

# Rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare a contribuabililor

Serviciul Fiscal de Stat în scopul executării principalelor atribuții și obiective asigură examinarea permanentă și identifică segmentele din economia națională cu risc sporit de neconformare fiscală, cu aplicarea celor mai simple și mai eficiente tratamente pentru a atenua riscurile de neconformare și a spori nivelul de conformare fiscală voluntară.

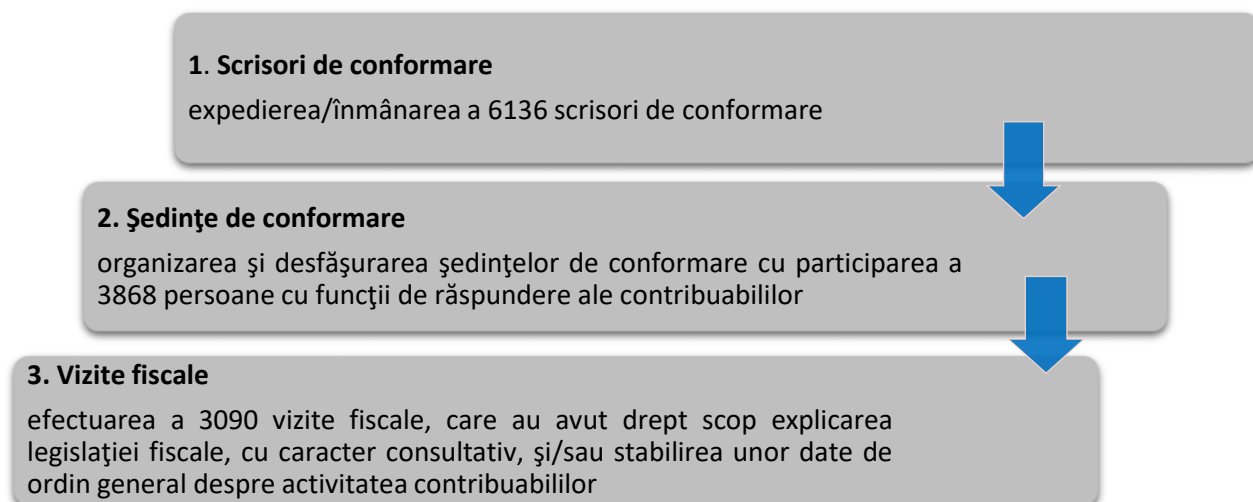
Astfel, în scopul majorării nivelului de conformare a contribuabililor la declararea și plata obligațiilor fiscale în baza analizei riscurilor de neconformare, SFS a stabilit pentru anul 2018–2019 segmente ale economiei naționale prioritare pentru monitorizare și anume:

- **Construcția;**
- **Agricultura;**
- **Restaurante și alte activități de servicii de alimentație;**
- **Transport;**
- **Persoanele fizice posibili subiecți ai aplicării metodelor și surselor indirecte de estimare a veniturilor.**

Conform Ordinului SFS nr. 239 din 07.05.2018 a fost aprobată lista contribuabililor cu riscuri de neconformare fiscală, cu modificările ulterioare, în număr de 4464 contribuabili și lista persoanelor fizice pasibili subiecți ai estimării veniturilor prin metode și surse indirecte în număr de 121 persoane, prin urmare în perioada 2018-2019, față de aceștia au fost aplicate în continuu un ansamblu de acțiuni prevăzute în Programul de conformare a contribuabililor.

## I. Tratamentele de conformare aplicate față de contribuabilii monitorizați

În lista contribuabililor monitorizați prin prisma Programului de conformare au fost incluși contribuabili în activitatea cărora au fost identificate riscuri de neconformare fiscală. Astfel, față de contribuabilii incluși în lista aprobată au fost aplicate tratamente de conformare voluntară, prevăzute în Programul de conformare și utilizate de către Direcțiile generale administrare fiscală (DGAF)/Direcția generală administrare contribuabili mari (DGACM), care s-au manifestat prin:



## II. Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național

Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați, înregistrează creștere cu **45 070 mii lei** mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent – majorare cu **10,14 %**:

### Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Obligațiile fiscale calculate la BPN			
	31.03.2018 (mii lei)	31.03.2019 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	153454,03	142534,85	-10919,17	-7,12%
Construcție	180171,16	224148,29	43977,13	24,41%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	30146,45	33881,00	3734,54	12,39%
Transportul	80539,47	88817,14	8277,68	10,28%
<b>Total</b>	<b>444311,10</b>	<b>489381,29</b>	<b>45070,18</b>	<b>10,14%</b>

## III. Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național

Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național constituie **420 873,97 mii lei**, ceea ce este cu **72 540,14 mii lei** mai mult comparativ cu anul precedent – majorare cu **20,82 %**.

### Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Obligații fiscale achitate la BPN			
	31.03.2018 (mii lei)	31.03.2019 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	115409,21	111940,88	-3468,33	-3,01%
Construcția	137372,43	188346,07	50973,65	37,11%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	28312,02	32881,49	4569,47	16,14%
Transportul	67240,18	87705,53	20465,35	30,44%
<b>Total</b>	<b>348333,83</b>	<b>420873,97</b>	<b>72540,14</b>	<b>20,82%</b>

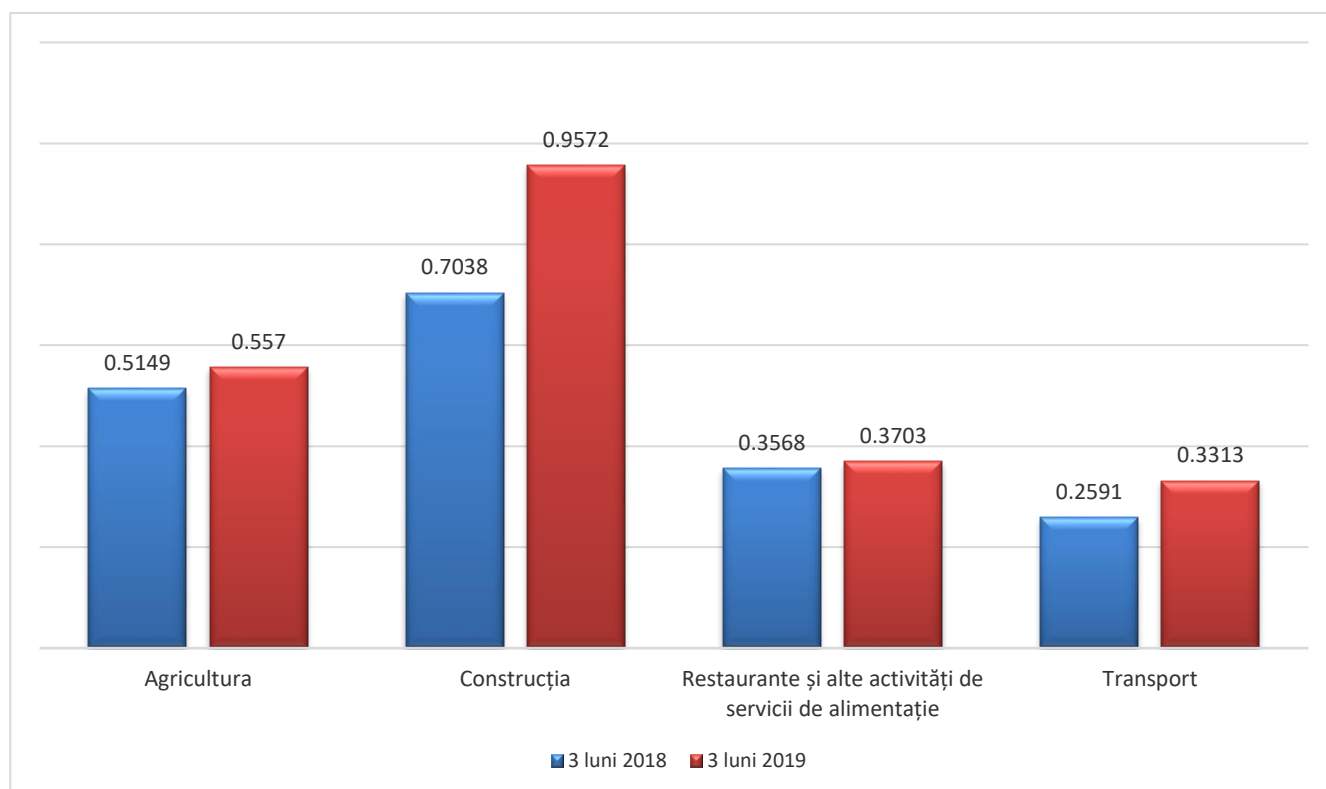
#### IV. Ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA

Ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA, constituie:

- la situația din 31.03.2018 – **0,5200 lei** calculați la un leu vânzări,
- la situația din 31.03.2019 – **0,6392 lei** calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări a înregistrat o creștere de **22,92%**, sau cu **0,1192 lei** la un leu vânzări față de perioada similară a anului precedent.

**Ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări pe domenii de activitate:**



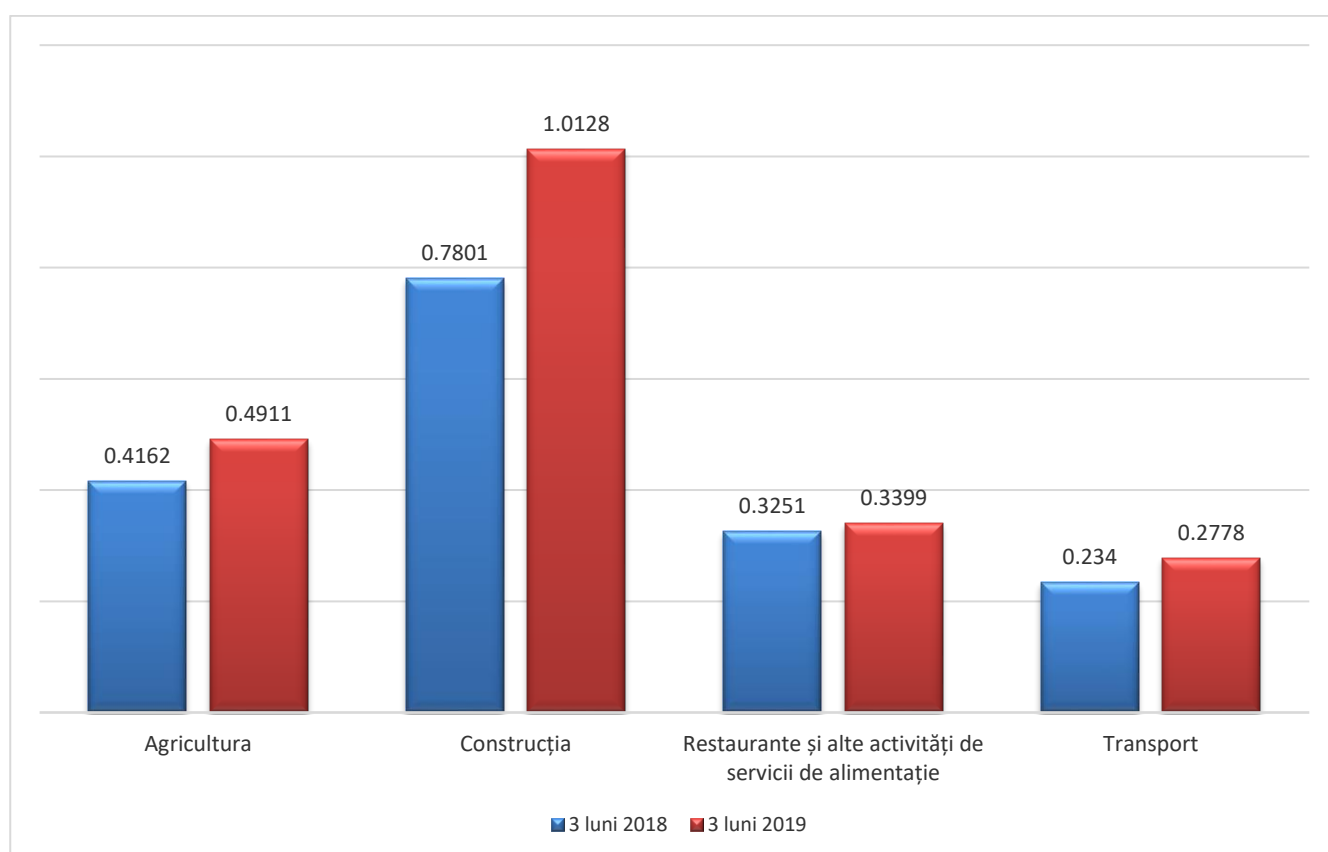
## V. Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA

Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii ai TVA, constituie:

- La situația din 31.03.2018 – **0,5020 lei** achitați la un leu vânzări;
- La situația din 31.03.2019 - **0,6212 lei** achitați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări a înregistrat o creștere de **23,76 %** sau cu **0,01193 lei** la un leu vânzări față de perioada similară a anului precedent.

**Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pe domenii de activitate:**



## VI. Analiza salariului mediu lunar

Salariul mediu lunar la contribuabilii, monitorizați prin prisma Programului de conformare, constituie:

- A/2018 – **2644 lei**;
- la situația din 31.03.2019 –**2488 lei**.

Astfel, salariul mediu lunar la situația din 31.03.2019 comparativ cu 31.12.2018 a înregistrat o descreștere de **5,90%**, sau cu **148 lei**.

### Salariul mediu lunar pe genuri de activitate:

Domeniile de activitate	Salariul mediu lunar			
	12 luni 2018 lei	31.03.2019 lei	diferența lei	%
Agricultura	2 202	2044	-145	-7,17%
Construcție	3 155	2871	-280	-9,00%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	2 299	2331	38	1,42%
Transportul	2 876	2843	-30	-1,17%
<b>Total</b>	<b>2 644</b>	<b>2488</b>	<b>-148</b>	<b>-5,90%</b>

## VII. Analiza restanței

Analizând informația disponibilă din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat privind rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare voluntară la situația din 31.03.2019 (perioada închisă) în comparație cu situația din 01.01.2019, se constată că restanța la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați înregistrează creștere cu **29 357,13 mii lei** sau cu **60,14 %**

## VIII. Analiza indicatorilor anuali conform datelor din declarațiile cu privire la impozitul pe venit

Ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări pentru anul 2018 în comparație cu anul 2017 pentru toți contribuabilii incluși în Programul de conformare, conform datelor din declarațiile cu privire la impozitul pe venit, a înregistrat rezultate remarcabile după cum urmează:

- la situația din 31.12.2017– **0,1285 lei** calculați la un leu vânzări,
- la situația din 31.12.2018 – **0,1701 lei** calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări la situația din 31.12.2018 comparativ cu 31.12.2017 a înregistrat o creștere de **32%**, sau cu **0,0416 lei** la un leu vânzări.

### **Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pe domenii de activitate:**

Domeniile de activitate	Ponderea impozitelor calculate la un leu vânzări			
	31.12.2017 (lei)	31.12.2018 (lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	0,1222	0,1624	0,0402	33%
Construcție	0,1357	0,1854	0,0497	37%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	0,1815	0,2003	0,0188	10%
Transportul	0,1028	0,1451	0,0423	41%
Total	<b>0,1285</b>	<b>0,1701</b>	<b>0,0416</b>	<b>32%</b>

Totodată, din analiza efectuată conform declarațiilor/ dărilor de seamă pentru anul 2018 prezentate în perioada anului 2019 se constată deasemenea că și ceilalți indicatori de conformare a contribuabililor monitorizați au înregistrat o creștere comparativ cu anul 2017, după cum urmează:

- Cifra de afaceri– majorare cu **5,16%**,
- Volumul cheltuielilor – majorare cu **3%**
- Profitul obținut– majorare cu **9,02%**,
- Obligațiile fiscale achitate – majorare cu **19,26%**,
- Obligațiile fiscale calculate – majorare cu **24,47 %**,
- Salariu mediu lunar a înregistrat o creștere de **29,31%**.

Reieșind din cele expuse, SFS urmează în continuare să promoveze activitatea privind conformarea agenților economici prin întreprinderea acțiunilor și măsurilor prevăzute în Programul de conformare prin identificarea, prioritizarea și monitorizarea continuă a riscurilor de neconformare a contribuabililor incluși în Program.