

## Nota informativă

### la proiectul Regulamentului privind funcționarea posturilor fiscale

Proiectul în cauză are drept scop modificarea și adaptarea cadrului regulator ce ține de funcționarea, monitorizarea și raportarea aferent activității posturilor fiscale la necesitățile și cerințele actuale.

Ca bază a proiectului a fost utilizat actualul Regulament privind funcționarea posturilor fiscale, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 409 din 18.05.2015, care a fost modificat prin Ordinul IFPS nr. 432 din 27.03.2017.

Proiectul prevede actualizarea terminologiilor utilizate, procedurilor întreprinse și raportărilor prezentate.

Astfel, principalele modificări și completări sunt următoarele:

1) Actualizarea direcțiilor responsabile, autorităților cu care se interacționează, indicate pe parcursul întregului Regulament și substituirea noțiunii de „agent economic/întreprindere” cu noțiunea de „contribuabil”. Modificarea a fost operată în legătură cu faptul că prin intermediul posturilor fiscale pot fi monitorizați toți contribuabilii, inclusiv și persoanele fizice;

2) În Capitolul II din Regulament a fost actualizată lista riscurilor ce urmează să întrunească un contribuabil în activitatea sa pentru a fi instituit un post fiscal, prin completare lista riscurilor a fost actualizată la cerințele actuale;

3) În cadrul normelor stipulate se actualizează informația ce urmează să se conțină în Ordinul de instituire a postului fiscal și Ordinul de desemnare a funcționarilor fiscali responsabili de activitatea postului fiscal, prin stipularea expres în ordin a modalității de informare a funcționarilor fiscali despre intenția de efectuare a tranzacțiilor;

4) Pct. 20 al proiectului se completează cu descrierea procedurii de perfectare și înmânare a citației contra semnătură și unele metode de informare a contribuabilului despre faptul instituirii postului fiscal;

5) Pct. 21 a fost actualizat în partea ce ține de acțiunile ce urmează a fi întreprinse în cadrul procedurii de instituire a postului fiscal, cu suplینirea obligațiilor de suspendare, după necesitate a unor servicii electronice fiscale, și retragerea diapazonului de serie și număr a blanchetelor de strictă evidență;

6) În proiectul Regulamentului au fost substituite adresele electronice noi, la care urmează de raportat aferent activității posturilor fiscale;

7) Au fost actualizate și specificate mai amănunțit tipul tranzacțiilor despre inițierea căror contribuabilul urmează să informeze funcționarul fiscal responsabil, totodată a fost descrisă mai amănunțit modalitățile și căile de informare;

8) Aferent raportării activității posturilor fiscale se modifică darea de seamă săptămânală, care pe lângă livrări și procurări în baza documentelor primare va conține informația despre livrările efectuate prin MCC și avansurile și stornările primite/efectuate de contribuabilul monitorizat;

9) Proiectul prevede descrierea mai aprofundată a procedurii de emitere a DIC și termenele/periodele care trebuie să fie indicate în acestea. Totodată expres au fost stipulate metodele de control care pot fi utilizate în carul posturilor fiscale;

10) Pct. 40. prevede procedura care urmează a fi respectată de funcționarul fiscal în cazul în care urmează să efectueze verificări suplimentare, care nu sunt specificate expres în prezentul proiect;

11) În proiect a fost introdusă prin pct. 64 obligativitatea verificării lunare a datelor prezentate de contribuabil în cadrul postului fiscal cu datele rapoartelor/dărilor de seamă ce sunt prezentate de contribuabil în SI al SFS și cu datele din evidența contabilă;

12) În proiectul Regulamentului a fost inclusă procedura monitorizării contribuabililor raportată la perioada de postmonitorizare și raportarea aferentă procedurii respective, cu includerea anexei nr. 8 la Regulament, în care este prezentat modelul Analizei activității contribuabilului raportată la perioada de postmonitorizare;

13) A fost completat motivele ce pot sta la baza sistării postului fiscal prin suplinirea pct. 110 cu subpct. 4) care prevede că postul fiscal poate fi sistat în cazul în care obiectul monitorizării pentru care a fost instituit postul fiscal lipsește la instituire sau a dispărut (epuizat) pe parcursul monitorizării;

Astfel, Regulamentul în cauză vine să asigure executarea prevederilor Codului fiscal prin actualizarea procedurilor de monitorizare a activității contribuabililor prin prisma posturilor fiscale și raportarea aferentă acestora.