Consiliul de soluționare a disputelor din cadrul SFS**

Consiliul examinează contestațiile depuse de către persoana care contestă acte administrative prin care s-a stabilit o obligație fiscală în sumă de peste 0,5 mil. lei – pentru persoane juridice și peste 0,25 mil. lei – pentru persoane fizice, asigurându-se, astfel, integritatea și imparțialitatea în tratarea contribuabilului. Urmare a constituirii Consiliului de soluționare a disputelor, pe parcursul anului 2018, la solicitarea contribuabililor, în cadrul acestuia au fost examinate 2 contestații.

- **a fost constituit Colegiul SFS cu atribuții de examinare a situațiilor ce țin de administrarea fiscală, de activitatea SFS și de politicile promovate în administrarea fiscală**

2.3. REGISTRUL CONTURILOR BANCARE ALE PERSOANELOR FIZICE

Începând cu 1 ianuarie 2019, de către SFS este gestionat *Registrul conturilor bancare ale persoanelor fizice*, fapt care contribuie la îmbunătățirea administrării fiscale sub aspectul monitorizării conformării la cadrul de reglementare de către subiecții impunerii; alinierea legislației naționale la cea de a IV-a Directivă privind combaterea spălării banilor și finanțării terorismului. Astfel, în vederea asigurării schimbului electronic de documente între SFS și instituțiile financiare, au fost efectuate lucrări de dezvoltare și extindere a sistemului informațional.

2.4. COMUNICAREA PRIN PUBLICITATE

Un eveniment de anvergură care marchează anul 2018, este noua modalitate de aducere la cunoștință a actelor emise de SFS. Modalitatea de comunicare prin publicitate a fost inițiată ca urmare a noilor prevederi introduse la art.129¹ din Codul fiscal⁵.

Prin urmare, actul SFS este comunicat prin afișarea acestuia la sediul subdiviziunii SFS și pe portalul www.sfs.md, doar dacă nu a fost posibilă comunicarea lui destinatarului prin poștă cu scrisoare recomandată și cu aviz de primire sau prin orice alt mijloc care să asigure transmiterea și confirmarea primirii lui (telegramă, fax, e-mail etc.) ori înmânarea de către reprezentatul SFS personal destinatarului sau altor persoane.

⁵ prin Legea nr.178 din 26 iulie 2018 cu privire la modificarea unor acte legislative

Astfel, începând cu data de **03.10.2018** a fost inițiată procedura de plasarea a actelor SFS comunicate prin publicitate pe portalul www.sfs.md, iar la data de 31.12.2018 figurau 977 acte SFS plasate.

Totodată, lista actelor SFS comunicate prin publicitate pentru anul 2018, poate fi accesată la [link-ul](#).

2.5. CONSTATARE INFRAȚIUNI

Începând cu 1 octombrie, urmare a modificărilor operate la Codul de procedură penală, SFS a fost investit cu **atribuția de constatare a infracțiunilor**. Constatarea infracțiunilor reprezintă un complex de acțiuni premergătoare urmării penale, precum reținerea făptuitorul, ridicarea corpurilor delictive, solicitarea informațiilor și documentelor necesare pentru constatarea infracțiunii, citarea persoanelor și altele. Aceste modificări legislative vin să optimizeze procesele de investigare penală la nivel național.

Totodată, pe parcursul anului 2018 SFS a constatat prin întocmirea proceselor-verbale de constatare a infracțiunilor, 19 cazuri de infracțiuni ca rezultat al diminuării impozitelor și taxelor în sumă totală de 23,7 mil. lei.

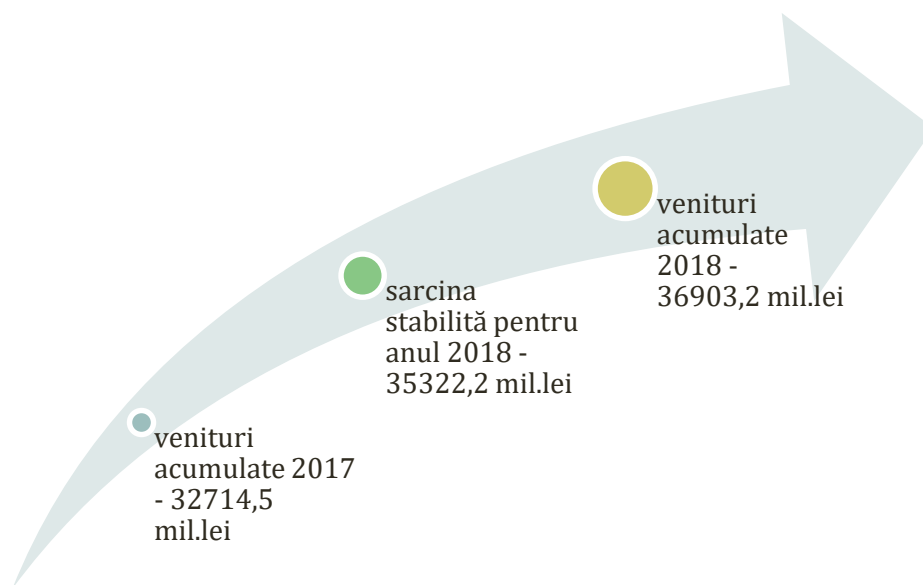
Ca urmare a modificărilor la Codul de procedură penală, în SFS, de la organele competente de exercitarea urmării penale, au fost înaintate 311 solicitări privind prezentarea opiniei. Ca rezultat, pentru 260 solicitări au fost întocmite și expediate procesele-verbale de consemnare a opiniei; pentru 27 solicitări au fost expediate răspunsuri privind refuzul întocmirii și expedierii procesului-verbal de consemnare a opiniei, din motiv că nu se încadrează în prevederile art.276¹ din Codul de procedură penală.

III. EXECUTAREA PĂRȚII DE VENITURI (ÎNCASĂRI) LA BUGET

Potrivit datelor oficiale, în anul 2018, veniturile acumulate la BPN, administrate de către SFS, înregistrează o creștere de 12,8 % față de anul 2017.

În anul 2018 au fost înregistrate încasări în sumă de 36,9 mld.lei, ceea ce constituie o creștere cu 4,2 mld.lei față de anul precedent, suma veniturilor la BPN planificată inițial fiind depășită cu 6,6 mld.lei.

În Imaginea nr.2 se prezintă informația cu privire la nivelul încasărilor la BPN pentru anul 2018 comparativ cu anul 2017 și sarcina stabilită pentru anul 2018.



Img nr.2 Încasări la BPN

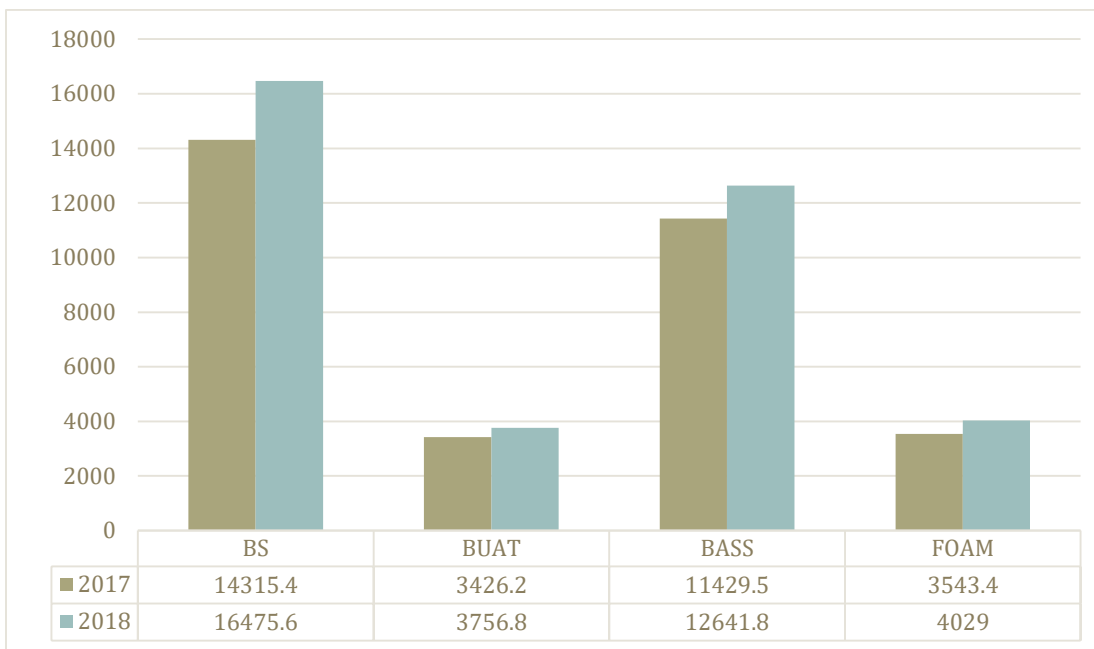
Corespunzător componentelor BPN, sumele încasate în valoare absolută și în valoare procentuală față de sarcinile stabilite, precum și față de anul 2017, se prezintă după cum urmează.

La **BS** au fost încasate **16,5 mld. lei**, ceea ce constituie cu 2,2 mld. lei mai mult comparativ cu anul 2017, sau o creștere de 15,0%. Comparativ cu sarcina stabilită (15,4 mld. lei) au fost acumulate venituri cu 1,1 mld. lei mai mult, sau cu 7%.

La **BUAT** încasările constituie **3,8 mld. lei**, ceea ce reprezintă cu 0,4 mld. lei mai mult comparativ cu anul 2017, sau cu 10%. Comparativ cu sarcina stabilită (3,7 mld. lei) au fost acumulate venituri cu 0,1 mld. lei mai mult, sau cu 3%.

La **BASS** s-au încasat **12,6 mld. lei**, ceea ce constituie cu 1,2 mld. lei mai mult comparativ cu anul 2017, sau o creștere de 11,0%. Comparativ cu sarcina stabilită (12,4 mld. lei) au fost acumulate venituri cu 0,3 mld. lei mai mult, sau cu 2,0%.

La **FAOAM** s-au încasat **0,4 mld. lei**, ceea ce constituie cu 0,5 mld. lei mai mult comparativ cu anul 2017, sau cu 14,0%. Comparativ cu sarcina stabilită (3,9 mld. lei) au fost acumulate venituri cu 0,1 mld. lei mai mult, sau cu 4,0%.



Img. nr.3 Dinamica încasărilor în anul 2018 comparativ cu anul 2017 (mil.lei)

Indicatorul de performanță aferent realizării sarcinii de venituri pentru anul 2018 a fost „Sarcina lunară de venituri la BPN administrate de SFS (BS, BL, BASS, FOAM) executată la nivel de 100%”, respectiv fiind realizat la nivel de 104,5%.

Analiza în dinamică a încasărilor pe principalele tipuri de impozite și taxe administrate de SFS în raport cu încasările anului 2017 se prezintă în Tabelul nr.1.

Denumirea	Încasat 2017	Sarcina 2018	Încasat 2018	Devieri: încasat 2018/sarcina 2018		Devieri: încasat 2018/încasat 2017	
				+;-	%	+;-	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Impozit pe venit	7 769,8	8 546,4	9 399,2	852,8	110%	1 629,4	121%
Impozite pe proprietate	546,3	544,7	563,8	19,1	104%	17,5	103%
TVA	6 286,6	6 949,2	7 105,5	156,3	102%	819,0	113%
Accize	576,8	586,4	496,2	-90,2	85%	-80,6	86%
Taxe pentru resursele naturale	38,9	34,2	42,7	8,5	125%	3,9	110%
Taxa pentru folosirea drumurilor	835,1	872,2	871,8	-0,4	100%	36,7	104%
Alte impozite și taxe pe mărfuri și servicii	844,5	820,7	799,0	-21,7	97%	-45,5	95%
Venituri din proprietate	271,7	185,1	310,8	125,7	168%	39,1	114%
Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor	217,6	201,6	234,3	32,7	116%	16,7	108%
Amenzi și sanctiuni	332,9	275,9	352,5	76,6	128%	19,6	106%
Alte venituri	21,6	28,0	56,6	28,6	202%	35,1	263%
Total BS și BL, inclusiv	17 741,6	19 044,3	20 232,4	1 188,1	106%	2 490,8	114%
<i>Bugetul de stat</i>	<i>14 315,4</i>	<i>15 394,5</i>	<i>16 475,6</i>	<i>1 081,1</i>	<i>107%</i>	<i>2 160,2</i>	<i>115%</i>
<i>Bugetele locale</i>	<i>3 426,2</i>	<i>3 649,8</i>	<i>3 756,8</i>	<i>107,0</i>	<i>103%</i>	<i>330,6</i>	<i>110%</i>
BASS	11 429,5	12 389,9	12 641,8	251,9	102%	1 212,3	111%
FAOAM	3 543,4	3 888,0	4 029,0	141,0	104%	485,5	114%
Total BPN	32 714,5	35 322,2	36 903,2	1 580,9	104%	4 188,7	113%

Tab.nr.1 Executarea sarcinii pentru anul 2018

IV. ÎMBUNĂTĂȚIREA ACTIVITĂȚII DE CONFORMARE FISCALĂ

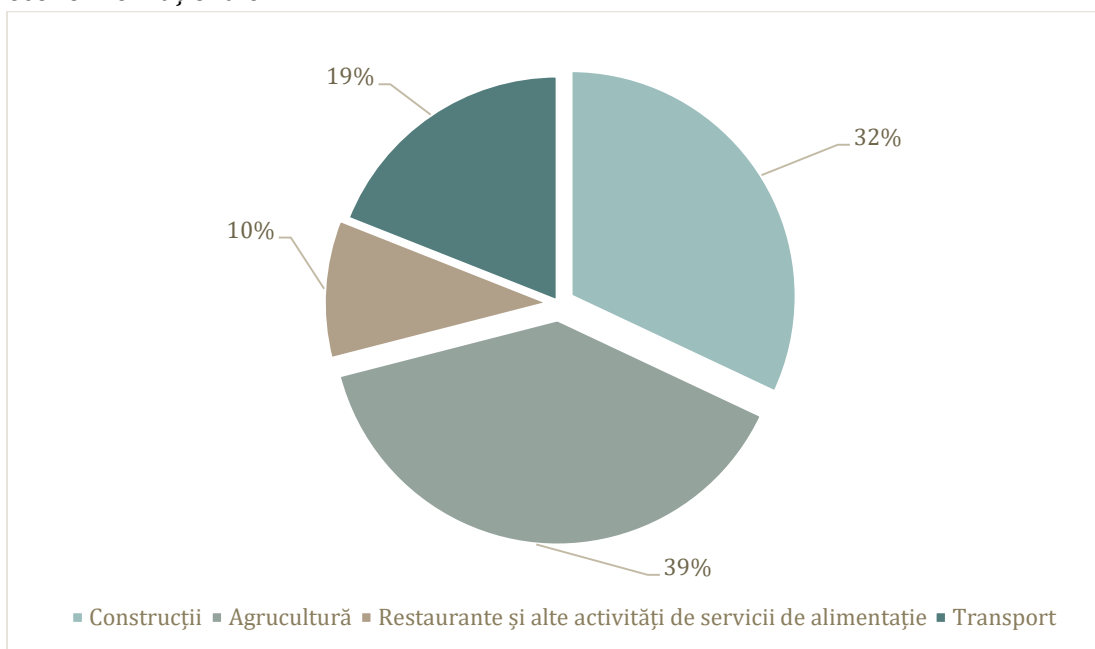
În scopul executării principalelor atribuții și obiective ale SFS, sunt aplicate în permanență măsuri menite de a promova spiritul de conformare voluntară a contribuabililor la prevederile legislației în vigoare.

Obiectivele strategice aferente segmentului de conformare și acțiunile de realizare a acestora sunt prevăzute în [Programul de conformare](#), aprobat și actualizat anual.

Scopul Programului de conformare 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.

Colectarea eficientă a impozitelor și taxelor reprezintă o piatră de temelie a unui sistem fiscal echitabil, în acest context, lansarea și aplicarea Programului de conformare este soluția sporirii nivelului de conformare voluntară a contribuabililor și prevenirii evaziunilor fiscale.

Pentru anul 2018 au fost identificate ca prioritare pentru monitorizare segmente ale economiei naționale.



Img. nr.4 Segmentele monitorizate prin prisma programului de conformare

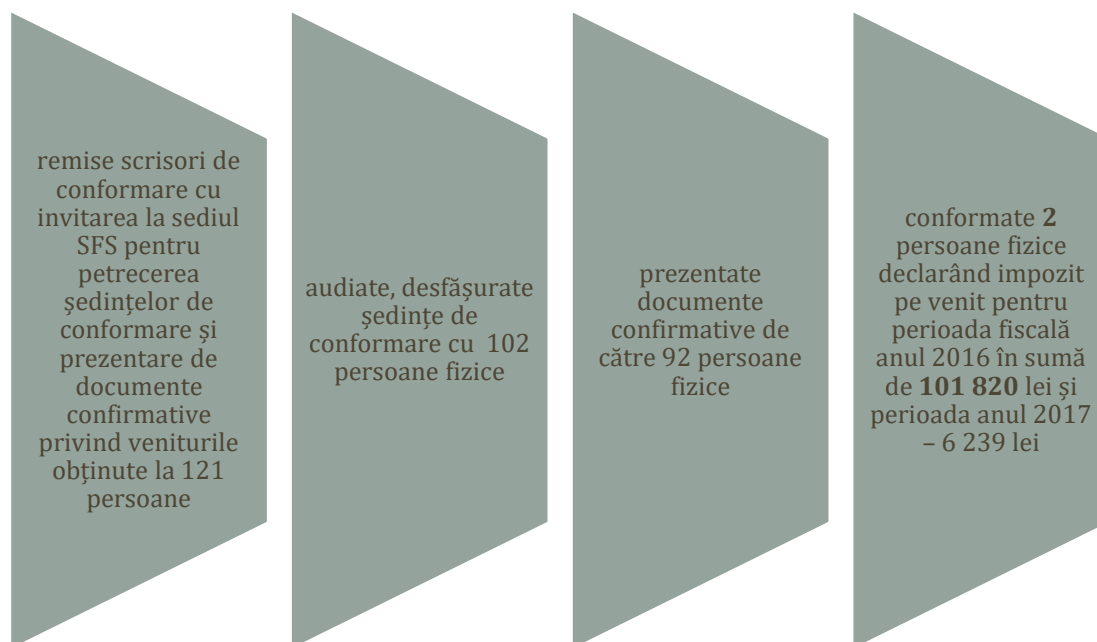
Din segmentele respective au fost selectați contribuabilii cu risc ridicat de neconformare în număr de **4 523**.

Tratamente aplicate	Nr. agenților economici
<i>Total agenți economici monitorizați</i>	4 523
<i>Vizite fiscale efectuate</i>	2 726
<i>Scrisori expediate/înmânate</i>	6 058
<i>Sedințe de conformare organizate</i>	3 700

Tab.nr.2 Tratamente de conformare voluntară aplicate în perioada mai – decembrie 2018 față de contribuabilii monitorizați

Programul de conformare pentru anul 2018, a inclus și un compartiment inovativ și anume persoanele fizice pasibili subiecți ai estimării veniturilor prin metode și surse indirecte, în număr de 121 persoane.

La situația din 31.12.2018 au fost întreprinse următoarele acțiuni:



În rezultatul activităților de conformare întreprinse pe parcursul anului 2018, prin aplicarea strategiilor de tratament potrivite fiecărui contribuabil, au fost achitate obligații fiscale la BPN în sumă de **1 423,5 mil. lei**, ceea ce constituie cu 245,3 mil. lei mai mult sau cu 20,82% față de anul 2017.

Pe parcursul anului, o atenție sporită a fost acordată întreprinderii acțiunilor de diminuare a fenomenului **salariilor "în plic" și a muncii "la negru"**.

În 2018 s-a desfășurat Proiectul MD 48 „Sporirea veniturilor fiscale ca rezultat al diminuării fenomenului „salariilor în plic” prin îmbunătățirea politicilor și administrării fiscale” în parteneriat cu Î.C.S. PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L. și cu suportul Fondului pentru Buna Guvernare⁶.

Proiectul a cuprins 2 segmente, conformare voluntară și conformarea forțată, similar practicii aplicate de SFS.

⁶ Program al Guvernului Marii Britanii de asistență în domeniul reformelor

În cadrul proiectului, au fost realizate acțiuni de informare și de sensibilizare a contribuabililor prin:



384 seminare pentru contribuabilii privind consecințele negative ale acceptării salariului neoficial

au fost difuzate 3 spoturi informative audio și video



de comun cu reprezentanții CNAS și cei de la Inspectoratul de Stat al Muncii, au fost desfășurate 197 ședințe comune de informare și consultare a angajaților și angajatorilor despre riscurile practicării muncii la negru, precum și despre aplicarea corectă a legislației în raporturile de muncă

Img. nr.4 Acțiuni de informare și sensibilizare a contribuabililor

V. ACTIVITATEA DE CONTROL

Pe parcursul anului 2018, de către SFS au fost efectuate 1261 de controale fiscale în baza planului de control, în rezultatul cărora au fost calculate suplimentar la buget 223 896 mii lei, dintre care încasat – 86 360 mii lei.

Nivelul de rezultativitatea controalelor fiscale este de 91,7%.

În anul 2018 de către Direcțiile control fiscal operativ din cadrul SFS au fost efectuate 10 646 controale fiscale prin metoda de verificare operativă, cu aplicarea sancțiunilor în sumă de 31 911 mii lei.

Acțiunile complexe de control fiscal realizate de SFS, conform analizei de risc, au fost axate pe următoarele domenii:

ACTIVITATE ILICITĂ DE ÎNTRERINZĂTOR

- 3 564 procese-verbale
- sanțiuni: 6,6 mil.lei

ZONELE DE AGREMENT

- 209 controale fiscale
- sanțiuni: 0,6 mil.lei

TRANSPORT ÎN REGIM TAXI

- 1 814 controale fiscale operative
- sanțiuni fiscale: 1,3 mil.lei
- sanțiuni contravenționale: 2130,2 mii lei

TRANSPORT INTERURBAN

- 279 controale fiscale operative
- încălcări ale legislației: 150 cazuri
- sanțiuni și penalități: 460 mii lei

ORGANIZAȚII NECOMERCIALE

- 14 controale fiscale
- calculat suplimentar pentru plata la buget: 7 533 569,55 lei

COMERȚ ELECTRONIC

- 359 procese-verbale cu privire la contravenție
- sanțiuni conform art. 263 alin.(1) din Codul contravențional: 654,9 mii lei
- sanțiuni conform art.253 alin.(1) și art.254 din Codul fiscal: 425 mii lei

SALOANE DE FRUMUSEȚE

- 279 controale fiscale, 187 contribuabili au admis încălcări
- sanțiuni: 899 mii lei

ALIMENTAȚIE PUBLICĂ

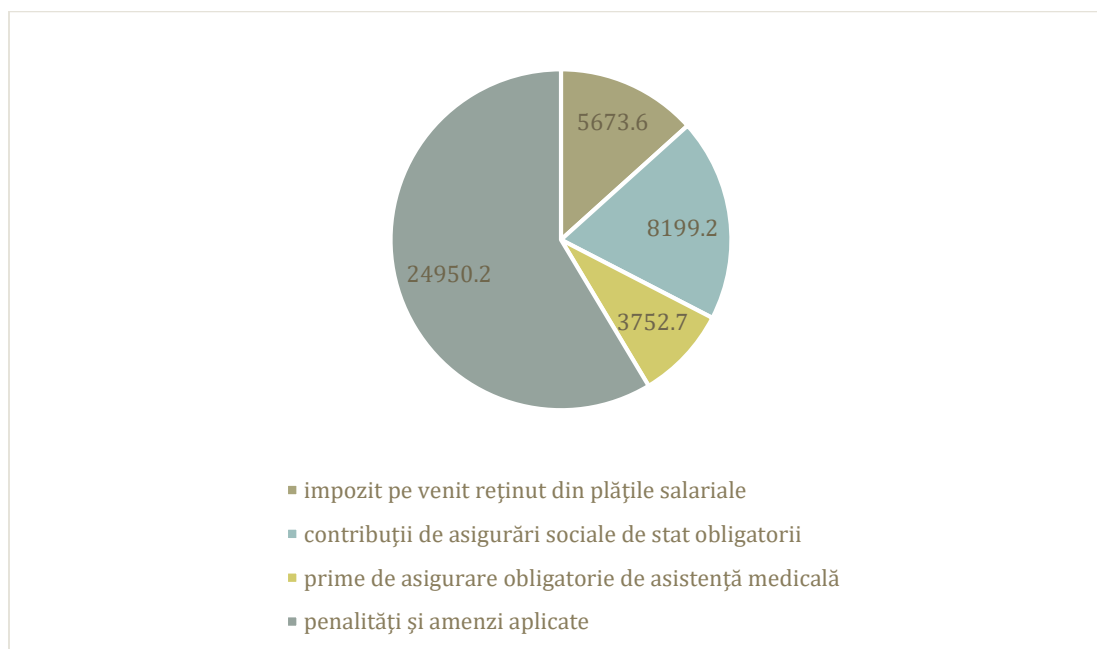
- 973 controale fiscale
- încălcări ale legislației: 537 cazuri
- sanțiuni: 2727,34 mii lei

SPĂLĂTORIILE AUTO

- 189 controale fiscale
- încălcări ale legislației: 149 cazuri
- sanțiuni conform prevederilor Codului fiscal: 432,5 mii lei
- sanțiuni conform prevederilor Codului contravențional: 85,4 mii lei

În rezultatul acțiunilor întreprinse de către SFS, pentru anul 2018, 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) fiind adoptate 193 de decizii asupra cazurilor de încălcare a legislației, inclusiv referitor la încălcările ce vizează corectitudinea calculării și achitării plăților salariale, impozitelor și defalcărilor aferente acestora⁷.

Ca rezultat, conform deciziilor adoptate, au fost calculate suplimentar pentru plata la buget obligații aferente plăților salariale în sumă totală de 42 575,7 mii lei, dintre care achitate – 15 670,9 mii lei, inclusiv calculat, conform Imaginii nr.5.



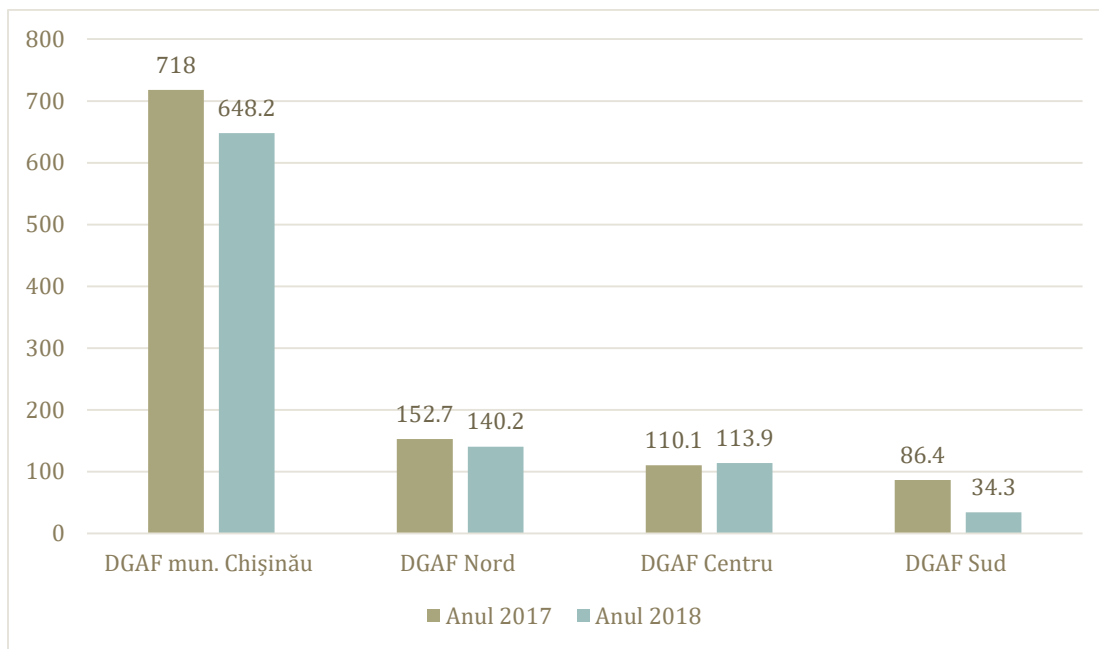
Img. nr.5 Acțiuni de informare și sensibilizare a contribuabililor (mii lei)

VI. GESTIONAREA RESTANȚELOR LA BPN

La situația din 31.12.2018, conform datelor din SI al SFS se înregistrează restanță **la plăți de bază** în sumă totală de 1007,9 mil.lei. Comparativ cu situația din 31.12.2017, restanța înregistrează o diminuare cu 129,2 mil.lei, sau cu 11,4%.

În aspect teritorial, se înregistrează următoarele rezultate:

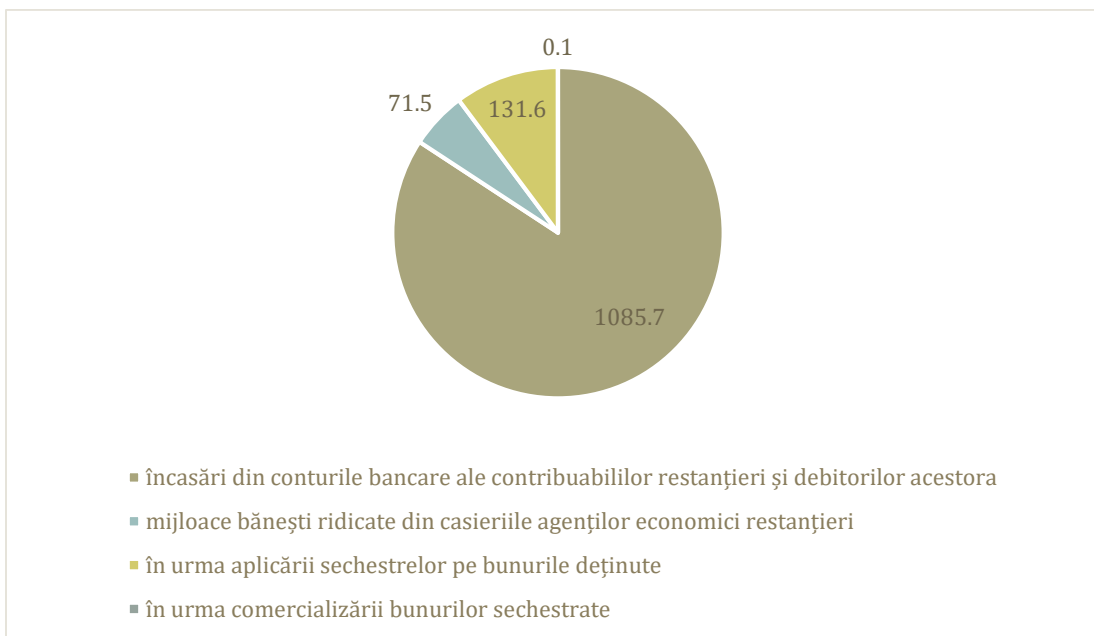
⁷ inclusiv 64 de decizii MD48



Img nr.6 Restanța plăților de bază la BPN în aspect teritorial (mil.lei)

- DGAF mun. Chișinău – diminuare cu **69,8 mil.lei** sau cu 9,7%;
- DGAF Nord – diminuare cu **12,5 mil.lei** sau cu 8,2%;
- DGAF Centru – creștere cu **3,8 mil.lei** sau cu 3,4%;
- DGAF Sud – creștere cu **1,3 mil.lei** sau cu 1,9%.

În scopul stingerii obligațiilor fiscale ale contribuabililor restanțieri, de către SFS au fost aplicate modalitățile de executare silită prevăzute de CF, prin intermediul cărora, în anul 2018 au fost încasate **1 157,3 mil.lei**, sau cu 54,8 mil.lei mai mult față de anul 2017, inclusiv:



Img. nr.7 Date statistice privind executarea silită (mil. lei)

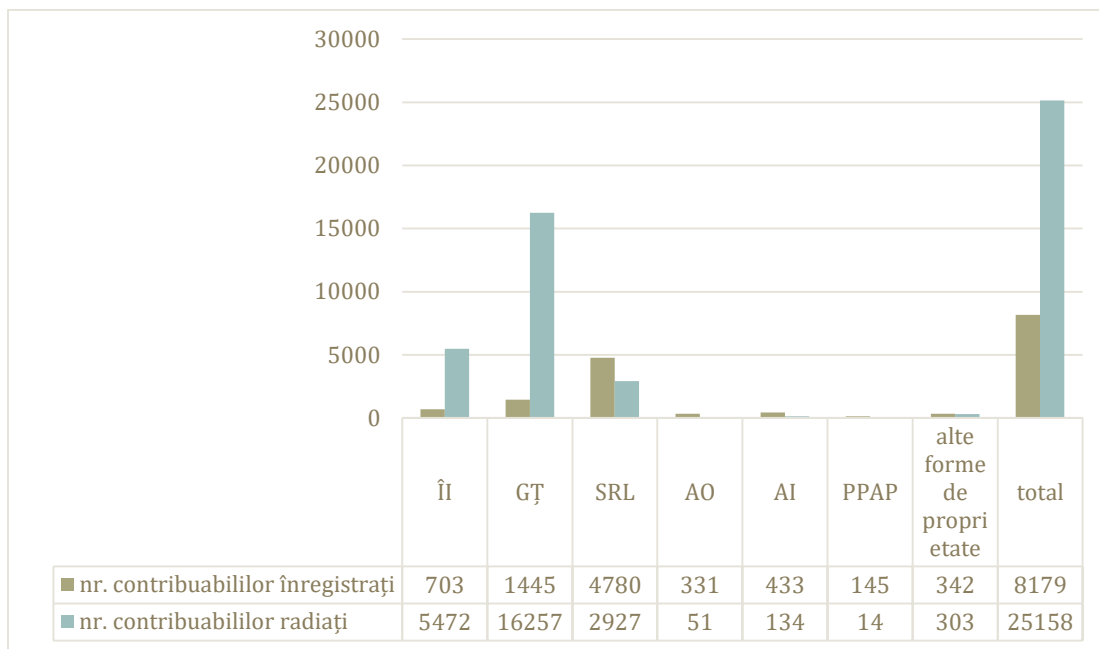
VII. EVIDENȚA CONTRIBUABILILOR

Conform informației înregistrate în Registrul Fiscal de Stat, la situația din 31.12.2018 erau înregistrați **337 197 contribuabili** - agenți economici⁸. Comparativ cu anul 2017, numărul contribuabililor – agenți economici s-a diminuat cu 23 913, sau cu 7%⁹.

Diminuarea numărului de contribuabili este determinată de procesul de radiere a gospodăriilor țărănești neactive, în conformitate cu prevederile art.36 alin.(5) din Legea nr.1353 din 03 noiembrie 2000 privind gospodăriile țărănești (de fermier).

⁸ inclusiv 152 095 gospodării țărănești

⁹ inclusiv numărul gospodăriilor țărănești s-a diminuat cu 21 955, sau cu 14,4%



Img. nr.8 Informația detaliată aferentă numărului de contribuabili înregistrați/radiați în anul 2018

VIII. ALTE ACTIVITĂȚI AFERENTE ADMINISTRĂRII FISCALE

8.1. SISTEMUL DE MANAGEMENT FINANCIAR ȘI CONTROL PUBLIC INTERN

În anul 2018, prin diverse instrumente, a fost asigurată îmbunătățirea sistemului de control intern al SFS și ridicarea nivelului de calitate a serviciilor de audit intern, și anume: *Fortificarea sistemului de control intern al SFS prin realizarea misiunilor de audit intern și urmărirea implementării recomandărilor.*

Pentru anul 2018 au fost planificate pentru realizare 8 misiuni de audit, fiind realizate 9 misiuni. Astfel, au fost evaluate procese de importanță majoră pentru SFS precum: fluxul informațional, administrarea impozitului pe avere, administrarea restanțierilor, aplicarea pârgghiilor de conformare forțată, evaluarea sistemului de management financiar și control, sistemul de raportare, etc. Ca rezultat al realizării misiunilor de audit intern au fost întocmite și prezentate 9 rapoarte de audit intern în care au fost formulate în total 37 de recomandări de îmbunătățire a sistemelor de management financiar și control.

De asemenea, în vederea îmbunătățirii sistemului de control intern al SFS, a fost efectuată urmărirea implementării recomandărilor ca urmare a misiunilor desfășurate, întocmind 15 rapoarte la care au fost urmărite implementarea recomandărilor misiunii de audit. În rezultat, a fost obținut un nivel destul de înalt al implementării recomandărilor de audit intern de 86,58%.

La fel, în anul 2018, o atenție mai deosebită în cadrul misiunilor de audit a fost atrasă domeniului IT, evaluând așa aspecte ca gestionarea accesului la sisteme informaționale, elaborarea noilor sisteme, eficiența aplicațiilor IT, etc.

Perfecționarea activității prin preluarea bunelor practici de audit intern. În anul 2018 a fost instituit Comitetul de audit intern în cadrul SFS, fapt ce a asigurat majorarea independenței.

8.2. EVALUAREA ANGAJAȚILOR ȘI CREȘTEREA NIVELULUI DE PROFESIONALISM

Resursa umană este cea mai de preț resursă pe care o poate avea o organizație. Astfel, SFS pune accent pe dezvoltarea și perfecționarea acesteia. Pe parcursul anului au fost organizate **143** activități de instruire pe diverse aspecte. În total fiind desfășurate **80 149** ore de instruire sau **46,4** ore per funcționar.

În perioada noiembrie - decembrie 2018, **1 453** funcționari fiscali au fost supuși evaluării cunoștințelor profesionale de către comisii specializate din cadrul entității. Rezultatele evaluării denotă o pregătire profesională înaltă având un impact semnificativ asupra performanței instituționale. Punctajul mediu al evaluării constituie **3,54** din punctajul maxim de **4** puncte.

Comparativ cu anul precedent punctajul mediu este în creștere cu 0,18 puncte (3,36 în anul 2017).

8.3. ACTIVITATEA JURIDICĂ

În ceea ce privește reprezentarea intereselor SFS în instanțele de judecată, în anul 2018 instituția a fost parte în 1057 cauze judiciare, dintre care s-au examinat definitiv și irevocabil 390 cauze.

Din cele 390 cauze judiciare examinate definitiv și irevocabil, instanțele de judecată s-au expus în favoarea intereselor SFS în 320 cauze judiciare (82%), iar în 70 cauze (18%) au respins solicitarea SFS și s-au expus în favoarea contribuabililor.

8.4. INSOLVABILITATEA

În anul 2018, SFS a fost parte în 2 559 dosare de insolvabilitate cu suma creanțelor fiscale înaintate în mărime de 4663,89 mil.lei sau cu 877,27 mil.lei mai mult cu anul precedent, numărul acesta fiind în creștere față de anul 2016 cu 380 dosare.

IX. SERVICIILE FISCALE ELECTRONICE

În anul 2018 s-au implementat cu succes noi module:

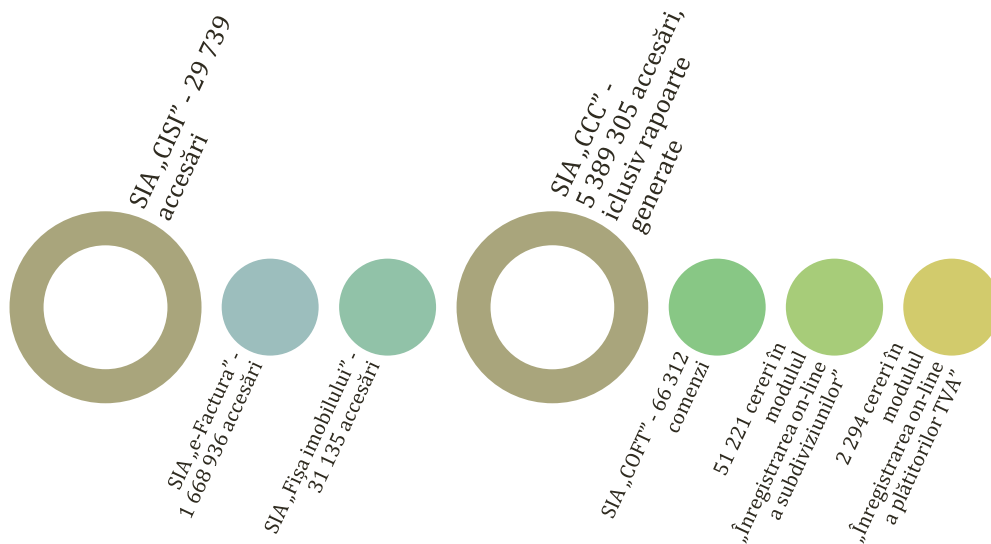
- **„Contul Unic”** în cadrul SIA „Contul curent al contribuabilului” – permite achitarea obligațiilor fiscale printr-un singur instrument. Astfel, ca urmare a implementării acestui modul a fost redus timpul necesar pentru plata impozitelor și taxelor, precum și a fost diminuat numărul de plăți eronate și a costurilor de executare a plăților.
- **„Înregistrarea contractelor de dare în locațiune a bunurilor imobiliare de către persoanele fizice”** în SIA „e-Cerere” – permite persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, înregistrarea contractelor de dare în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct) în format electronic, fără necesitatea de deplasare la oficiul fiscal. În cadrul acestui serviciu sunt înregistrate 21 551 contracte.
- **„Gestionarea patentelor de întreprinzător”** în cadrul SIA „e-Cerere” – permite depunerea electronică a cererii de înregistrare și prelungire a patentei de întreprinzător.

A fost implementat SIA „Eliberarea și Gestionarea Actelor permissive” la eliberarea Certificatului de înregistrare în calitate de centru de asistență tehnică pentru MCC cu memorie fiscală.

La data de 27 ianuarie 2018 a fost lansat **Ghișeul Unic de Raportare Electronică** – platformă care oferă posibilitatea de raportare centralizată către mai multe instituții publice. Ghișeul Unic include formulare de raportare electronică către MF, SFS, CNAS, CNAM, BNS.

La moment, 57 146 agenți economici și 74 780 cetățeni dețin acces la Ghișeu unic de raportare care conține 131 rapoarte disponibile online.

Ponderea dărilor de seamă electronice din totalul dărilor de seamă prezentate de către contribuabili în anul 2018 constituie 66%, înregistrând o creștere cu 4,5 puncte procentuale față de anul 2017.



Img nr.10 Statistica cu privire la utilizarea serviciilor fiscale electronice

X. COOPERAREA INTERNAȚIONALĂ

În anul 2018 SFS a realizat calitatea sa de membru activ în cadrul următoarelor organizații internaționale și regionale de profil:

- Organizația Intra-Europeană a Administrațiilor Fiscale;
- Centrul de Excelență în Finanțe;
- Consiliul Coordonator al Conducătorilor Serviciilor Fiscale din țările membre a CSI;
- Forumul Global al OCDE privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale.

Un aspect important al cooperării internaționale în domeniul fiscal vizează schimbul de informații cu administrațiile fiscale străine, schimb realizat de SFS în baza instrumentelor legale existente și anume în baza Convenției multilaterale OCDE privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală și în baza a 50 de tratate bilaterale privind evitarea dublei impunerii. Astfel, pe parcursul anului 2018 de către SFS au fost recepționate 39 de solicitări de informații și au fost remise 36 de interpelări.

O acțiune realizată de SFS pe parcursul anului 2018 în direcția cooperării internaționale se referă la aplicarea măsurilor restrictive internaționale adoptate de Consiliul de Securitate al ONU și de Uniunea Europeană, în scopul menținerii securității internaționale, al prevenirii și combaterii terorismului, și în alte scopuri.

În anul 2018, SFS a continuat acțiunile de implementare a unui proiect ambițios de modernizare a administrării fiscale Proiectul TAMP, implementat cu suportul Băncii Mondiale. Astfel, în cadrul componentei 4 ce ține de modernizarea sistemului informațional fiscal, a fost efectuat studiul de fezabilitate aferent consolidării sistemului, în care a fost conturat conceptul tehnologic de dezvoltare a sistemului informațional și Planul de implementare a sistemului. Acest studiu a fost revizuit și validat de un consultant IT internațional.

De asemenea, în contextul Proiectului TAMP, precum și conștientizând necesitatea uniformizării și standardizării activităților într-o structură centralizată, a fost asigurată descrierea și actualizarea a 253 procese de administrare fiscală. Acest lucru a permis depistarea și înlăturarea lacunelor existente în activitate; standardizarea procedurilor și proceselor de administrare fiscală, precum și eficientizarea proceselor de deservire a contribuabililor.

Totodată, în luna septembrie 2018, a fost lansat un nou proiect de cooperare – Proiectul de cooperare între SFS și Agenția Fiscală Suedeză, finanțat de Agenția suedeză pentru cooperare internațională și dezvoltare pentru perioada 2018-2021. Agenția Fiscală Suedeză este un partener de dezvoltare de încredere al SFS începând cu anul 2013. Obiectivele Proiectului de cooperare sunt de a dezvolta capacitățile de management al resurselor umane, consolida capacitățile privind schimbul internațional de informații și îmbunătăți gestionarea arieratelor fiscale.

XI. PRIORITĂȚI DE DEZVOLTAREA ALE SFS PENTRU ANUL 2019

În anul 2019, SFS își va continua concentrarea eforturilor pentru dezvoltarea serviciilor electronice pentru contribuabili, în scopul majorării gradului de conformare fiscală și creării unui climat favorabil mediului de afaceri. Astfel, se propune realizarea următoarelor obiective:

Implementarea conceptului **Soluția fiscală individuală anticipată**, care constituie actul emis de SFS în vederea soluționării cererii agentului economic privind reglementarea unor situații fiscale specifice și reprezintă un instrument de gestionare a riscului fiscal de interpretare dublă a legislației fiscale.

Dezvoltarea funcționalităților SIA „e-Factura”, în contextul modificărilor legislative care prevăd că, începând cu 1 iulie 2019, la efectuarea livrărilor în cadrul achizițiilor publice pe teritoriul țării, agenții economici vor fi obligați să utilizeze factura fiscală electronică.

Extinderea posibilităților de achitare on-line a impozitelor și taxelor prin intermediul serviciului guvernamental de plăți electronice MPay, ce va contribui la diminuarea timpului necesar pentru achitarea impozitelor și taxelor de către persoanele fizice.

Dezvoltarea paginii WEB a SFS. Astfel, noua pagină web va fi modernă, interactivă, simplă și accesibilă în utilizare atât pentru contribuabili, cât și pentru funcționarii fiscali.

Dezvoltarea SI de calculare a impozitelor de proprietate, care ar contribui la facilitarea și optimizarea procesului privind organizarea și evidența obligațiilor fiscale aferente impozitelor și taxelor pe bunurile imobiliare, precum și asigurarea plenitudinii calculării și încasării la buget a impozitului pe bunurile imobiliare de la persoane fizice – cetățeni, gospodării țărănești, cât și a altor impozite și taxe administrate de către SCITL.

Lansarea sistemului de monitorizare electronică a vânzărilor, care are drept scop monitorizarea și supravegherea decontărilor bănești în numerar prin implementarea tehnologiilor informaționale avansate și asigurarea integrării soluției cu SI al SFS. Implementarea acestui sistem va contribui la sporirea eficienței colectării impozitelor și combaterea evaziunii fiscale.

Continuarea implementării Proiectului de modernizare a administrării fiscale, inclusiv prin lansarea procesului de modernizare a SI de Management Fiscal, integrarea funcționalităților și serviciilor electronice noi în arhitectura existentă, extinderea soluțiilor de infrastructură și creșterea resurselor tehnice de calcul și rețea.

