

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

MD-2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase nr.9
tel. (373 22) 82-33-53, Fax (373 22) 82-33-54, mail@sfs.md, www.sfs.md

„20” decembrie 2018 Nr.26-07/2-17- 16198

✓ **Curtea de Conturi a Republicii Moldova**
MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 6

Ministerul Finanțelor
Direcția analiză, monitorizare și evaluare a politicilor

Serviciul Fiscal de Stat, în scopul executării cerințelor și recomandărilor expuse în Hotărârea Curții de Conturi nr.18 din 14 mai 2018 cu privire la Raportul de audit al performanței „Funcționalitatea și rezultativitatea operațională aferente administrării impozitelor și taxelor”, prezintă informația conform anexei.

Anexa – Informația privind măsurile întreprinse în vederea executării Hotărârii Curții de Conturi nr.18 din 14.05.2018 cu privire la Raportul de audit al performanței „Funcționalitatea și rezultativitatea operațională aferente administrării impozitelor și taxelor” (4 file);

Director adjunct

Iuri LICHII

CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA	
Nr.	<u>1083-18</u>
Data	<u>25.12.2018</u>
Ora	<u> </u>

Executor Daniela ROTARU
Telefon 82-34-39
e-mail daniela.rotaru@sfs.md

Informație privind măsurile întreprinse în vederea executării Hotărârii Curții de Conturi nr.18 din 14 mai 2018 cu privire la Raportul de audit al performanței „Funcționalitatea operațională aferente administrării impozitelor și taxelor”

Nr. d/o	Entitatea responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/concluzii
1.	Serviciului Fiscal de Stat	2.2 Se propune examinarea rezultatelor auditului și aprobarea unui plan de măsuri în vederea înlăturării deficiențelor constatate, întreprinderea acțiunilor de rigoare pentru implementarea recomandărilor din Raportul de audit	În scopul înlăturării deficiențelor constatate de audit și implementării recomandărilor expuse în Raportul de audit, a fost aprobat Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.488 din 18 septembrie 2018 cu privire la implementarea recomandărilor din Hotărârea Curții de Conturi nr.18 din 14.05.2018.	<u>Acțiune implementată</u>
Recomandări:				
2.	Serviciului Fiscal de Stat	1. Să asigure promovarea continuă a conformării voluntare a contribuabililor prin întreprinderea acțiunilor prevăzute în Programul de conformare voluntară, cu instituirea unei proceduri de evaluare/raportare per sistem a rezultatelor implementării obiectivelor programului. (Subcapitolul 3.6)	În scopul monitorizării implementării prevederilor Programului de conformare a contribuabililor, trimestrial se întocmește și se prezintă notă conducerii SFS. Rezultatele implementării Programului de conformare a contribuabililor în trimestrul III al anului 2018, constituie: - ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări la situația din 30.09.2018 comparativ cu 30.09.2017 a înregistrat o creștere de 23%; - ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări la situația din 30.09.2018 comparativ cu 30.09.2017 a înregistrat o creștere de 26%; - obligațiile fiscale calculate la bugetul public național înregistrează creștere cu 181,2 mil.lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 23%; - obligațiile fiscale achitate la bugetul public național înregistrează creștere cu 184,2 mil.lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 23%.	<u>În curs de implementare</u>
3.		1. Să asigure continuitatea acțiunilor în realizarea performanțelor instituționale, asigurând corelarea indicatorilor de performanță în activitatea de administrare a impozitelor și taxelor. (Subcapitolul 3.1)	De asemenea, a fost aprobat Programul de conformare a contribuabililor pentru anii 2018-2019, care poate fi accesat la următorul link: http://www.sfs.md/programul_conformare_voluntara.aspx?file=10906	<u>Acțiune implementată</u>
În vederea asigurării continuității acțiunilor în scopul realizării performanțelor instituționale, precum și asigurării corelării indicatorilor de performanță în activitatea de administrare a impozitelor și taxelor, Serviciul Fiscal de Stat a prezentat, la data de 25.09.2018, Ministerului Finanțelor propuneri de indicatori de performanță pentru anul 2019 în corelare cu obiectivele stabilite.				

4.	<p>2. Să asigure realizarea sarcinii de colectare a veniturilor la BPN, prin executarea indicilor bugetari pe tipuri de venituri administrate, cu întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea sporirii nivelului de conformare voluntară a contribuabililor. (Subcapitolul 3.3)</p>	<p>Pe parcursul a 11 luni ale anului 2018 la BPN au fost acumulate venituri administrate de Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 33173,9 mil.lei. Comparativ cu sarcina stabilită (31296,7 mil.lei) au fost acumulate venituri cu 1877,2 mil.lei mai mult, sau cu 6,0%.</p> <p>La BS au fost încasate 14677,7 mil.lei sau cu 6,5% mai mult decât cu sarcina stabilită (13785,6 mil.lei).</p> <p>La BL încasările au constituit 3443,1 mil.lei sau cu 6,4% mai mult decât sarcina stabilită (3236,6 mil.lei).</p> <p>La BASS s-au încasat 11453,3 mil.lei sau cu 5,1% mai mult decât sarcina stabilită (10896,6 mil.lei).</p> <p>La FAOAM s-au încasat 3599,8 mil.lei sau cu 6,6% mai mult decât sarcina stabilită (3377,9 mil.lei).</p> <p>Încasările pe principalele tipuri de impozite și taxe pe parcursul a 11 luni ale anului 2018, se prezintă după cum urmează: la <i>impozitul pe venit</i> au fost încasate 8240,3 mil. lei; la <i>impozite pe proprietate</i> au fost încasate 517,3 mil. lei; la <i>TVA</i> au fost încasate 6464,4 mil. lei; la <i>accize</i> au fost încasate 418,6 mil. lei; la <i>alte impozite și taxe pe mărfuri și servicii</i> au fost încasate 749,7 mil. lei; la <i>venituri din proprietate</i> au fost încasate 286,1 mil. lei.</p>	<p><i>În curs de implementare</i></p>
5.	<p>3. Să asigure continuitatea procesului de monitorizare, prin intensificarea acțiunilor întreprinse de către subdiviziunile cu atribuții de executare silită, în vederea diminuării restanțelor la BPN. (Subcapitolul 3.5)</p>	<p>Totodată, în vederea îmbunătățirii procesului de deservire fiscală și majorării nivelului de conformare au fost întreprinse următoarele acțiuni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a fost elaborată <i>Strategia de deservire a contribuabililor pentru anii 2018-2020</i> și aprobată prin Ordinul SFS nr. 473 din 14.09.2018. <p>În vederea asigurării continuității procesului de monitorizare, precum și diminuării restanțelor la BPN, a fost elaborată, aprobată și remisă subdiviziunilor responsabile Indicația SFS nr.22 din 14.09.2018, prin care s-a dispus intensificarea eforturilor în partea ce ține de recuperarea cât mai rapidă și pe deplin a restanțelor admise de către contribuabili.(<i>Anexa nr.1</i>)</p> <p>Serviciul Fiscal de Stat, asigură monitorizarea continuă a activității Direcțiilor generale administrare fiscală, prin efectuarea periodică a deplasărilor în scopul acordării suportului subdiviziunilor cu atribuții de executare silită, în vederea diminuării restanțelor la BPN.</p> <p>Ca rezultat al acțiunilor întreprinse, la situația din 30.11.2018, conform datelor din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat se înregistrează restanță la plăți de bază la Bugetul public național în sumă totală de 1095,6 mil.lei. Comparativ cu situația din 31.12.2017, restanța la plățile de bază la Bugetul public național înregistrează diminuare cu 41,5 mil.lei sau cu 4%.</p>	<p><i>În curs de implementare</i></p>

6.	<p>4. Să asigure aplicarea promptă și eficientă a modalităților de executare silită a obligației fiscale, în vederea recuperării restanțelor la BPN. (Subcapitolul 3.5)</p>	<p>Prin Indicația SFS nr.22 din 14.09.2018 s-a dispus efectuarea analizei și întreprinderea promptă a acțiunilor de executare silită față de contribuabilii restanțieri care înregistrează restanțe de peste 1,0 mil.lei. În acest context, a fost elaborat și prezentat conducerii Serviciului Fiscal de Stat Raportul privind acțiunile întreprinse. (Anexa nr. II)</p> <p>Totodată, în scopul stingerii obligațiilor fiscale ale contribuabililor restanțieri, de către Serviciul Fiscal de Stat au fost aplicate modalitățile de executare silită prevăzute de Codul fiscal, prin intermediul cărora, la situația din 30.11.2018 au fost încasate 1058,5 mil.lei, sau cu 55,8 mil.lei mai mult față de 30.11.2017, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1001,7 mil.lei încasate din conturile bancare ale contribuabililor restanțieri și debitorilor acestora, sau cu 102,7 mil.lei mai mult față de aceeași perioadă a anului 2017; - au fost ridicate mijloace bănești din casieriiile agenților economici restanțieri în sumă de 56,7 mil.lei, sau cu 1,5 mil.lei mai puțin față de aceeași perioadă a anului 2017; - au fost comercializate bunuri în contul stingerii restanțelor în sumă de 0,14 mil.lei. <p>De asemenea, urmare a modificării și completării Ordinului SFS nr. 42 din 31 ianuarie 2018 cu privire la aprobarea „Manualului operațional privind managementul arieratelor”, în scopul îmbunătățirii procedurilor de executare silită, a fost descrisă procedura privind ridicarea mijloacelor bănești în numerar și aprobată prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.356 din 29.06.2018.</p>	<p><u>Actiune implementată</u></p>
7.	<p>5. Să asigure continuitatea procesului de monitorizare a activității subdiviziunilor cu atribuții de control, în vederea realizării performanțelor stabilite în activitatea de administrare fiscală. (Subcapitolul 3.7)</p>	<p>În scopul monitorizării executării planurilor de control fiscal în aspectul eficientizării și rezultativității controalelor fiscale, trimestrial se întocmește și se prezintă raport conducerii SFS.</p> <p>Pentru semestrul III al anului 2018 au fost efectuate 876 de controale fiscale în baza planului de control, în rezultatul cărora au fost calculate suplimentar la buget 190 mil.lei, inclusiv sumele calculate prin metode și surse indirecte constituie 30,7 mil.lei, dintre care încasat – 64,5 mil.lei. Nivelul de rezultativitate a controalelor fiscale este de 93,7%.</p>	<p><u>În curs de implementare</u></p>
8.	<p>6. Să asigure evaluarea per ansamblu a sistemului de management financiar și control, prin intermediul funcției de</p>	<p>Totodată, au fost analizate 10 acte de control și prezentate note-raport conducerii Serviciului Fiscal de Stat. Ca rezultat, au fost dispuse acțiuni suplimentare privind aplicarea măsurii de conformare forțată precum și atenționarea agenților economici asupra respectării legislației fiscale.</p> <p>În perioada 14–27.09.2018, de către Direcția audit intern a fost realizată misiunea de audit intern cu titlul „Evaluarea conformității sistemului de</p>	<p><u>Actiune implementată</u></p>

9.	Ministerul Finanțelor	<p>audit intern, în vederea identificării vulnerabilităților generate de procesul de reorganizare instituțională. (Subcapitolul 3.9)</p> <p>7. Să elaboreze un mecanism de estimare a evaziunii fiscale și vamale, în vederea cuantificării acestui fenomen, care afectează administrarea veniturilor bugetare. (Subcapitolul 3.9)</p>	management financiar și control la standardele naționale de control intern în cadrul SFS”.	
			<p>Actualmente Serviciul Fiscal de Stat dispune de o metodologie de calculare a decalajului fiscal aprobată prin Ordinul IFPS nr. 775 din 18.08.2016. Astfel, pe parcursul perioadei 01.01.2018 – 30.09.2018, a fost estimat decalajul fiscal aferent următoarelor domenii de activitate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - servicii medicale și de întreținere corporală; - agenți economici importatori de fructe și; - agenți economici importatori de flori. 	<u>În curs de implementare</u>