

PROGRAMUL DE CONFORMARE VOLUNTARĂ



SERVICIUL FISCAL DE STAT



Programul de conformare voluntară a contribuabililor

CUPRINS

Introducere.....	3
Abrevierile/siglele utilizate	4
Noțiunile utilizate.....	4
I. Prefață	5
II. Aplicarea tratamentelor de conformare	6
III. Rezultatele scontate	12

Introducere

Toți contribuabilii, indiferent de rolul lor în viața socială și economică, trebuie să-și cunoască drepturile, obligațiile și consecințele cu care se vor confrunta în caz de nerespectare a legislației în vigoare.

Menținerea încrederii în Serviciul Fiscal de Stat presupune informarea permanentă a contribuabililor privind politica și strategia de dezvoltare a acestuia, privind faptul că Serviciul Fiscal de Stat este pe cale de transformare dintr-o autoritate de control în una prietenoasă contribuabililor în spiritul sloganului ”Funcționarul fiscal – în serviciul contribuabilului!”, și că acesta își propune instaurarea unui climat întemeiat pe încredere și respect reciproc în relația cu mediul de afaceri. Este extrem de important ca plătitorul de impozite să înțeleagă sarcinile fiscale pe care le are, să conștientizeze importanța declarării corecte și a plății impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat pentru ca statul, la rândul său, să poată oferi cetățenilor servicii de calitate, dar și să se asigure că toți contribuabilii sunt tratați corect.

În acest context, lansarea și aplicarea Programului de conformare voluntară este soluția sporirii nivelului de conformare voluntară a contribuabililor și prevenirii evaziunilor fiscale.

Conformarea voluntară este cel mai eficient și ușor mod prin care putem colecta veniturile bugetare, fiind procesul prin care contribuabili persoane fizice și juridice voluntar își declară și achită totalmente la timp la bugetul public național obligațiile fiscale.

PROGRAMUL DE CONFORMARE VOLUNTARĂ A CONTRIBUABILILOR

Abrevierile/siglele utilizate

1	IFPS	Inspectoratul Fiscal Principal de Stat
2	SFS	Serviciul Fiscal de Stat
3	IFS teritorial	Inspectoratul fiscal de stat teritorial
4	DGAMC	Direcția generală administrarea marilor contribuabili

Noțiunile utilizate

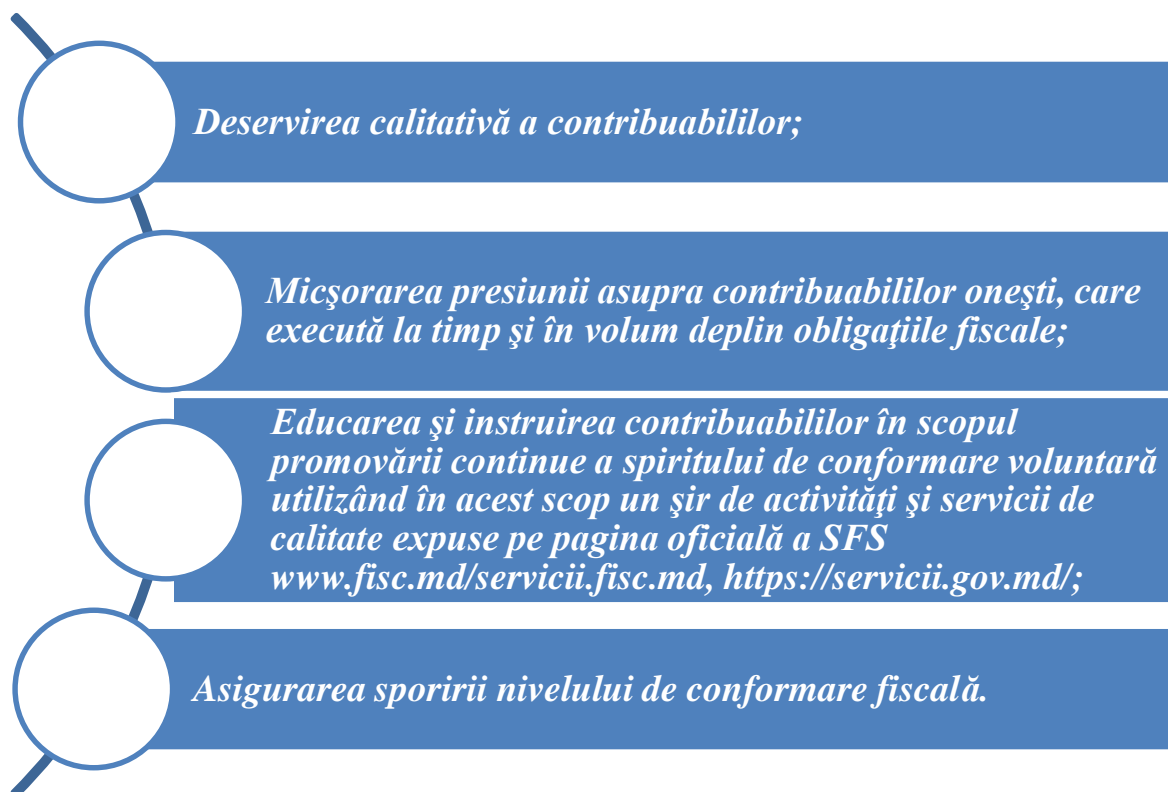
1	Conformare fiscală	Calcularea corectă, raportarea și vărsarea deplină și la timp la BPN a obligației fiscale de către contribuabil
2	Conformare fiscală voluntară	Respectarea legislației fiscale de către contribuabil în mod voluntar fără aplicarea de către autoritățile competente a măsurilor de constrângere
3	Conformare fiscală forțată	Conformarea fiscală a contribuabilului ca urmare a aplicării de către autoritățile competente a măsurilor legale de constrângere
4	Risc de neconformare fiscală	Posibilitatea cauzării de daune financiare bugetului public național, ca rezultat al activității desfășurate de către persoanele fizice și juridice prin evitarea achitării impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii
5	Povară fiscală	Exprimă gradul în care contribuabilii suportă, pe seama rezultatelor obținute din activitatea lor, impozitele și taxele, instituite și percepute de către stat

I. Prefață

Prezentul Program de conformare voluntară prevede politici de asistență și sprijin pentru contribuabilii care execută la timp și în volum deplin obligațiile fiscale, precum și politici de detectare și descurajare a contribuabililor care se eschivează conștient de la plata impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii, cu asigurarea sancționării inevitabile a acestora.

În acest Program se stabilește procedura de monitorizare a contribuabililor cu aplicarea tratamentelor de conformare voluntară și forțată.

Scopul Programului de conformare voluntară 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 implicând următoarele *obiective*:



II. Aplicarea tratamentelor de conformare

În vederea realizării obiectivelor menționate, SFS stabilește activitățile din economia Moldovei care întrunesc riscuri de neconformare fiscală, prin elaborarea așa - numitelor rapoarte de risc.

Rapoartele de risc pe activități se alcătuiesc în baza datelor prezentate de însiși contribuabili (dările de seamă, registre fiscale), de persoane terțe, inclusiv Ministerul Finanțelor, Serviciul Vamal, Biroul Național de Statistică, instituțiile financiare și a altor informații de care dispune și la care are acces Serviciul Fiscal de Stat etc., care se supun analizei în conformitate cu principiile descrise în Normele metodologice privind determinarea și clasificarea riscurilor de conformare fiscal, aprobate prin Ordinul IFPS nr.107 din 11.02.2015, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru toate activitățile din economia Moldovei se stabilesc listele contribuabililor care întrunesc riscuri de neconformare fiscală.

PROGRAMUL DE CONFORMARE VOLUNTARĂ A CONTRIBUABILILOR

Drept activități cu gradul maxim de risc de neconformare fiscală pot fi:

Agricultura;

Lucrări speciale de construcții;

Comerțul cu ridicata;

Comerțul cu amănuntul;

Industria alimentară;

Întreținerea și repararea autovehiculelor;

Hoteluri și alte facilități de cazare;

Restaurante și alte activități de servicii de alimentație;

Activități de jocuri de noroc și pariuri;

Transportul.

- Drept fenomene ale rapoartelor de risc pot servi:

**Achitarea
salariului în plic**

**Neachitarea impozitelor și
taxelor (restanțe)**



Tratamente de conformare voluntară

Măsurile, acțiunile și procedeele utilizate de către SFS aplicate contribuabililor poartă un caracter de prevenire și sunt următoarele:

a) Contactarea contribuabilului, prin expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare

Scrisorile de conformare pot fi expediate prin intermediul Poștei Moldovei și/sau înmânate în cadrul ședințelor/seminarelor organizate, prin poșta electronică (*e-mail*).

b) Organizarea ședințelor de conformare cu persoanele cu funcții de răspundere ale contribuabilului

În cadrul acestor ședințe se va aduce la cunoștința contribuabililor că SFS nu are ca scop sancționarea lor, dar instituirea unui cadru unitar al relațiilor de parteneriat în raport cu mediul de afaceri și cetățenii, bazat pe încrederea și susținerea reciprocă, ceea ce va condiționa reducerea considerabilă a cazurilor de încălcare a legislației fiscale și, respectiv, a numărului sancțiunilor aplicate contribuabililor.

Totodată, aceștia urmează a fi atenționați și avertizați despre răspunderea prevăzută de legislația în vigoare, în cazul nerespectării prevederilor legale și/sau în rezultatul practicării activității de întreprinzător ilegale, sau tăinuirii veniturilor.

c) Organizarea ședințelor de conformare ramurale

Aceste ședințe vor avea drept scop prezentarea indicatorilor medii și analiza comparativă a contribuabililor din ramura (domeniul) analizată.

PROGRAMUL DE CONFORMARE VOLUNTARĂ A CONTRIBUABILILOR

d) Organizarea seminarelor de asistență metodologică acordată de către SFS în funcție de domeniul de activitate a contribuabilului

În cadrul seminarelor vor fi aduse la cunoștință modificările și completările operate în legislația în vigoare.

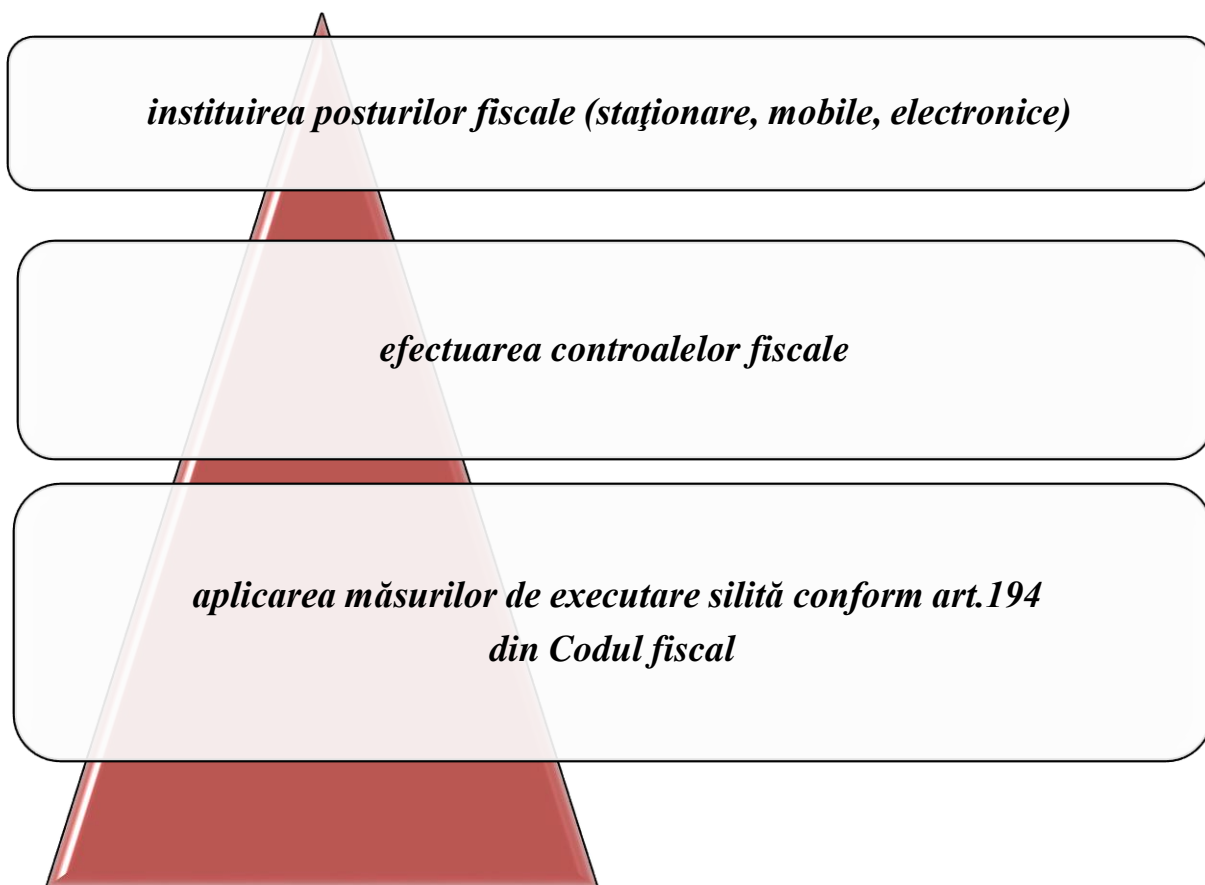
e) Efectuarea vizitelor fiscale

Vizitele fiscale vor avea drept scop explicarea legislației fiscale cu caracter consultativ și/sau stabilirea unor date de ordin general despre activitatea contribuabilului.



Tratamente de conformare forțată

Urmare a aplicării măsurilor de prevenire, SFS efectuează monitorizarea obligațiilor fiscale calculate și achitate. Astfel, asupra contribuabililor care nu sunt dispuși în continuare să se conformeze și fac acest lucru în mod conștient, asumându-și riscul în mod deliberat, vor fi aplicate tratamente de conformare forțată, cum ar fi:



Toate aceste activități au drept scop majorarea nivelului de disciplină fiscală a contribuabililor, prin promovarea continuă a spiritului de conformare voluntară a contribuabililor la declararea și achitarea în termen a obligațiilor fiscale.

PROGRAMUL DE CONFORMARE VOLUNTARĂ A CONTRIBUABILILOR

❖ În scopul stabilirii și menținerii unor relații de încredere cu contribuabilii, educării fiscale a societății, SFS promovează comunicarea directă, proactivă și personalizată cu contribuabilii prin intermediul:

*Prietenului
Contribuabilului -
persoane care voluntar
contribuie la promovarea
civismului fiscal acordând
suport contribuabilului în
popularizarea legislației
fiscale*

*Activității funcționarului fiscal în
sectorul de administrare fiscală -
proces educațional având drept
scop schimbarea comportamentului
individual al fiecărui contribuabil în
parte, pentru generarea unui
impact pozitiv asupra societății în
întregime*

*Consiliului de Conformare al IFPS - organ consultativ, fără
personalitate juridică ce funcționează în condiții de
parteneriat, care susține și asigură participarea societății și a
sectorului privat în procesul de elaborare, implementare,
monitorizare, evaluare și revizuire a abordărilor de conformare
promovate de SFS. Consiliul de Conformare asistă SFS în
chestiuni ce țin de conformare, de impactul activităților de
consolidare a conformării și a informațiilor furnizate, ce pot
servi în mod egal lansării inițiativelor referitoare la modificarea
legislației fiscale și a procedurilor de administrare fiscală*

PROGRAMUL DE CONFORMARE VOLUNTARĂ A CONTRIBUABILILOR

❖ SFS întreprinde măsuri de stimulare morală (non-financiară) a contribuabililor care își achită integral și în termen obligațiile fiscale prin acordarea certificatelor de credibilitate celor mai onești contribuabili și a diplomelor de merit celor mai profesioniști contabili (ai acelorași contribuabili), scutindu-i pe o perioadă de 2 ani de controale fiscale prin metoda de verificare totală și tematică, inițiate de organele fiscale. Perioada de scutire poate fi prelungită, cu condiția că contribuabilul nu își schimbă comportamentul fiscal.

III. Rezultatele scontate

Deoarece formarea bugetului țării depinde de nivelul de conformare a contribuabililor, SFS depune eforturi majore direcționate spre monitorizarea contribuabililor ce înregistrează riscuri de conformare fiscală.

Scopul principal al Programului de conformare este ca contribuabilii care înregistrează riscuri de conformare să realizeze că plătindu-și taxele de fapt vor contribui la dezvoltarea societății în ansamblu. Dorința noastră este să dezvoltăm un parteneriat între SFS și contribuabil, o administrație fiscală apropiată de cetățeni și mediul de afaceri, care să le acorde un sistem de servicii complet și modern.

Contribuabilii care aleg să se conformeze voluntar conștientizează că impozitele sunt prețul pe care îl plătim pentru a avea o societate prosperă, că veniturile din taxe și impozite acoperă cea mai mare parte din cheltuielile publice și că sistemul unei administrații eficiente este fondat pe principiul de a plăti în funcție de capacitate și de a primi în funcție de nevoi.

❖ Monitorizarea, evaluarea și raportarea

Pornind de la potențialul resurselor umane a IFS teritoriale/DGAMC, în scopul continuității măsurilor de conformare voluntară a contribuabililor la cadrul legal, lărgirii bazei impozabile și contracarării fenomenului de evaziune fiscală, în special în domeniile de activitate cu risc sporit de neconformare, se evaluează și monitorizează activitatea contribuabililor în vederea conformării voluntare și îmbunătățirii civismului fiscal.

Evaluarea Programului de conformare voluntară a contribuabililor constă în analiza informațiilor pentru a vedea cât de eficiente sunt activitățile/măsurile realizate de SFS.

În acest context, SFS asigură monitorizarea contribuabililor prin prisma Programului de conformare voluntară a contribuabililor, pe tot parcursul de implementare, așa încât se face responsabil de identificarea activităților cu risc de neconformare fiscală, elaborarea modelului de gestionare a riscurilor, planificarea activității de control.

Raportarea despre realizarea Programului de conformare voluntară a contribuabililor, rezultatele implementării acestuia, eficacitatea și eficiența măsurilor prevăzute se efectuează în forma, modul și termenele stabilite de conducerea IFPS.