

## REGULAMENTUL privind funcționarea posturilor fiscale

### I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Scopul prezentului Regulament constă în:

- 1) stabilirea principiilor generale de funcționare a postului fiscal;
- 2) stabilirea riscurilor **identificate în activitatea contribuabilului, care constituie temei de instituire** a postului fiscal;
- 3) stabilirea obligațiilor funcționarului fiscal responsabil de funcționarea postului fiscal;
- 4) stabilirea obligațiilor contribuabilului, activitatea căruia este monitorizată prin intermediul postului fiscal;
- 5) descrierea acțiunilor funcționarului fiscal în cadrul acțiunilor de monitorizare prin intermediul postului fiscal a contribuabililor;
- 6) descrierea modalității de aplicare a prevederilor art.225<sup>1</sup> din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.1163-XIII din 24.04.1997.

2. Dreptul de instituire, modalitatea de instituire și funcționare a postului fiscal sunt reglementate prin prevederile art. 133 alin. (2) pct. 13) și art.146 din Codul fiscal.

3. Scopul instituirii postului fiscal constituie:

- 1) prevenirea și depistarea cazurilor de încălcare fiscală;
- 2) prevenirea și depistarea cazurilor de eschivare de la stingerea obligațiilor fiscale;
- 3) prevenirea și stoparea activității frauduloase și a pseudoactivității contribuabililor;
- 4) identificarea tranzacțiilor fictive și **probarea acestora**;
- 5) asigurarea calculării, declarării și achitării integrale (depline) a obligațiilor fiscale;
- 6) estimarea obligațiilor fiscale în conformitate cu art. 225<sup>1</sup> din Codul fiscal;
- 7) exercitarea altor atribuții de administrare fiscală.

Respectiv, funcționarea postului fiscal se va axa pe monitorizarea strictă a executării de către **contribuabil** a obligațiilor stabilite de legislația în vigoare.

4. Art.146 alin.(2) din Codul fiscal, prevede 3 tipuri de posturi fiscale:

- 1) post fiscal staționar;
- 2) post fiscal mobil;
- 3) post fiscal electronic.

5. În conformitate cu prevederile art.146 alin.(4) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat (în continuare SFS) hotărăște asupra instituirii posturilor fiscale, stabilește tipul și locul de amplasare, iar, în cazul postului fiscal electronic și tehnologia de comunicare electronică, aprobă Regulamentul privind funcționarea posturilor fiscale.

6. Posturile fiscale sunt instituite în baza analizelor **efectuate și prezentate conducerii SFS de către Direcția responsabilă din cadrul aparatului central al SFS, în atribuția cărei intră efectuarea acestora (în continuare DR)** și solicitărilor efectuate **de alte subdiviziuni ale SFS**.

### II. CRITERIILE DE RISC CARE INDICĂ LA NECESITATEA INSTITUIRII POSTULUI FISCAL

7. Prezentul capitol definește criteriile care indică asupra necesității instituirii și/sau prelungirii unui post fiscal, dat fiind faptul că la monitorizarea unui post fiscal sunt atrase resurse considerabile ale SFS.

8. **Postul fiscal se instituie în cazul în care au fost epuizate alte măsuri/instrumente disponibile de administrare, monitorizare, control, inclusiv a măsurilor de conformare voluntară.**

9. Pentru aprecierea criteriilor de risc, evaluarea semnificației acestora, se va examina perioada de activitate a contribuabilului recomandabil pentru 3 ani, sau cel puțin un trimestru

anterior perioadei actuale, cu excepția cazurilor identificării unor riscuri vădite de practicare a pseudoactivității de întreprinzător.

10. Riscurile în activitatea **contribuabililor** sunt împărțite în două categorii, și anume: documentarea tranzacțiilor fictive și tănuirea veniturilor din vânzări real înregistrate.

11. Riscurile sporite de documentare a tranzacțiilor fictive sunt:

1) **Contribuabilul** documentează livrări/procurări cu întreprinderi cu semne de pseudoactivitate. Informația disponibilă referitoare la documentarea unor astfel de tranzacții se va examina prin prisma unor perioade mai îndelungate (cel puțin 2 ani). Nivelul de semnificație a criteriului respectiv se va aprecia reieșind prin determinarea ponderii livrărilor/procurărilor documentate cu întreprinderile menționate, în totalul livrărilor/procurărilor înregistrate pe parcursul perioadei examinate (inclusiv importul de mărfuri). Se consideră semnificativ, înregistrarea unei ponderi ce depășește 10%;

2) **Contribuabilul nu dispune de subdiviziuni și angajați, după caz angajați calificați pentru buna desfășurare a activității practicate;**

3) **Contribuabilul** înregistrează livrări de mărfuri/servicii la valori semnificative (cel puțin 500 mii lei lunar) fără a dispune de active materiale/umane, pentru asigurarea desfășurării activității de întreprinzător, cum ar fi lipsa subdiviziunilor, înregistrând doar adresa juridică, nu dispune de angajați, toate tranzacțiile sunt tranzacții de intermediere, cu aplicarea unui adaos comercial nesemnificativ, sau chiar fără aplicarea acestuia. În mod special, la examinarea documentelor privind activitatea agentului economic se vor analiza intrările și ieșirile de mărfuri, cu identificarea perioadei și locul depozitării/păstrării mărfurilor în cazul în care data procurării nu coincide cu data livrării și solicitarea explicațiilor corespunzătoare de la persoanele cu funcții de răspundere ale **contribuabilului**;

4) Persoanele cu funcții de răspundere ale **contribuabilului** au deținut anterior funcții în întreprinderile în activitatea cărora au fost identificate posibili indici ai pseudoactivității de întreprinzător. Criteriul respectiv se examinează în corespundere cu termenii de prescripție;

5) **Contribuabilul** înregistrează frecvent modificări în componenta fondatorilor și/sau modificarea conducătorilor sau sunt identificate următoarele date despre acestia – vârsta înaintată sau prea tineri pentru desfășurarea unei afaceri, este student, este înrolat în rândurile armatei, își ispășește pedeapsa în locurile de detenție, se află la tratament pentru o perioadă îndelungată, capacitatea de exercițiu este limitată, precum și nu este posibilă identificarea acestora conform datelor prezentate de **Autoritatea publică responsabilă de domeniul înregistrării de stat al contribuabililor**, și altele;

6) Documentarea procurărilor de la contribuabili, care în rezultatul verificărilor nu au confirmat livrarea de mărfuri. Semnificația indicatorului respectiv se va aprecia reieșind din valoarea procurărilor documentate în totalul procurărilor înregistrate de către agentul economic. Se consideră semnificativ cazul în care ponderea depășește 20%, pentru perioada examinată;

7) **Contribuabilul** înregistrează restanță față de Bugetul Public Național (în continuare BPN), iar aplicarea altor măsuri de executare silită nu s-a soldat cu încasarea acestuia;

8) **Contribuabilul** documentează tranzacții pentru efectuarea cărora legislația în vigoare stabilește obligațiunea de dispunere de licență, în lipsa acestia;

9) **Contribuabilul** documentează tranzacții semnificative (cel puțin 500 mii lei lunar) cu eliberarea unui număr mare de facturi fiscale cu valoarea sub 100 mii lei, fapt prin care se eschivează de la înregistrarea acestora în Registrul general electronic al facturilor fiscale (în continuare RGEFF);

10) alte riscuri sporite de documentare a tranzacțiilor fictive.

12. Riscurile sporite de tănuire a veniturilor din vânzări real înregistrate sunt următoarele:

1) **Contribuabilul** înregistrează o pondere scăzută a impozitelor și taxelor achitate din volumul de vânzări realizat, comparativ cu **contribuabilii** care desfășoară activitate similară, și/sau comparativ cu indicatorii medii stabiliți pe ramură de economie (informația urmează a fi examinată prin prisma indicatorilor înregistrați în ultimii 3 ani);

2) **Contribuabilul** înregistrează o pondere semnificativă a livrărilor efectuate cu achitarea în numerar – ponderea livrărilor documentate în adresa persoanelor fizice, prin aplicarea mașinilor

de casă și control, deținătorilor patentei de întreprinzător, și/sau agenților economici neînregistrați în calitate de plătitori ai Taxei pe valoarea adăugată (în continuare TVA), constituie cel puțin 30% din totalul livrărilor efectuate în perioada examinată;

3) Contribuabilul a fost supus verificărilor operative pe parcursul ultimilor 2 ani, și în 80% din acestea s-au constatat încălcări a regulilor de utilizare a mașinilor de casă și control;

4) În cadrul controlului fiscal prin metoda de verificare faptică a fost stabilită lipsa sau surplus de mărfuri, în valoare ce depășește 10% din valoarea livrărilor/procurărilor înregistrate conform datelor evidenței contabile la momentul inițierii inventarierii;

5) Contribuabilul dispune de angajați, dar conform dărilor de seamă prezentate, valoarea salariului calculat este semnificativ mai mică decât valoarea salariului minim garantat pe economie, sau salariul mediu aferent genului de activitate practicat, și/sau numărul de angajați conform datelor din dările de seamă comparativ cu cifra de afaceri permite a presupune utilizarea de către contribuabil a muncii la negru;

6) Contribuabilul declară pierderi din activitatea de întreprinzător pe parcursul a 2 perioade fiscale anterioare perioadei examinate;

7) Alte riscuri sporite de tănuire a veniturilor din vânzări real înregistrate.

13. Activitatea contribuabilului examinat poate fi catalogată ca fiind cu indici sporți de risc în cazul în care întrunește criteriile a cel puțin două subpuncte de la pct. 11 și/sau pct. 12 al prezentului Regulament.

14. La aplicarea măsurilor de administrare a contribuabililor, SFS nu se va limita doar la identificarea riscurilor menționate, care, reieșind din specificul activității contribuabililor examinați nemijlocit la fata locului pot fi diversificate.

### **III. PROCEDURA DE INSTITUIRE A POSTURILOR FISCALE**

15. Postul fiscal se instituie prin Ordinul SFS. În Ordinul de instituire a postului fiscal se va indica:

1) denumirea și codul fiscal al contribuabilului la care se instituie postul fiscal;

2) tipul postului fiscal;

3) subdiviziunile/adresele la care va funcționa postul fiscal;

4) termenul de funcționare a postului fiscal;

5) **Directia generală administrare fiscală, Direcția generală administrare contribuabili mari, responsabilă de monitorizarea postului fiscal. (în continuare DGAF/DGACM).**

16. Ținând cont de specificul și diversitatea activităților practicate de către unii contribuabili, SFS poate decide asupra instituirii concomitente a mai multor tipuri de posturi fiscale la un contribuabil.

17. În temeiul Ordinului SFS, DGAF/DGACM responsabilă, în termen de 1 zi din data emiterii ordinului SFS, va emite Ordinul de desemnare a funcționarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal, în care vor fi indicate obligatoriu:

1) denumirea și codul fiscal al contribuabilului la care se instituie postul fiscal;

2) tipul postului fiscal;

3) numărul și data ordinului SFS de instituire a postului fiscal;

4) funcționarul fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal;

5) subdiviziunea/adresa la care va funcționa postul fiscal;

6) termenul de funcționare a postului fiscal;

7) obligațiile contribuabilului în cadrul funcționării postului fiscal;

8) **modalitatea de informare a funcționarului fiscal responsabil despre intenția de efectuare a tranzacțiilor.**

18. Concomitent cu Ordinul de desemnare a funcționarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal, DGAF/DGACM va emite o decizie de inițiere a controlului prin metoda de verificare faptică, în baza cărei vor fi întreprinse toate acțiunile specificate la pct. 21 din Regulament.

19. Funcționarea postului fiscal va începe nu mai târziu de următoarea zi lucrătoare a celei de emiterie a Ordinului SFS sau din data menționată expres în Ordinul emis de SFS.

20. La instituirea postului fiscal, funcționarul fiscal urmează să aducă la cunoștința administrației contribuabilului și/sau subdiviziunii la care este instituit postul fiscal, amplasată în altă localitate decât sediul acestuia, despre instituirea postului fiscal, prin înmînarea Ordinului SFS privind instituirea postului fiscal, Ordinului privind desemnarea funcționarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal și deciziei privind inițierea controlului fiscal, toate contra semnătură. După caz se va perfecta și se va înmîna contra semnătură citația privind necesitatea prezentării actelor necesare instituirii postului fiscal. În cazul în care subdiviziunea la care a fost instituit postul fiscal este amplasată în altă localitate decât sediul contribuabilului, persoanele cu funcții de răspundere ale entității se vor informa verbal la telefon, sau alte mijloace tehnice de informare/comunicare disponibile, despre instituirea postului fiscal, cu remiterea, în ziua instituirii postului fiscal, a documentelor enumerate în prezentul punct. Suplimentar, funcționarul fiscal va informa administratorul subdiviziunii monitorizate, cu solicitarea semnăturii și indicarea datei de începere și finalizare a activității postului fiscal.

21. După înștiințarea contribuabilului despre instituirea postului fiscal, funcționarul fiscal va asigura:

1) verificarea stocului de blanchete de strictă evidență, cu ridicarea după caz a celor neutilizate la momentul instituirii postului fiscal și eliberarea acestora la solicitarea contribuabilului. În cadrul postului fiscal electronic blanchetele vor fi restituite imediat după finalizarea acțiunilor de inventariere. În cazul utilizării de către contribuabil a diapazonului de serie și număr, se va asigura inventarierea diapazonului disponibil, la necesitate cu retragerea stocului neutilizat;

2) solicitarea de la contribuabil a efectuării inventarierii totale sau, după caz, selective a stocului de mărfuri, materie primă, materiale, alte active, care urmează a fi efectuată în conformitate cu prevederile Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012. În cazul efectuării inventarierii selective, în mod obligatoriu în actul de control se va indica motivul care a determinat efectuarea selectivă a inventarierii;

3) verificarea deținerii notificărilor de comerț, licențelor necesare pentru desfășurarea genului de activitate practicat;

4) verificarea listei actualizate a debitorilor și creditorilor contribuabilului;

5) verificarea obligațiilor contractuale (contracte de muncă, de antrepriză, cesiune a creanțelor, etc.) care sunt în desfășurare sau urmează să fie aplicate în perioada de activitate a postului fiscal;

6) suspendarea, după necesitate, a serviciilor fiscale electronice „e-factura” și SI COFT pe durata funcționării postului fiscal;

7) alte aspecte ce țin nemijlocit de activitatea contribuabilului monitorizat.

22. După necesitate, în acțiunile de control pot fi implicați și alți funcționari fiscali.

23. Rezultatele măsurilor întreprinse și constatate în cadrul controlului fiscal vor fi consemnate în actul de control fiscal. Copia actului de control va fi remisă în format electronic la adresa electronică antifrauda@sfs.md, în cel mult zece zile de la data întocmirii acestuia.

24. În cazul în care la un contribuabil sunt responsabili de monitorizarea postului fiscal mai multe DGAF/DGACM, actul de control fiscal în original se remite în termen de 3 zile lucrătoare la DGAF/DGACM în a cărei rază de deservire este contribuabilul.

25. DGAF/DGACM în a cărei rază de deservire este agentul economic, va contrapune rezultatele controalelor fiscale efectuate la subdiviziuni cu datele înregistrate în evidența contabilă a agentului economic, care vor fi consemnate în actul de control fiscal în total pentru întreprindere și separat pentru fiecare subdiviziune monitorizată.

#### IV. MODALITATEA DE MONITORIZARE A POSTURILOR FISCALE TIPURILE DE POSTURI FISCALE

26. Posturile fiscale instituite vor funcționa, conform prevederilor legislației în vigoare, prevederilor prezentului Regulament, și a prevederilor Regulamentului special de funcționare, în cazul emiterii acestuia.

27. Funcționarea postului fiscal va avea loc în conformitate cu regimul de lucru al contribuabilului și/sau al subdiviziunii la care a fost instituit postul fiscal, iar toată activitatea acestuia, atât în ansamblu, cât și în situații anumite, urmează să se producă fără a provoca deranjament contribuabilului și fără perturbarea activității.

28. În cadrul postului fiscal funcționarul fiscal este obligat să respecte regulile de protecție a muncii și alte reglementări stabilite pentru angajații întreprinderii.

29. Toate tranzacțiile cu toate tipuri de active în cadrul postului fiscal urmează a fi monitorizate de către funcționarul fiscal, iar faptul confirmării verificării o constituie însemnările de rigoare în borderoul de eliberare a blanchetelor de strictă evidență, conform normelor specificate în prezentul Regulament.

30. În perioada funcționării postului fiscal, funcționarul fiscal înregistrează, la momentul efectuării tranzacțiilor, toate intrările și ieșirile de mărfuri/servicii în “Darea de seamă privind funcționarea postului fiscal” (anexa nr.1). **Totodată în darea de seamă se vor reflecta aparte, pentru fiecare zi în parte, livrările înregistrate prin MCC pentru care nu a fost eliberată o blanchetă de strictă evidență și avansurile primite (operațiunile de stornare) pentru perioadele de raportare.**

31. Dările de seamă vor fi semnate de către funcționarul fiscal responsabil de postul fiscal și persoana cu funcții de răspundere a contribuabilului/administratorul subdiviziunii monitorizate.

32. Dările de seamă în format electronic (.xls), conform anexei nr. 1, se vor remite săptămînal la adresa electronică posturi.mobile@sfs.md – pentru posturile fiscale mobile/electronice și la adresa electronică posturi.stationare@sfs.md – pentru posturile fiscale staționare.

33. DR este în drept de a stabili altă periodicitate de prezentare, sau un alt conținut, a informației din dările de seamă privind funcționarea postului fiscal.

34. La instituirea postului fiscal funcționarul fiscal va deschide un dosar în care vor fi introduse toate documentele ce țin de activitatea nemijlocită a postului fiscal, iar termenul de păstrare a acestora trebuie să nu fie mai mic de termenele prevăzute în art. 264 al Codului fiscal.

35. În caz de depistare pe durata funcționării postului fiscal a cazurilor de încălcare a legislației fiscale, în corespundere cu prevederile art. 216 alin. (5) din Codul fiscal, se va întocmi act de control fiscal. În acest scop, în cazul în care Decizia de inițiere a controlului nu este activă, DGAF/DGACM va emite o altă Decizie de inițiere a controlului pentru efectuarea controlului fiscal. În dependență de tipul încălcării, metoda de efectuare a controlului fiscal pot fi faptice, operative, parțiale sau tematice.

36. Contribuabilul este obligat să informeze funcționarul fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal, sau șeful nemijlocit al acestuia, despre intenția de efectuare a unei tranzacții în termen de cel puțin o zi până la documentarea acesteia. Modalitatea și termenele de informare despre tranzacția care urmează a fi efectuată se va indica expres în ordinul de desemnare a funcționarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal, sau prin altă modalitate în formă scrisă și înmînată contribuabilului contra semnătură.

37. În cazul în care se va stabili că în cadrul postului nu au fost verificate toate tranzacțiile, se vor aplica prevederile stipulate la pct. 35 al Regulamentului și urmează a fi aplicate sancțiuni în baza art. 257, alin. (8) din Titlul V al Codului fiscal, cu excepția **procurărilor** ce țin de serviciile de întreținere (gaze naturale, apă, energie electrică, energie termică, și altele) în cazul în care prezentarea acestora cu întârziere nu a fost cauzată de contribuabilul monitorizat.

38. În cadrul postului fiscal vor fi monitorizate toate subdiviziunile agentului economic. SFS poate dispune monitorizarea doar a unor subdiviziuni. În cadrul postului fiscal electronic responsabilă de monitorizare se desemnează doar DGAF/DGACM în raza căreia contribuabilul își are înregistrată adresa juridică (sediul). După necesitate SFS poate desemna și alte DGAF care vor fi responsabile de monitorizare.

39. La funcționarea postului fiscal se va asigura monitorizarea activității contribuabilului pe întreaga perioadă de funcționare a postului fiscal, și anume:

1) tranzacțiile economice de vânzare-cumpărare/producere a mărfurilor, **materialelor, producției, inclusiv agricole, imobilizărilor corporale și necorporale**, prestare/recepționare a

serviciilor, includerea/excluderea activelor în/din capitalul social al contribuabilului, tranzacții cu alte active și de alt gen nespecificate supra;

2) transportarea activelor în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial sau în afara entității fără transmiterea dreptului de proprietate;

3) verificarea faptică a orelor de muncă efectiv lucrate de angajați și contrapunerea informației respective cu orele de muncă în baza cărora se calculează salariul (tabele de pontaj, contracte de muncă) și verificarea informației privind salariul achitat de facto, după caz cu preluarea explicațiilor de la salariați și administrația contribuabilului;

4) alte informații care vor asigura monitorizarea eficientă a posturilor fiscale, inclusiv cele disponibile în Sistemele informaționale, ori de câte ori este nevoie, cum ar fi rulajele bancare, informații cadastrale, alte active disponibile, etc.

40. În cazul în care este necesară verificarea suplimentară a unor aspecte ce țin de activitatea contribuabilului monitorizat prin intermediul postului fiscal, funcționarul fiscal responsabil este în drept să înainteze o notă conducerii DGAF/DGACM din care face parte, care la rândul său, după examinarea propunerilor va decide asupra necesității verificărilor suplimentare. Toate materialele aferente verificărilor suplimentare, precum informațiile și documentele obținute urmează să se regăsească în dosarul postului fiscal.

**Aspecte specifice de funcționare a posturilor fiscale reieșind din tipul acestora:**

**Post fiscal staționar:**

41. Conform prevederilor art.146 alin.(2) din Codul fiscal, postul fiscal staționar este amplasat într-un loc stabil și special amenajat, unde își exercită atribuțiile.

42. La instituirea postului fiscal, funcționarul fiscal urmează să examineze unitatea comercială, de producere, de prestări servicii, alte spații pasibile sigilării, inclusiv cu examinarea schemelor încăperilor/teritoriilor respective, astfel încât să fie identificate toate căile de acces, prin care ar putea fi retrase sau introduse active, după care funcționarul fiscal responsabil de monitorizare va întocmi o notă către șeful subdiviziunii responsabile de monitorizarea postului fiscal, în care se vor prezenta propuneri privind căile de acces identificate, ce urmează a fi sigilate, care va fi **contrasemnată de persoana responsabilă a contribuabilului, după care va fi aprobată de către șeful subdiviziunii din care funcționarul fiscal face parte.** Nota respectivă se va anexa la Dosarul postului fiscal. Funcționarea postului fiscal se va desfășura astfel încât să asigure monitorizarea tuturor căilor de acces.

43. Pentru a nu admite introducerea și/sau retragerea mărfurilor/producției în/din încăperi în afara orelor de lucru, acestea urmează a fi sigilate, folosind mijloacele disponibile de sigilare, astfel încât deschiderea căii de acces să determine deteriorarea sigiliului.

44. La finele zilei, după închiderea încăperilor contribuabilului, funcționarul fiscal va sigila spațiile respective, după care va întocmi actul de sigilare, în care vor fi specificate:

1) ordinul de instituire a postului fiscal;

2) denumirea și codul fiscal al contribuabilului;

3) adresa spațiilor care se sigilează;

4) seria și numărul sigiliului aplicat, după caz, specificarea/descrierea nemijlocită a ușilor, intrărilor, spațiilor care au fost sigilate;

5) data și ora când a fost efectuată sigilarea;

6) numele, funcția și DGAF/DGACM pe care o reprezintă funcționarul fiscal;

7) numele și funcția persoanei responsabile din cadrul întreprinderii care participă la sigilare.

Actul de sigilare (anexa nr. 3) se va întocmi în două exemplare, primul este inclus în dosarul contribuabilului, iar al doilea se înmânează reprezentantului contribuabilului. La desigilare, persoanele responsabile indică în actul de sigilare ora la care se înlătură sigiliile aplicate și confirmă acest fapt prin aplicarea semnăturilor.

45. În cazul apariției necesității de desigilare a căii de acces, sigiliul se va înlătura doar de către funcționarul fiscal, cu participarea reprezentantului contribuabilului la care este instituit post fiscal.

46. În cazul în care se va constata deteriorarea sigiliului aplicat, în absența funcționarului fiscal, acesta va constata acest fapt printr-un act de control fiscal, pentru atragerea la răspundere în conformitate cu art. 263<sup>1</sup> din Codul fiscal. Concomitent, se va solicita efectuarea inventarierii stocului de mărfuri, materiale, materii prime depozitate în subdiviziunea respectivă. Rezultatele inventarierii se vor contrapune cu datele inventarierii efectuate la momentul instituirii postului fiscal și datele înregistrate zilnic, conform dărilor de seamă privind funcționarea postului fiscal. În funcție de rezultatele obținute, se vor aplica prevederile legislației în vigoare.

47. Funcționarii fiscali responsabili de postul fiscal vor asigura monitorizarea tuturor intrărilor/ieșirilor de active, cu înregistrarea obligatorie a informației respective în dările de seamă. La verificarea livrării sau procurării, funcționarul fiscal urmează să verifice modul de completare a documentelor primare și corespunderea informației înregistrate în acestea cu situația de fapt. Similar în cazul operațiunilor privind transportarea activelor în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial sau în afara entității fără transmiterea dreptului de proprietate, se va supune verificării faptice corectitudinea reflectării tranzacțiilor respective în documentele primare.

48. În cazul instituirii posturilor fiscale staționare, la contribuabilii, care prestează servicii, se va asigura prezența funcționarilor fiscali atât în încăperea unde are loc prestarea nemijlocită a serviciului, cât și în localul unde sunt încasate mijloacele bănești, depuse comenzile de către persoanele fizice și/sau juridice. Funcționarul fiscal va asigura monitorizarea efectuării încasărilor bănești în numerar prin intermediul dispozitivelor și sistemelor pentru înregistrarea operațiunilor cu numerar.

49. În cazul întreprinderilor din domeniul transportului, postul fiscal staționar va fi amplasat în locurile de primire a comenzilor și/sau a plății pentru serviciile acordate (dispeceratul serviciilor taxi, garile auto, oficiile agentului economic). Suplimentar se va asigura verificarea aleatorie a mijloacelor de transport pe traseu, în stațiile de pe traseu.

#### **Post fiscal mobil:**

50. Conform prevederilor art.146 alin.(2) din Codul fiscal, postul fiscal mobil, asigurat cu mijloace tehnice, inclusiv de transport, se deplasează, după caz, în raza teritoriului controlat.

51. Postul fiscal mobil poate să asigure monitorizarea unui contribuabil, care dispune de subdiviziuni amplasate în diverse localități și/sau activitatea căruia se desfășoară în diverse localități, fără necesitatea dispunerii de subdiviziuni înregistrate (ex.: achiziția produselor agricole), sau poate să monitorizeze activitatea mai multor contribuabili, activitatea cărora se desfășoară în raza unui teritoriu controlat. Postul fiscal mobil se va deplasa în raza de amplasare a subdiviziunilor agentului economic și/sau în raza teritoriului controlat.

52. În cazul instituirii posturilor fiscale mobile, funcționarii fiscali, reieșind din volumul de muncă, vor organiza desfășurarea postului fiscal astfel încât să fie posibilă monitorizarea tuturor tranzacțiilor efectuate de către contribuabil, încheierea noilor contracte, prestarea/procurarea de servicii, livrarea/procurarea de mărfuri, materiale, producție, inclusiv și agricolă, imobilizărilor corporale și necorporale, tranzacționarea cu alte active nespecificate supra.

53. În cadrul postului fiscal mobil, se va asigura verificarea faptică a activității contribuabilului, periodic, în diferite momente ale zilei de muncă, la diferite subdiviziuni înregistrate. În cazul în care postul fiscal mobil a fost instituit la agenți economici ce practică activitate de transport a pasagerilor, funcționarii fiscali vor asigura și verificarea faptică a mijloacelor de transport pe traseu, la pornire, la sosire, după caz se va solicita și suportul colaboratorilor Ministerului Afacerilor Interne și Autorității publice de reglementare și control în domeniul transportului de călători și bagaje, inclusiv interacțiunea cu aceste institutii conform planurilor și acordurilor comune de activitate aprobate.

54. În perioada funcționării postului fiscal contribuabilul informează conform prevederilor pct. 36 al Regulamentului, prin mijloace disponibile funcționarul fiscal responsabil de monitorizare despre intenția de efectuare a livrărilor și/sau procurărilor de mărfuri/servicii materiale, producție, inclusiv și agricolă, imobilizărilor corporale și necorporale, tranzacționarea cu alte active nespecificate supra.

**55.** Funcționarul fiscal, după ce a fost informat despre intenția de efectuare a unei tranzacții urmează să verifice obiectul acesteia, iar blancheta care se solicită pentru documentare se va elibera doar pentru tranzacții reale.

**56.** În cazul funcționării postului fiscal mobil la un contribuabil care dispune de subdiviziuni amplasate în raza de deservire a mai multor DGAF/DGACM, se va asigura suportul și conlucrarea între ele în vederea monitorizării eficiente a activității contribuabilului.

**57.** După verificarea obiectului tranzacției, funcționarul fiscal va elibera blancheta de strictă evidență, înscriind datele acesteia într-un borderou (anexa 4), care va conține următoarele date:

- 1) seria și numărul blanchetei de strictă evidență;
- 2) data eliberării blanchetei;
- 3) denumirea contribuabilului la adresa cui va fi efectuată tranzacția;
- 4) suma obiectului tranzacției și valoarea TVA;
- 5) persoana responsabilă care primește blancheta de la funcționarul fiscal;
- 6) semnăturile funcționarului fiscal și reprezentantului contribuabilului care primește blancheta.

**58.** În cadrul posturilor fiscale mobile spațiile comerciale, destinate depozitării mărfii contribuabilului urmează a fi sigilate, conform pct. **44** al prezentului Regulament, iar în cazul înlăturării neconforme a sigiliilor aplicate se vor aplica prevederile pct. **44-46**.

#### **Post fiscal electronic**

**59.** Conform prevederilor art.146 alin.(2) din Codul fiscal, postul fiscal electronic reprezintă o soluție tehnico-informațională de transmitere și stocare în mod electronic a informației care poate fi utilizată în mod direct sau indirect la determinarea obligației fiscale. Conform prevederilor art. 146 alin. (3) din Codul fiscal, postul fiscal electronic este constituit din soluția tehnico-informațională de transmitere a informației în formă electronică, folosind rețelele de comunicații, de la contribuabil către Sistemul informațional al SFS.

**60.** La funcționarea postului fiscal electronic, drept soluție tehnico-informațională se vor utiliza mijloacele disponibile în acest scop.

**61.** Funcționarul fiscal, responsabil de monitorizarea postului fiscal electronic, va verifica informația prezentată de către contribuabil cu informația din Sistemul informațional al SFS.

**62.** În cazul stabilirii divergențelor, funcționarul fiscal responsabil de monitorizare va verifica documentele de evidență contabilă cu datele prezentate și tranzacțiile efectuate. Rezultatele constatate vor fi consemnate în act de control fiscal.

**63.** Monitorizarea postului fiscal electronic va fi executată de către funcționarii fiscali ai DGAF/DGACM în a căror rază de deservire este amplasat agentul economic. În cazul în care agentul economic dispune de subdiviziuni amplasate în afara teritoriului administrat, DGAF/DGACM responsabilă este în drept de a solicita, după caz, verificarea faptică a subdiviziunilor respective de către DGAF/DGACM corespunzătoare.

#### **Alte aspecte ce țin de monitorizarea posturilor fiscale**

**64.** Funcționarul fiscal este obligat să verifice datele prezentate de contribuabil în cadrul postului fiscal cu datele evidenței contabile și a dărilor seamă fiscale prezentate, ori de câte ori apare această necesitate, dar nu mai rar de o dată în lună.

**65.** În conformitate cu art. 146 din Codul fiscal, postul fiscal, indiferent de tipul acestuia, poate fi instituit și în locuri publice sau pe teritoriul unui agent economic.

**66.** În cazul creării de posturi fiscale în locuri proprietate publică, decizia se aduce la cunoștință organului executiv al administrației publice locale. În cazul creării de posturi fiscale pe teritoriul unui agent economic, acesta este obligat să asigure funcționarului fiscal accesul și condițiile necesare exercitării atribuțiilor, precum și condițiile tehnice de instalare a echipamentelor electronice de comunicare (în cazul instituirii postului fiscal electronic).

**67.** Funcționarea posturilor fiscale în locurile publice se va desfășura conform principiilor generale de funcționare a posturilor fiscale.



68. Specificul funcționării posturilor fiscale instituite în locurile publice constă în faptul că acestea au drept scop principal monitorizarea simultană a activității desfășurate de către mai mulți contribuabili.

69. În dependență de specificul funcționării postului fiscal instituit în locurile publice, întocmirea dării de seamă privind funcționarea postului fiscal nu este obligatorie.

70. Funcționarul fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal, va efectua o analiză a funcționării postului fiscal conform anexei nr. 2, în care urmează a fi reflectată informația aferentă activității contribuabilului în perioada funcționării postului fiscal (în zile) comparativ cu aceeași perioadă de pînă la instituirea postului fiscal și pentru perioada similară a anului precedent. În cazul în care durata postului fiscal depășește 365 de zile calendaristice, coloana cu datele aferente perioadei similare a anului precedent celei de raportare nu se va completa. Concomitent, urmează a fi indicate evoluția riscurilor care au stat la baza instituirii postului fiscal și indicarea dacă în perioada de monitorizare s-au mai stabilit alte riscuri decît cele care au stat la baza instituirii postului fiscal. După descrierea în analiză a riscurilor vor fi indicate propunerile aferente oportunității prelungirii postului fiscal.

71. Analiza urmează a fi semnată de funcționarul fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal și aprobată de Șeful/Șeful adjunct al DGAF/DGACM din care face parte funcționarul fiscal, înregistrată în Registrul de evidență a analizelor de funcționare a postului fiscal, după care aceasta va fi expediată la adresa electronică antifrauda@sfs.md către data de 20 a lunii în care urmează să expire perioada de activitate a postului.

72. DR este în drept să solicite, pentru unele posturi fiscale prezentarea a unor date suplimentare, aferente activității acestora, în vederea determinării mai exacte a indicilor care ar determina prelungirea sau neprelungirea activității postului fiscal.

73. Conducerea SFS, în rezultatul examinării analizelor și a criteriilor de risc în activitatea contribuabililor la care sunt instituite posturi fiscale, va decide asupra oportunității prelungirii, neprelungirii sau modificării posturilor fiscale.

## V. PRELUNGIREA/MODIFICAREA POSTURILOR FISCALE

74. În cazul în care se va decide asupra prelungirii postului fiscal, SFS va emite un ordin de prelungire a activității postului fiscal, în care va fi specificat:

- 1) denumirea și codul fiscal al contribuabilului la care se prelungeste postul fiscal;
- 2) termenul pînă cînd se prelungeste activitatea postului fiscal;
- 3) numărul și data ordinului de instituire a postului fiscal;
- 4) DGAF/DGACM responsabilă de monitorizarea activității postului fiscal.

75. În baza ordinului de prelungire, DGAF/DGACM responsabilă de monitorizarea activității postului fiscal va perfecta și înmîna contribuabilului contra semnătură Ordinul privind desemnarea funcționarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal în cel mult 2 zile lucrătoare de la data recepționării ordinului de prelungire a activității postului fiscal.

76. Totodată, în cadrul prelungirii/modificării activității posturilor fiscale Decizia de inițiere a controlului se va emite în conformitate cu prevederile pct. 35 din Regulament.

77. În cazul în care se va decide asupra unor modificări, SFS va emite un ordin de modificare, în care vor fi specificate aspectele ce țin de modificarea ordinului de instituire a postului fiscal emis anterior de SFS.

78. Funcționarul fiscal responsabil de monitorizarea activității postului fiscal, va aduce la cunoștința contribuabilului despre modificările efectuate prin prezentarea Ordinului SFS de modificare, iar în caz de necesitate și a Ordinului de desemnare a funcționarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal, contra semnătură.

## VI. VERIFICAREA CORECTITUDINII FUNCȚIONĂRII POSTURILOR FISCALE

79. Conducerea SFS și/sau a DGAF/DGACM responsabile de funcționarea postului fiscal poate dispune verificarea posturilor fiscale pentru stabilirea corectitudinii funcționării acestora conform prezentului Regulament.

80. Verificarea activității postului fiscal poate fi efectuată prin:

1) verificare camerală, prin contrapunerea informațiilor din dările de seamă prezentate la poșta electronică cu informația din Sistemul informațional al SFS, sau cu datele din dosarul postului fiscal.

2) verificare cu ieșire la fața locului, unde a fost instituit postul fiscal.

81. Verificarea cu ieșire la fața locului se efectuează în baza deciziei de verificare a activității postului fiscal (anexa nr. 7) semnată de către conducerea SFS sau de conducerea DGAF/DGACM responsabile de activitatea postului fiscal.

82. Direcțiile de resort din cadrul SFS, cu acordul conducerii SFS, după caz cu acordul conducerii DGAF/DGACM, sunt în drept să verifice dosarele posturilor fiscale perioada de activitate a căroră a expirat.

## VII. FINISAREA ACTIVITĂȚII POSTULUI FISCAL

83. La sfârșitul perioadei de funcționare a postului fiscal, în termen de cel mult 15 zile calendaristice din data finalizării funcționării postului fiscal, funcționarul fiscal responsabil va întocmi un Act de constatare a rezultatelor obținute în cadrul postului fiscal, în care se vor indica următoarele aspecte:

1) nr. și data Actului de constatare a rezultatelor obținute în cadrul postului fiscal;

2) denumirea și codul fiscal al contribuabilului;

3) ordinul în baza căruia s-a instituit postul fiscal (după caz, ordinele prin care postul fiscal a fost prelungit/modificat/sistat);

4) durata de funcționare a postului fiscal;

5) aspecte generale privind activitatea contribuabilului – genul de activitate, subdiviziunile declarate, licențele/notificările de comerț, datele referitoare la persoanele cu funcții de răspundere;

6) regimul de lucru al contribuabilului, numărul de zile efectiv lucrate pe durata de funcționare a postului fiscal;

7) valoarea livrărilor, inclusiv prin MCC, și procurărilor de mărfuri/servicii efectuate în perioada de funcționare a postului fiscal de către agentul economic, total și pentru subdiviziunea la care a fost instituit postul fiscal, numărul de zile efectiv lucrate;

8) valoarea livrărilor, inclusiv prin MCC, de mărfuri și servicii înregistrate de agentul economic, pentru fiecare perioadă fiscală în parte, numărul de zile efectiv lucrate (pentru fiecare lună în parte) de la începutul anului calendaristic sau de la ultimul post fiscal până la instituirea postului fiscal;

9) semnăturile funcționarilor fiscali responsabili și ale persoanelor cu funcții de răspundere ale contribuabilului.

84. În cazul în care agentul economic dispune de subdiviziuni amplasate în raza de deservire a altor DGAF/DGACM decât cea în care se află adresa juridică a contribuabilului, la care au funcționat simultan posturi fiscale, Actul de constatare se va întocmi pentru fiecare subdiviziune în parte, fiind remis, în termen de cel mult 7 zile calendaristice, către DGAF/DGACM la care se deserveste agentul economic. DGAF/DGACM, unde se deserveste agentul economic, va asigura întocmirea Actului de constatare a rezultatelor obținute în cadrul postului fiscal, care va include informația referitoare la activitatea posturilor fiscale la toate subdiviziunile, iar o copie al acestuia va fi remisă la adresa electronică antifrauda@sfs.md în termenul prevăzut în pct. 83 al prezentului Regulament.

85. Actul de constatare a rezultatelor obținute în cadrul postului fiscal va fi aprobat de către conducerea DGAF/DGACM responsabilă de monitorizarea postului fiscal, al cărei funcționar fiscal l-a întocmit.

86. Originalul Actului de constatare și a dărilor de seamă se vor păstra în dosarul postului fiscal. Totodată, Actul de constatare va fi numerotat și înregistrat în Registrul actelor de constatare a rezultatelor obținute în cadrul postului fiscal.

87. Registrul actelor de constatare a rezultatelor obținute în cadrul postului fiscal va fi întocmit de către fiecare DGAF/DGACM în parte, conform prevederilor din anexa nr. 5.

**88.** Datele care sunt incluse în Actul de constatare urmează a fi contrapuse cu datele din evidența contabilă a contribuabilului și datele înregistrate de către funcționarul fiscal în timpul monitorizării postului fiscal.

**89.** În cazul în care, în perioada funcționării postului fiscal, de către funcționarul fiscal, în temeiul prevederilor art.145 din Codul fiscal, s-a efectuat ridicarea documentelor de la contribuabil, inclusiv a blanchetelor de strictă evidență, acestea urmează a fi restituite **proprietarului** de la care s-au ridicat într-un termen de cel mult 3 zile lucrătoare din data finalizării funcționării postului fiscal. **Concomitent, în cazul în care a fost restricționat accesul la careva servicii fiscale electronice, acesta va fi ridicat în termen de cel mult 3 zile lucrătoare.**

#### **Aprecierea venitului estimat ca rezultat al funcționării posturilor fiscale**

**90.** În conformitate cu prevederile art. 225<sup>1</sup> din Codul fiscal, pentru estimarea obligațiilor fiscale, este necesară respectarea cumulativă a următoarelor condiții:

- 1) posturile fiscale au fost instituite cel puțin de două ori pe parcursul perioadei fiscale;
- 2) perioadele de funcționare a posturilor fiscale sunt de cel puțin 30 de zile calendaristice, iar diferența dintre perioadele de activitate este de cel puțin 60 de zile calendaristice;
- 3) livrările de mărfuri și servicii în medie pe zi pînă la și între perioadele de funcționare a posturilor fiscale sunt mai mici de 70% față de valoarea livrărilor medii pe zi înregistrate în perioadele de funcționare a posturilor fiscale.

**91.** Rezultatele obținute pe parcursul funcționării posturilor fiscale se vor supune examinării în vederea stabilirii temeiului de estimare a veniturilor din vânzări (prestări servicii):

Exemplul A:

Luna calendaristică	I	II	III (post fiscal)	IV	V	VI	VII (post fiscal)	VIII	IX
Valoarea livrărilor de mărfuri și servicii (lei)	30 000	50 000	150 000	30 000	120 000	50 000	175 000	75 000	45 000
Zile calendaristice	31	28	31	30	31	30	31	31	30
Valoarea medie a livrărilor zilnice (pentru zilele lucrătoare (lei))	968	1 786	4 838	1 000	3 871	1 667	5 645	2 419	1 500

Valoarea medie zilnică a livrărilor de mărfuri/servicii înregistrate de **contribuabil** în perioada funcționării posturilor fiscale constituie:

5 242 lei ((150 000+175 000)/(31 zile+31 zile))

Aprecierea, pentru fiecare lună în parte, a ponderii valorii medii pe zi a livrărilor înregistrate de la începutul anului calendaristic pînă la instituirea primului post fiscal și între perioadele de funcționare a posturilor fiscale, față de valoarea medie pe zi a livrărilor înregistrate în perioadele de funcționare a posturilor fiscale.

I lună – 18% ((968 / 5 242) x 100%);

II lună – 34% ((1 786 / 5 242) x 100%);

IV lună – 19% ((1 000 / 5 242) x 100%);

V lună – 74% ((3 871 / 5 242) x 100%);

VI lună – 32% ((1 667 / 5 242) x 100%).

Din exemplul respectiv, se stabilește ca temei pentru estimarea veniturilor din vânzări (prestări servicii) există numai pentru lunile I, II, IV și VI. Pentru luna V nu se va efectua estimarea veniturilor din vânzări (prestări servicii), dat fiind că valoarea medie zilnică a livrărilor este mai mare de 70% față de valoarea medie pe zi a livrărilor înregistrate în perioadele de funcționare a posturilor fiscale.

Estimarea veniturilor din vânzări (prestări servicii) se va efectua prin produsul diferenței între valoarea medie zilnică înregistrată de **contribuabil** în perioada funcționării posturilor fiscale și valoarea medie zilnică înregistrată de **contribuabil** în lunile selectate pentru estimarea veniturilor din vânzări (prestări servicii), cu numărul de zile calendaristice în aceste luni:

- I – 132 494 lei  $((5\ 242 - 968) \times 31)$ ;
- II – 96 768 lei  $((5\ 242 - 1\ 786) \times 28)$ ;
- IV – 127 260 lei  $((5\ 242 - 1\ 000) \times 30)$ ;
- VI – 107 250 lei  $((5\ 242 - 1\ 667) \times 30)$ .

Exemplul B:

Luna calendaristică	I	II	III (post fiscal)	IV	V	VI	VII (post fiscal)	VIII	IX
Valoarea livrărilor de mărfuri și servicii (lei)	30 000	50 000	150 000	130 000	122 000	120 000	175 000	75 000	45 000
Zile calendaristice	31	28	31	30	31	30	31	31	30
Valoarea medie a livrărilor zilnice (pentru zilele lucrătoare) (lei)	968	1 786	4 838	4 333	3 935	4 000	5 645	2 419	1 500

Valoarea medie pe zi a livrărilor înregistrate de **contribuabil** în perioada funcționării posturilor fiscale:

$$5\ 242 \text{ lei } ((150\ 000 + 175\ 000) / (31 \text{ zile} + 31 \text{ zile}))$$

În cazul respectiv nu există temeii pentru estimarea veniturilor din vânzări (prestări servicii), în conformitate cu rezultatele posturilor fiscale, dat fiind că valoarea medie pe zi a livrărilor înregistrate de către **contribuabil** în perioadele între posturile fiscale, sunt mai mari de 70% față de valoarea medie pe zi a livrărilor înregistrate în perioada de funcționare a posturilor fiscale (nu se întrunește condiția prevăzută de art. 225<sup>1</sup> alin. (1) lit. c) din Codul fiscal):

- I – 18%  $((968 / 5\ 242) \times 100\%)$ ;
- II – 34%  $((1\ 786 / 5\ 242) \times 100\%)$ ;
- IV – 83%  $((4\ 333 / 5\ 242) \times 100\%)$ ;
- V – 75%  $((3\ 935 / 5\ 242) \times 100\%)$ ;
- VI – 76%  $((4\ 000 / 5\ 242) \times 100\%)$ .

#### **Aspecte specifice privind întocmirea actului de control:**

**92.** După finalizarea celui de al doilea post fiscal, rezultatele obținute în cadrul posturilor fiscale și a datelor înregistrate de **contribuabil**, în perioada de la începutul anului calendaristic până la primul post fiscal și cele înregistrate pe perioada între posturile fiscale, se vor supune unei examinări detaliate în vederea aprecierii temeiului de estimare a venitului din vânzări (prestări servicii).

**93.** În cazul în care rezultatele examinării informației respective se conformează condiției stipulate la art.225<sup>1</sup> alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, se va iniția controlul fiscal prin metoda verificării tematiche, în scopul estimării obligațiilor fiscale.

**94.** În cadrul controlului fiscal, se va supune verificării corectitudinea calculării taxei pe valoarea adăugată reieșind din veniturile din vânzări (prestări servicii) estimate conform modului stabilit în exemplul A de la pct. 91 al prezentului Regulament, precum și corectitudinea aprecierii și declarării venitului impozabil.

**95.** În cazul în care controlul fiscal se va efectua anterior prezentării de către **contribuabil** a Declarației privind impozitul pe venit, în actul de control se va menționa propunerea de operare a modificărilor corespunzătoare de către **contribuabil**. Respectarea propunerilor menționate în actul

de control se va verifica în cadrul controalelor fiscale ulterior datei depunerii Declarației cu privire la impozitul pe venit.

96. În actul de control, se va menționa pentru care perioadă fiscală, în conformitate cu prevederile art. 225<sup>1</sup> din Codul fiscal, se estimează venitul din livrări și care este valoarea acestuia, pentru fiecare perioadă fiscală în parte. Datele referitoare la venitul din livrări se vor reflecta în tabelul cu privire la corectitudinea calculării și transferării TVA, inclusiv cu reflectarea rezultatelor controlului fiscal la capitolul TVA (alte încălcări, corectări etc.).

97. Datele constatate referitoare la venitul estimat se vor utiliza corespunzător și la determinarea venitului impozabil, inclusiv luându-se în calcul și alte încălcări ale prevederilor legislației în vigoare stabilite ca rezultat al controlului fiscal, fiind reflectate corespunzător în tabelul privind calculul venitului impozabil.

#### **Alte acțiuni care urmează a fi întreprinse după finisarea postului fiscal**

98. DGAF/DGACM urmează să monitorizeze timp de trei luni depline, din data finisării postului fiscal, activitatea fiecărui agent economic la care activitatea acestuia s-a finisat.

99. La finisarea fiecărei luni, Direcția din cadrul DGAF/DGACM responsabilă de monitorizarea posturilor fiscale, va prezenta lista contribuabililor la care s-a finisat perioada de monitorizare a activității prin intermediul postului fiscal conducerii DGAF/DGACM către data de 10 a fiecărei luni, care la rândul său va asigura repartizarea listei respective către data de 15 lunii în adresa Direcțiilor deservire fiscală din carul DGAF sau DGACM (în continuare DDF/DGACM), conform razei teritoriale de deservire a contribuabililor.

100. În cadrul monitorizării vor fi examinate mai multe aspecte ce țin de activitatea contribuabilului, inclusiv livrările/procurările, ponderea impozitelor achitate la BPN, evoluția salariului mediu per angajat și numărul salariaților, altele. În caz de necesitate, în perioada de postmonitorizare, aceste acțiuni, vor fi efectuate și prin inițierea unor vizite fiscale, sau chiar controale fiscale la contribuabilul respectiv.

101. Acțiunile de postmonitorizare se vor exercita de către DDF/DGACM în raza de deservire a cărei își are sediul contribuabilul, cu implicarea după necesitate a funcționarilor fiscali care au fost responsabili de monitorizarea activității contribuabilului prin prisma postului fiscal.

102. La finalul acțiunilor, funcționarii fiscali vor efectua o vizită fiscală la contribuabil, întru a se documenta cu indicatorii înregistrați în perioada de după finisare a activității postului fiscal, cu întocmirea Raportului vizitei fiscale.

103. Ca rezultat, funcționarul fiscal din cadrul DDF/DGACM va întocmi o Analiză de funcționare a postului fiscal raportată la perioada de postmonitorizare (în continuare Analiza postmonitorizare)(anexa nr. 8), în care se vor contrapune datele de pînă la instituirea postului fiscal, datele înregistrate în timpul postului și dinamica acestora în perioada de după finisarea postului fiscal, din care să rezulte propunerile privind monitorizarea în continuare a activității contribuabilului, inclusiv prin reinstituirea unui post fiscal.

104. Analiza postmonitorizare va include contrapunerea datelor înregistrate de contribuabil în perioada de trei luni depline premergătoare momentului de instituire a postului fiscal, care se raportează la ultimele trei luni depline de funcționare a postului fiscal și ultimele trei luni depline de după finisarea postului fiscal.

105. În cazul în care postul fiscal a durat o perioadă mai scurtă de trei luni depline, analiza postmonitorizare se va efectua proportional pentru toate perioadele doar pentru ultimele luni depline.

106. În cazul în care durata postului fiscal nu a cuprins o perioadă fiscală deplină (o lună deplină) întocmirea analizei postmonitorizare se va efectua doar la solicitarea suplimentară a DR.

107. Analiza postmonitorizare va fi semnată de funcționarii fiscali responsabili, fiind aprobată la final de șeful/șeful adjunct al DDF/DGACM.

108. Analiza postmonitorizare va fi prezentată către data de 15 a lunii următoare perioadei de trei luni de monitorizare a contribuabilului de după post fiscal, la adresa electronică [antifrauda@sfs.md](mailto:antifrauda@sfs.md).

109. În dependență de analiza prezentată, conducerea SFS poate decide asupra instituirii repetate a unui post fiscal la contribuabil.

## VIII. MODALITATEA DE SISTARE A FUNCȚIONĂRII POSTURILOR FISCALE PÎNĂ LA DATA FINALIZĂRII STABILITĂ ANTERIOR

110. Postul fiscal instituit poate fi sistat prin ordinul SFS în următoarele cazuri:

1) contribuabilul la care a fost instituit postul fiscal a fost anulat ca subiect al impunerii cu TVA, activitatea fiindu-i blocată ca urmare a admiterii încălcării legislației în vigoare;

2) contribuabilul la care a fost instituit postul fiscal cu scopul încasării restanței față de BPN a stins restanța înregistrată.

3) contribuabilul la care a fost instituit postul fiscal a fost radiat din Registrul de stat al persoanelor juridice;

4) obiectul monitorizării pentru care a fost instituit postul fiscal lipsește la instituire sau a dispărut (epuizat) pe parcursul monitorizării.

111. În cazul în care postul fiscal urmează a fi sistat în baza prevederilor pct. 110, de către DGAF/DGACM care administrează contribuabilul la care a fost instituit postul fiscal, urmează a fi înaintată o cerere la adresa conducerii SFS prin care să se solicite sistarea postului fiscal (conform modului aprobat în anexa nr. 6).

## IX. CONTESTAREA POSTURILOR FISCALE

112. În temeiul prevederilor art. 8 alin. (1) *lit. g*) din Codul fiscal, ordinele de instituire a posturilor fiscale, cât și acțiunile persoanelor responsabile de activitatea posturilor fiscale, pot fi contestate de către contribuabilii la care au fost instituite posturi fiscale.

113. Conform art. 268 alin. (1) și art. 269 alin. (1) din Codul fiscal, contestația împotriva deciziei SFS sau acțiunii funcționarului fiscal se depune în decursul a 30 de zile calendaristice de la data luării deciziei sau întreprinderii acțiunii contestate.

114. Potrivit prevederilor art. 267 alin. (1) și (2) din Codul fiscal, decizia SFS sau acțiunea funcționarului fiscal poate fi contestată numai de persoana vizată în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acțiunea ori de reprezentatul ei. Reprezentantul persoanei fizice sau juridice este în drept să depună contestație dacă întrunește toate cerințele stabilite la art. 244 din Codul fiscal.

115. Potrivit art. 274 din Codul fiscal, decizia SFS și acțiunea funcționarilor fiscali pot fi atacate, în modul stabilit de legislație, și în instanță judecătorească. Astfel, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său, recunoscut de lege, printr-un act administrativ și nu este mulțumită de răspunsul primit la contestație sau nu a primit nici un răspuns în termenul prevăzut de lege, este în drept, în 30 de zile de la data primirii deciziei SFS, să sesizeze instanța de contencios administrativ competentă pentru anularea, în totalitate sau în parte, a deciziei respective și repararea pagubei cauzate.

## X. DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII

116. Pentru o monitorizare eficientă a posturilor fiscale, DGAF/DGACM responsabilă de monitorizarea postului fiscal urmează să înlocuiască funcționarii fiscali responsabili de monitorizare a posturilor fiscale staționare la expirarea fiecărei luni calendaristice depline, iar în cazul posturilor fiscale mobile și electronice – două luni calendaristice depline.

117. Răspunderea privind executarea ordinelor de instituire a posturilor fiscale și a prevederilor prezentului Regulament o poartă șeful/șeful adjunct al DGAF/DGACM responsabile de monitorizarea postului fiscal.

**118.** Indicatorii care stau la baza eficienței posturilor fiscale sunt următoarele:

1) stoparea totală sau parțială a activității agenților economici, care pînă la instituirea postului fiscal prezentau indici de pseudoactivitate și documentarea tranzacțiilor fictive;

2) creșterea poverii fiscale la contribuabilii care pe perioada postului fiscal nu și-au stopat activitatea;

3) asigurarea stingerii obligației fiscale;

4) creșterea numărului de salariați și a salariului angajaților pînă la media salariului pe domeniul respectiv, sau salariul mediu pe economie;

5) alți indicatori care asigură conformarea contribuabililor la cadrul legal.