

Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova



***Raport
privind activitatea
Serviciului Fiscal de Stat
în anul 2008***



STIMATE CITITOR,

Raportul anual reprezintă o oportunitate de a ilustra rezultatele activității Serviciului Fiscal de Stat pentru anul 2008, inclusiv prin prisma unor indicatori de evaluare a performanțelor.

Obiectivele principale ale administrării fiscale în anul 2008 au fost primordial axate pe realizarea sarcinilor, potrivit competențelor atribuite prin lege, în domeniul exercitării controlului asupra respectării legislației fiscale, asupra calculării corecte, vărsării depline și la timp la buget a sumelor obligațiilor fiscale, al prevenirii și combaterii evaziunilor fiscale, controlului fiscal și monitorizării sistematice atât a activității inspectoratelor fiscale de stat teritoriale cât și a agenților economici, în condiții optime de eficacitate și asigurând egalitatea contribuabililor privind modul de stabilire și plată a impozitelor.

Prin intermediul celor menționate, s-a propus continuarea realizării eficiente a angajamentelor asumate întru deservirea adecvată a contribuabililor, creșterea gradului de conformare voluntară a acestora, consolidarea civismului fiscal, identificarea și anihilarea factorilor care au contribuit la majorarea restanțelor la buget, prevenirea, sancționarea și contracararea cazurilor de evaziune fiscală, asigurarea transparenței activității desfășurate, majorarea veniturilor încasate la bugetele de toate nivelurile și nu în ultimul rând, consolidarea disciplinei fiscale.

Reieșind din obiectivele fixate, eforturile administrării fiscale în anul 2008 au fost prioritar orientate spre executarea acțiunilor prevăzute în baza Planului Național de Dezvoltare, Planurilor de activitate a Ministerului Finanțelor și Serviciului Fiscal de Stat pentru anul 2008, precum și din alte acte legislative și normative ce reglementează activitatea organelor fiscale, concomitent, realizându-se și obiectivele stabilite prin Strategia de dezvoltare a Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2006-2010.

Totalitatea activităților desfășurate și a măsurilor întreprinse în anul 2008 au contribuit la eficientizarea activității de administrare a impozitelor și taxelor, la consolidarea raportului de parteneriat dintre contribuabili și organele fiscale, optimizarea relațiilor dintre aceștia, realizarea de noi obiective și performanțe.

Pe lângă rezultatele obținute de către organele fiscale, raportul conține informații ample despre structura organizatorică a acestora, date de bază despre personalul angajat, colectarea impozitelor, descrierea noilor avantaje în domeniul tehnologiilor informaționale, perfecționarea continuă a activității de control, relațiile externe ale Serviciului Fiscal de Stat. De asemenea, în baza datelor oferite de prezentul raport, pot fi relevate atât concluzii ce țin de realizările obținute, dar și identificate domeniile ce necesită îmbunătățire continuă.

Victor COADĂ
Șeful Inspectoratului Fiscal Principal de Stat

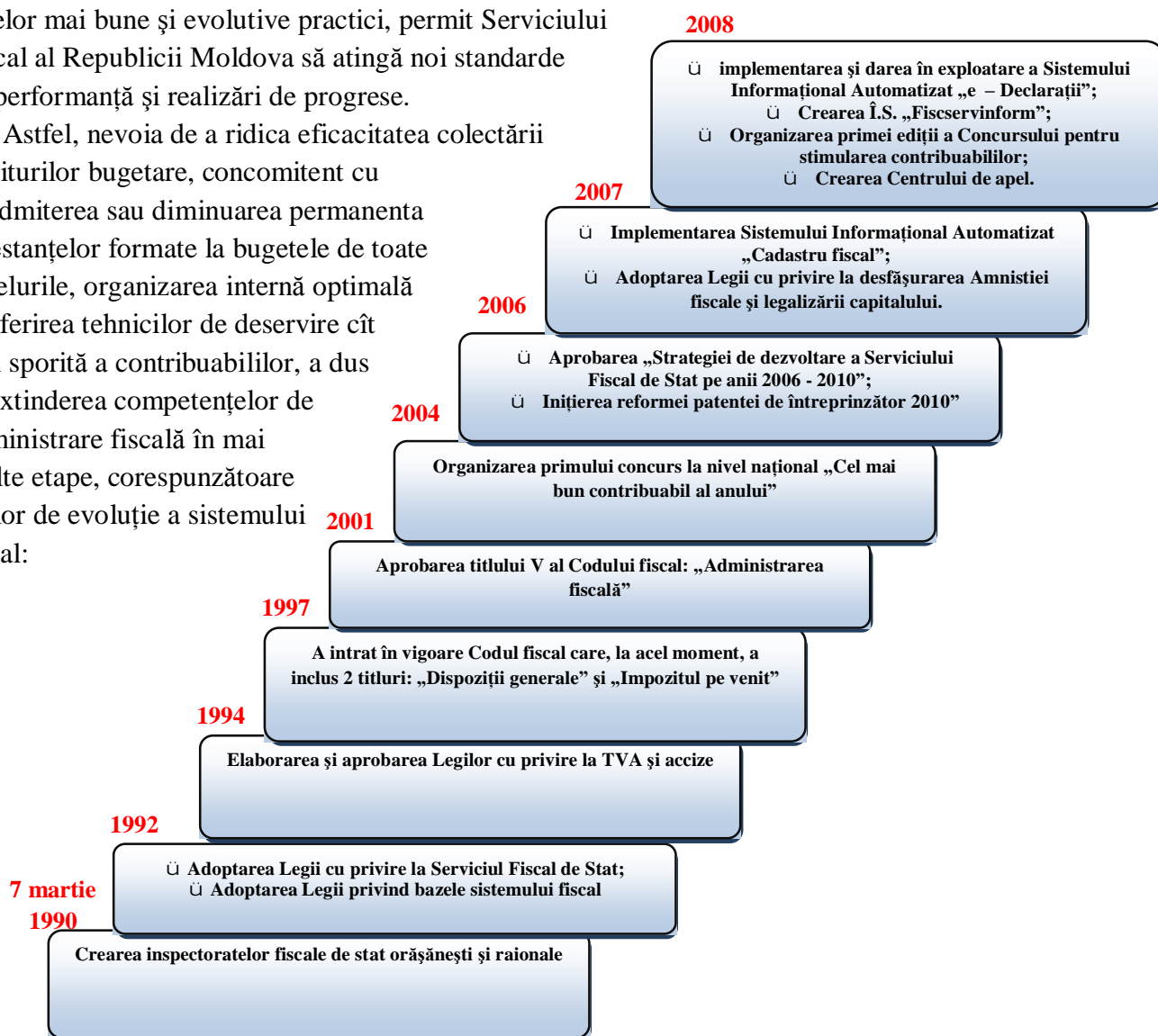
EVOLUȚIA SISTEMULUI FISCAL

Cu scopul de a răspunde în fața obiectivelor trasate, sistemul fiscal al Republicii Moldova, pe parcursul a 18 ani de activitate s-a angajat într-un vast program de modernizare, aflându-se într-o căutare permanentă, de metode și proceduri eficiente de administrare fiscală.

Elaborarea și promovarea reformei fiscale în Republica Moldova la începutul anilor '90 ai secolului XX, a fost o consecință rațională, indispensabilă la acel moment de timp, întrucât procedeele de administrare fiscală moștenite de la fostul regim, nu permiteau statului de a-și asigura veniturile bugetare necesare fără să afecteze dezvoltarea inițiativei private.

Crearea și implementarea unui sistem modern de administrare fiscală, prin inițierea de noi proiecte, care să includă tehnici și metode performante de deservire a contribuabililor bazate pe un suport informațional automatizat, concomitent cu utilizare a celor mai bune și evolutive practici, permit Serviciului Fiscal al Republicii Moldova să atingă noi standarde de performanță și realizări de progrese.

Astfel, nevoia de a ridica eficacitatea colectării veniturilor bugetare, concomitent cu neadmiterea sau diminuarea permanenta a restanțelor formate la bugetele de toate nivelurile, organizarea internă optimală și oferirea tehnicilor de deservire cât mai sporită a contribuabililor, a dus la extinderea competențelor de administrare fiscală în mai multe etape, corespunzătoare anilor de evoluție a sistemului fiscal:

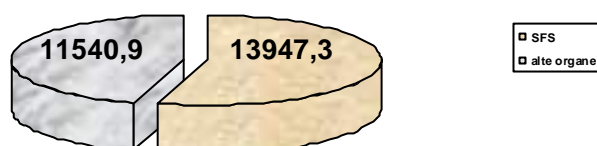


SARCINA DE BAZĂ A SERVICIULUI FISCAL – ASIGURAREA VENITURILOR LA BUGET

Sistemul fiscal al Republicii Moldova reprezintă totalitatea impozitelor și taxelor, a principiilor, formelor și metodelor de stabilire, modificare și anulare a acestora, prevăzute de Codul fiscal, precum și totalitatea măsurilor ce asigură achitarea lor.

Din totalul veniturilor acumulate în anul 2008 la bugetul public național (25488,2 mil. lei), ponderea veniturilor administrate de Serviciul Fiscal de Stat constituie 54,7 %.

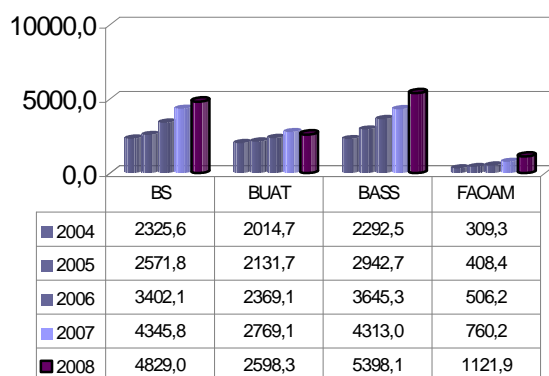
Structura veniturilor acumulate în anul 2008 la bugetul public național (mil. lei)



Totodată, s-a înregistrat o dinamică pozitivă a ritmului de creștere a încasărilor Serviciului fiscal. În anul 2008 față de anul 2007, acest indicator a constituit:

- § la bugetul public național – cu 14,3% mai mult;
- § la bugetul de stat – cu 11,1% mai mult;
- § la bugetul unităților administrativ-teritoriale – cu 6,2% mai puțin;
- § la bugetul asigurărilor sociale de stat – cu 24,7% mai mult;
- § la fondul asigurărilor obligatorii de asistență medicală – cu 47,6% mai mult;
- § la fondul de susținere a populației – cu 266,4% mai mult.

Nivelul veniturilor administrate de Serviciul Fiscal de Stat în anii (2004 – 2008) (mil.lei)



În anul 2008, sarcina de acumulare a veniturilor la bugetul public național a fost executată la nivel de 101,2%.

Nivelul executării sarcinii de încasări de către Serviciul Fiscal de Stat pentru anul 2008 (mil.lei)

Tipul bugetului	Planul de încasări	Încasat	% îndeplinirii planului de încasări
BPN	13785,4	13947,3	101,2
BS	4690,0	4829,0	103,0
BUAT	2538,4	2598,3	102,4
BASS	5428,1	5398,1	99,4
FAOAM	1129,0	1121,9	99,4

Angajamente:

§ depunerea eforturilor în vederea îndeplinirii sarcinii anuale de încasări a veniturilor la bugetul public național și asigurarea diminuării esențiale a restanțelor la plăți;

§ intensificarea activității serviciilor de colectare a impozitelor și taxelor locale, în vederea acumulării veniturilor administrate, precum și îndeplinirea măsurilor eficiente de neadmitere de către contribuabili a restanțelor la buget;

§ crearea premiselor necesare pentru creșterea în termeni reali a veniturilor bugetare;

§ popularizarea permanentă a prevederilor politicii fiscale pentru anul 2009.

EVIDENȚA ȘI ANALIZA PLĂȚILOR RESTANTE

Misiunea esențială a Serviciului Fiscal de Stat constă, în mod prioritar, în asigurarea mijloacelor necesare finanțării funcționării statului. Această misiune se realizează, ținându-se cont de 2 principii fundamentale pe care se bazează Sistemul de impozite și taxe al Republicii Moldova și anume:

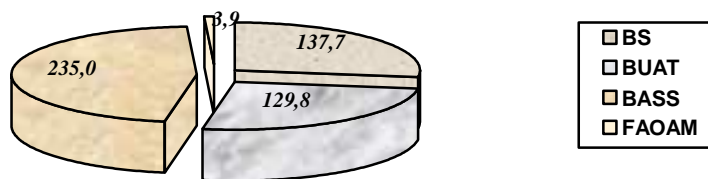
§ principiul echității fiscale, ce presupune tratarea egală a persoanelor fizice și juridice, care activează în condiții similare, în vederea asigurării unei sarcini fiscale egale;

§ principiul randamentului impozitelor, ce înseamnă perceperea impozitelor și taxelor cu minimum de cheltuieli, cât mai acceptabile pentru contribuabili.

La situația din 31.12.2008 suma restanței (plăți de bază) la Bugetul Public Național administrată de Serviciul Fiscal de Stat, este de 506,4 mil. lei, micșorându-se cu 269,0 mil. lei sau cu 34,7 % față de începutul anului 2008, inclusiv:

- § bugetul de stat – redusă cu 33,7 %;
- § bugetul unităților administrativ-teritoriale – redusă cu 7,1 %;
- § bugetul asigurărilor sociale de stat – redusă cu 45,0 %;
- § fondul asigurărilor obligatorii de asistență medicală – majorându-se de 1,9 ori.

Structura restanței la Bugetul Public Național (mil. lei)



Pentru exercitarea sarcinii sale de bază, pe parcursul anului de activitate 2008, Serviciul Fiscal de Stat a întreprins următoarele măsuri și acțiuni:

§ a fost elaborat și aprobat prin Ordinul IFPS nr.148 din 30.04.2008, Planul anual de colectare a restanțelor la nivel național, atât pentru fiecare buget în parte cât și pentru fiecare inspectorat fiscal de stat teritorial, acordându-se prioritate datoriiilor cu sume considerabile ce pot fi colectate în mod real;

§ întru executarea Legii „Pentru modificarea unor acte legislative” nr.139-XVI din 20.06.2008, a fost elaborat și aprobat Ordinul nr.309 din 23.07.2008 „Despre modul de transmitere a dosarelor privind executarea silită a obligațiilor fiscale și modul de finalizare a controalelor fiscale aflate în gestiunea Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției”, în baza căruia, se organizează transmiterea coerentă și centralizată a materialelor, dosarelor, altor documente de rigoare.

§ pentru soluționarea situației aferente neexecutării planului de venituri la bugetul public național și creșterii restanței la buget, colaboratorii IFPS s-au deplasat în organele fiscale de stat teritoriale, unde au fost organizate întruniri cu restanțierii.

De asemenea, întru majorarea încasărilor la buget și reducerea restanțelor existente, în anul 2008, prin exercitarea măsurilor de executare silită, au fost încasate la bugetul public național 394612,75 mii lei. Au fost încheiate 701 de contracte de eșalonare sau amânare a obligației fiscale, suma eșalonării sau amânării constituind 140626,3 mii lei, dintre acestea, fiind achitate 87737,92 mii lei, sau 62,4%.

Angajamente:

- § definitivarea și implementarea programului de evidență electronică a acțiunilor de executare silită;
- § aplicarea promptă și necondiționată a măsurilor de colectare forțată a arieratelor fiscale;
- § încurajarea conformării voluntare a contribuabililor la achitarea obligației fiscale, prin asigurarea unei administrări mai bune a impozitelor și taxelor;
- § creșterea eficacității colectării impozitelor, taxelor pentru a garanta veniturile bugetare anuale.



CONTROL FISCAL

Încă de la înființarea sa, Serviciul Fiscal de Stat a susținut și promovat un control fiscal dinamic și intransigent, pentru a forma din această activitate un instrument important de luptă cu economia tenebră, reprezentată în cea mai mare parte de fraudă și sustragere de la onorarea adecvată a obligațiilor fiscale.

Conștientizându-se necesitatea depistării cazurilor de încălcări fiscale, perfecționării calității deciziilor adoptate, dar și a sporirii continue a încasărilor la bugetul public național, inclusiv și în baza anihilării fraudelor și evaziunilor fiscale, pe parcursul anului 2008, au fost efectuate controale fiscale.

Numărul controalelor fiscale efectuate

Nr. d/o	Denumirea indicilor	Controale fiscale (unități)		Impozite, taxe, majorări de întârziere și alte încasări (mii lei)		Sanctiuni fiscale aplicate (mii lei)
		total efectuate	din ele, stabilite încălcări	Total calculat suplimentar în rezultatul controlului	Inclusiv, majorări de întârziere	
1.	Controale fiscale la fața locului, inclusiv prin metode de verificare:	49023	24689	106367,3	15043,3	94728,3
2.	Totală	5323	4099	55454,3	8271,5	41512,9
3.	<i>Inclusiv la lichidarea agenților economici</i>	914	362	244,8	56,2	209,7
4.	Tematică	12758	6645	47516,8	6300,6	25243,9
5.	Repetată	38	30	277,5	49,2	814,7
6.	Operativă	17478	8189	18,1	1,2	21333,7
7.	Prin contrapunere	2505	150	781,2	129,6	831,8
8.	Prin verificare camerală	9119	4847	1646,1	209,4	4231,4
9.	Alte tipuri	1802	729	673,0	81,5	760,4

Întru depistarea și reducerea încălcărilor fiscale, verificarea respectării de către contribuabili a prevederilor legislației în vigoare, pe parcursul anului 2008:

§ au fost instituite posturi fiscale la 260 de agenți economici ce practică comerțul cu ridicata, la producători de băuturi alcoolice, la cluburile de noapte, la comercianții de tehnică electrocasnică, etc. Instituirea acestora a contribuit la excluderea, în mare măsură, a posibilităților de efectuare a tranzacțiilor fictive între întreprinderile ce practică comerțul angro și cele delivrente.

§ a fost inițiată testarea postului fiscal mobil prin instituirea acestuia la 1 agent economic din domeniul construcțiilor întru aprecierea punctelor forte și slabe ale metodei propuse;

§ au fost efectuate 17478 controale fiscale prin metoda verificării operative, inclusiv 14015 controale privind corectitudinea utilizării mașinilor de casă și control cu memorie fiscală, fiind stabilite încălcări în 8022 de cazuri. De asemenea, controale operative au fost efectuate de către colaboratorii Serviciului Fiscal de Stat și ai Ministerului Afacerilor Interne la agenții economici care activează în sfera transportului auto, inclusiv de pasageri;



CONTROL FISCAL

§ în conformitate cu decizia Comisiei pentru Situații Excepționale din 23.07.2007 și în scopul monitorizării prețurilor de achiziție a grâului, a făinii, și de comercializare a pâinii și a altor produse de panificație, din numărul total de controale efectuate prin metoda verificării operative, 7432 de controale operative au fost efectuate în unitățile de comerț și întreprinderile de panificație, încălcări fiind depistate în 4519 cazuri;

§ a fost creat un grup de lucru, în sarcina căruia a fost pusă efectuarea inventarierii la depozitele agenților economici, producători de producție alcoolică, selectați preventiv în baza mai multor criterii, pentru verificarea valabilității timbrelor de acciz și contracararea cazurilor de falsificare a acestora;

§ au fost întreprinse măsuri în direcția reducerii posibilităților de înregistrare ca plătitori ai TVA a întreprinderilor ce preconizează desfășurarea activității fictive, prin controlul minuțios a procedurii de înregistrare ca plătitori TVA în organele fiscale;

§ au fost micșorate pierderile fiscale cu 119959,7 mii lei și micșorată suma TVA destinată trecerii în cont neargumentat, în sumă de 47763,8 mii lei.

Angajamente:

§ dezvoltarea mecanismului de planificare automatizată a controalelor în baza evaluării riscurilor și continuarea perfecționării principiilor de selectare a contribuabililor conform factorilor de risc pentru asigurarea efectuării controalelor totale sau tematice în cazurile ce duc la diminuări considerabile a obligațiilor fiscale;

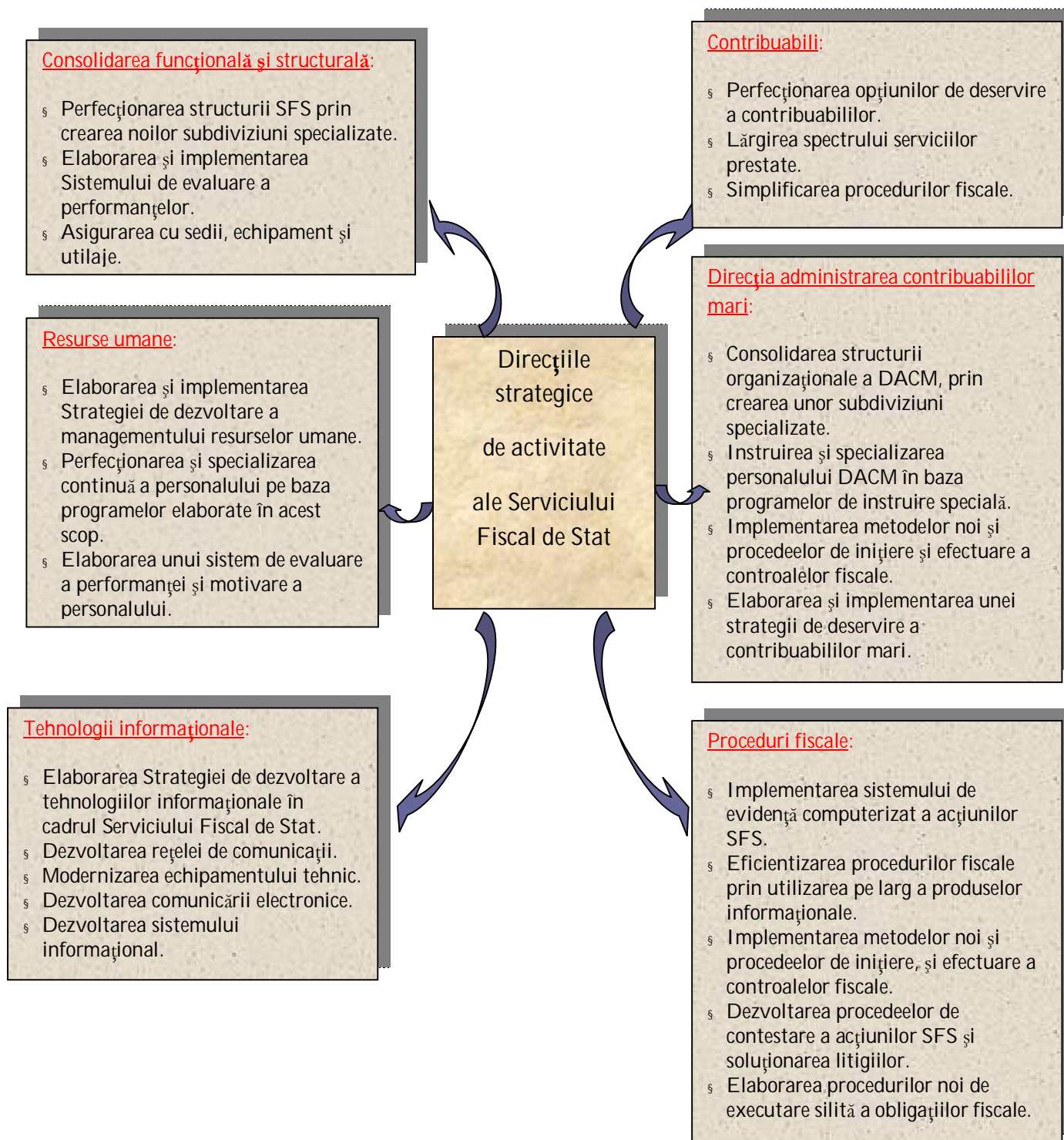
§ colaborarea cu experții din cadrul Programului Preliminar de Țară „Provocările Mileniului”, în scopul implementării și atestării aplicației privind vizualizarea raportului financiar al agenților economici, precum și depistarea riscurilor în baza informației disponibile, reieșind din raportul respectiv;

§ organizarea întrunirilor cu participarea conducătorilor tuturor întreprinderilor ce prestează servicii de transport în regim de taxi și soluționarea problemei privind neutilizarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală de către taximetriști;

§ organizarea sistematică a Concursului pentru stimularea contribuabililor.

STRATEGIA DE DEZVOLTARE A SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ANII 2006-2010

Serviciul Fiscal de Stat din Republica Moldova, ca și administrațiile fiscale din alte state, are drept funcții de bază, asigurarea unei administrații fiscale eficiente, colectarea veniturilor la buget și contracararea evaziunilor fiscale.



ACȚIUNILE STRATEGICE ALE SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ANUL 2008

Consolidarea funcțională și structurală

§ A fost modificată structura organizatorică a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.2 din 16.01.2008 „Privind structura organizatorică a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat”, intrat în vigoare de la 30.01.2008,

§ A fost elaborat și implementat Sistemul de evaluare a performanțelor Serviciului Fiscal de Stat.

§ În temeiul Hotărârii Guvernului nr.1065 din 19.09.2008, a fost creată Întreprinderea de Stat „Fiscservinform”, în componența căreia au fost incluse, respectiv excluse din structura IFPS, 2 direcții cu toate secțiile lor componente și anume: Direcția tehnologii informaționale și Direcția prelucrarea informației.

§ Pe parcursul anului 2008, au fost efectuate lucrări de reparație la sediile: IFPS, IFS mun.Chișinău, IFS Cimișlia, IFS Rezina, IFS Ocnîța, IFS Cahul, IFS Ungheni, IFS Dondușeni, IFS Strășeni, IFS Bălți, IFS Hîncești, IFS Soroca, IFS Călărași, IFS Leova.

Angajamente:

§ Optimizarea continuă a structurii, a managementului funcțional și structural al Serviciului Fiscal de Stat;

§ Îmbunătățirea permanentă a efectivului de personal din cadrul inspectoratelor fiscale de stat teritoriale;

§ Finisarea lucrărilor de construcție și amenajare a Centrului de instruire, amplasat în mun.Chișinău, sectorul Botanica.

Resurse umane

Efectivul numeric al Serviciului Fiscal de Stat, la situația de 31 decembrie 2008, a constituit 2081 de unități, inclusiv: 1852 unități – ale inspectoratelor fiscale de stat teritoriale și 229 unități – ale Inspectoratului Fiscal Principal de Stat.

Drept rezultat al reorganizării Serviciului Fiscal de Stat, efectivul numeric a fost redus cu 52 de unități, 46 de unități – în cadrul IFS teritoriale și 6 unități – în cadrul IFPS, 115 unități au fost transferate la Î.S. „Fiscservinform”, ca urmare a creării acesteia.

Din numărul total de angajați ai SFS – 1544 de funcționari fiscali dispun de studii superioare.

Întru asigurarea unei administrări fiscale eficiente, în scopul majorării responsabilităților și ridicării nivelului de calificare a personalului, s-a efectuat:

- § rotația șefilor organelor fiscale de stat teritoriale;
- § testarea persoanelor care pretind la posturi de șefi ai inspectoratelor fiscale de stat teritoriale;
- § atestarea funcționarilor fiscali.
- § s-a inițiat procesul de creare a sistemului de evaluare a performanțelor și motivare a personalului.

Angajamente:

§ Aprobarea Strategiei managementului resurselor umane;

§ Crearea Centrului de instruire a funcționarilor fiscali;

§ Implementarea Sistemului de evaluare a performanțelor și motivare a personalului;

§ Elaborarea conceptului privind asigurarea culturii organizaționale și dezvoltării culturii organizaționale;

§ Elaborarea conceptului privind Sistemul electronic de gestiune a datelor de personal prin realizarea unui sistem informațional integrat și centralizat;

§ Asigurarea organizării și exercitării procesului de instruire a colaboratorilor SFS, precum și monitorizarea permanentă a acestuia, asigurarea și monitorizarea continuă a disciplinei muncii.

ACȚIUNILE STRATEGICE ALE SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ANUL 2008

Contribuabili

Perfecționarea opțiunilor de deservire a contribuabililor

- S-a creat Centrului de Apel, care a elaborat baza de date informațională, formată din întrebări și răspunsuri referitor la legislația fiscală.
- S-a creat și implementat sistemul informațional integrat și a mecanismului de prezentare, în mod electronic, a dărilor de seamă către Serviciul Fiscal de Stat.
- S-a implementat mecanismul de autodeservire a contribuabililor la distanță prin intermediul rețelelor globale Internet (www.fisc.md).
- S-a instituit funcționarea Biroului de autodeservire a contribuabililor.

Simplificarea procedurilor fiscale

În anul 2008 au fost efectuate un șir de modificări și/sau completări la legislația în vigoare. Acestea vor contribui la reducerea cheltuielilor suportate de contribuabili în procesul de calculare și achitare a impozitelor și taxelor la buget, precum și la reducerea costului de administrare a plăților fiscale. Astfel:

§ Codul fiscal s-a completat cu un articol nou 174¹, care prevede stingerea simplificată a obligației fiscale a căror colectare este imposibilă.

§ Au fost elaborate și aprobate:

- formularele tipizate a dărilor de seamă privind defalcările din profitul net al întreprinderilor de stat și dividendelor calculate în funcție de rezultatele activității societății pe acțiuni;
- formularul dării de seamă pentru taxa de plasate a publicității și a Instrucțiunii privind modul de completare și prezentare a acesteia;
- darea de seamă CET08 „Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit și modul de completare a acesteia”, prin Hotărârea Guvernului nr.1398 din 08.12.2008;
- darea de seamă VEN08 „Declarația persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit și modul de completare a acesteia”, prin Hotărârea Guvernului nr.1498 din 29.12.2008;
- dările de seamă NERRAP08 „Raportul privind activitatea desfășurată de reprezentanța nerezidentului” și NER08 „Declarația cu privire la impozitul pe venit al nerezidentului”, prin Hotărârea Guvernului nr.1395 din 08.12.2008.

§ S-au inițiat acțiuni în vederea elaborării și implementării în practica administrării fiscale a procedurii controlului cameral automatizat privind TVA;

§ S-a elaborat și aprobat Regulamentul cu privire la crearea birourilor de autodeservire a contribuabililor.

Angajamente:

§ Constituirea Consiliului Consultativ al Serviciului Fiscal de Stat;

§ Inițierea acordării consultațiilor prin Centrul de Apel.

Angajamente:

§ Aprobarea Ghidului privind accesul la informație.

§ Operarea modificărilor în normele trezoreriale de deservire a bugetului public național, pe măsura implementării semnăturii electronice pentru organele fiscale.

ACȚIUNILE STRATEGICE ALE SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ANUL 2008

Lărgirea spectrului de servicii prestate

✚ Crearea Centrului Informațional de Asistență pentru Contribuabili (Centrul de Apel)

Scopul prioritar al Centrului de Apel constă în prestarea serviciilor de consultanță contribuabililor la un nivel înalt.

Întru crearea Centrului pe parcursul anului 2008 au fost întreprinse următoarele acțiuni:

- S-a colaborat cu Inspectoratul Fiscal de Stat al Lituaniei, care la rândul său au inițiat un proiect în vederea acordării asistenței de implementare a Centrului;

- De comun cu reprezentanții Programului pentru o Bună Guvernare „Provocările Mileniului”, s-a elaborat structura IVR (robotul telefonic) și au fost înregistrate mesajele vocale pentru robotul telefonic. A fost instalat echipamentul tehnic și sistemul informațional și telefonic destinat Centrului de Apel. În luna decembrie, a avut loc integrarea componentelor necesare (front-end și back-end) și testarea finală a sistemului informațional integrat destinat Centrului de apel. Apelurile către Centru se efectuează prin operatorii din Moldova folosind un singur număr de telefon (0)1525. Serviciile Centrului sunt gratuite pentru toți contribuabilii care apelează din rețeaua fixă, oferind exclusiv consultații pentru persoanele fizice – cetățeni la compartimentul „Impozitul pe venit”. Ulterior, spectrul subiectelor consultate va fi extins și asupra celorlalte impozite și taxe.

✚ Crearea și implementarea sistemului informațional integrat și a mecanismului de prezentare a dărilor de seamă în mod electronic

Este un alt proiect important al Serviciului fiscal, realizat în comun cu PNUD. Întru definitivarea creării și implementării sistemului informațional integrat și a mecanismului de prezentare, în mod electronic, a dărilor de seamă către Serviciului Fiscal de Stat, în perioada anului 2008, s-au desfășurat lucrările de testare și de calificare a tuturor funcțiilor de bază a sistemului, cât și a ciclului de viață a dărilor de seamă fiscale. S-a inițiat exploatarea experimentală a SIA e-Declarații, efectuându-se prin selectarea unor contribuabili care dețin certificate digitale.

În luna august 2008 Sistemul Informațional Automatizat „e-Declarații” a fost dat în exploatare experimentală.

Întru perfecționarea opțiunilor de deservire a contribuabililor, în prima perioadă a anului 2008 s-a acordat posibilitate persoanelor fizice-cetățeni să completeze în mod electronic Declarația cu privire la impozitul pe venit de pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat.

Angajamente:

- Deschiderea Centrului de Apel.
- Acordarea consultațiilor de către colaboratorii Centrului de Apel.
- Dezvoltarea mecanismului de deservire de sine stătător a contribuabililor prin intermediul rețelei Internet, www.fisc.md.
- Realizarea și implementarea componentei sistemului de deservire la distanță a contribuabililor ce prevede notificarea contribuabililor despre termenul de prezentare a declarațiilor și dărilor de seamă fiscale.

ACȚIUNILE STRATEGICE ALE SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ANUL 2008

Lărgirea spectrului de servicii prestate

+ Crearea și implementarea Cadastrului Fiscal

În scopul optimizării administrării impozitului pe proprietate în anul 2008 au continuat lucrările de implementare a celei de a doua etape a Cadastrului fiscal pentru bunurile imobiliare cu destinație comercială și industrială. În acest context, în vederea asigurării colectării informației privind bunurile imobiliare cu destinație comercială și industrială ale contribuabililor pentru evaluare în scopul impozitării, a fost aprobat formularul temporar al anexei „Informația privind obiectele impunerii cu impozitul pe bunurile imobiliare” la Calculul impozitului pe bunurile imobiliare. Este necesar de menționat faptul că executarea acțiunii respective va fi posibilă după finalizarea lucrărilor de evidență și evaluare ale acestor bunuri de către organele cadastrale și primirea informației respective de la Agenția Relații Funciare și Cadastru, în baza prevederilor art. 285 al Codului fiscal.

+ Crearea SIA „BARCOD”

În anul 2008 au demarat lucrările în vederea creării Sistemul Informațional Automatizat „BARCOD” ce este destinat pentru suportul relațiilor informaționale dintre contribuabili și Serviciul Fiscal de Stat. În acest context, a fost elaborată concepția Sistemului informațional automatizat „Crearea și prelucrarea declarațiilor fiscale cu BARCOD” și cerințele pentru petrecerea licitației de achiziționare a sistemului. SIA „Crearea și prelucrarea declarațiilor fiscale cu BARCOD” se elaborează de către compania „DAAC Systems Integrator”. Ulterior compania respectivă a prezentat Inspectoratului Fiscal Principal de Stat versiunea de lucru a primului set de dări de seamă fiscale, modul de creare și modificare a șabloanelor de dări de seamă și a modului de gestionare a documentelor. Aceste funcționalități au fost testate, și ca rezultat au fost înaintate unele propuneri pentru perfecționare lor, asupra cărora în prezent se lucrează.

Angajamente:

- Crearea bazei de date în SIA „Cadastrul fiscal” pentru bunurile imobiliare cu destinație comercială și industrială, a garajelor și a loturilor întovărășirilor pomicole, inclusiv construcțiile aferente ale acestora.
- Continuarea implementării noului sistem de impozitare a bunurilor imobiliare SIA „Cadastrul fiscal”.
- Implementarea sistemului informațional „BARCOD”.

ACȚIUNILE STRATEGICE ALE SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ANUL 2008

Administrarea contribuabililor mari

Complexitatea problemelor abordate de către agenții economici din diferite ramuri ale economiei naționale și conștientizarea importanței soluționării operative a diferitor situații de ordin fiscal a determinat Serviciul Fiscal să-și impună obiectiv dezvoltarea specializată a asistenței și consultărilor oferite contribuabililor mari.

În perioada anului 2008 Direcția Administrarea Contribuabililor Mari, cu un efectiv de 62 colaboratori a administrat 337 agenți economici, care au achitat la Bugetul Public Național 5699,7 mil. lei sau 40,9% din încasările pe țară. Restanța contribuabililor mari s-a micșorat de 4 ori, iar nivelul încasărilor totale în 2008 a depășit 110% din suma impozitelor și taxelor calculate pentru achitare.

Structura acumulărilor la bugetul public național (mil. lei)



Angajamente:

- Instruirea și specializarea personalului DACM în baza programelor de instruire specială.

Tehnologii informaționale

În anul 2008 au fost asumate un rînd de angajamente majore, necesare pentru perfecționarea elementelor de administrare fiscală, creșterii calității și randamentului activității Serviciului Fiscal, bazate pe noile tehnologii informaționale, și anume:

► S-a elaborat proiectul „Sistemului automatizat al Contului Curent al Contribuabilului și de certificare a Contribuabilului” în colaborare cu experții de la BIZTAR

Se creează sistemul automatizat de management informațional în activitatea de audit și încasări. Acest sistem va permite eficientizarea programului de control al Serviciului Fiscal de Stat prin intermediul analizei computerizate, care va reduce timpul pentru control direct în scopul verificării, iregularitățile necesare pentru confirmarea corectitudinii materialelor, inclusiv și contactul direct cu contribuabilul.

► S-au inițiat lucrări întru lărgirea spectrului aplicațiilor informaționale de administrare a TVA și anume - se lucrează asupra elaborării unor componente a Sistemului informațional ce se referă la controlul cameral automatizat privind TVA. Totodată, pe parcursul testării sistemului au fost efectuate modificări în actele normative, care necesită timp pentru operarea ajustărilor la sistem, finisarea acțiunii fiind planificată pentru anul 2009.

► Întru implementarea unui mediu informațional modern și utilizarea noilor tehnologii informaționale, Serviciul Fiscal de Stat a inițiat crearea Sistemului Informațional Automatizat „Evidența operațiunilor de schimb valutar în numerar” și a Sistemului Informațional Automatizat „privind crearea și circulația documentelor electronice de competență între Serviciul Fiscal de Stat și Instituțiile Financiare”. La situația actuală se desfășoară lucrările de elaborare a sistemelor menționate, finisarea cărora a fost planificată pentru anul 2009.

Angajamente:

- Implementarea SIA „Evidența operațiunilor de schimb valutar în numerar”.
- Asigurarea sistemului de schimb de informații între SFS și alte autorități.
- Modernizarea și dezvoltarea aplicațiilor existente și trecerea acestora la tehnologiile bazate pe Internet avînd ca sursă de informare baza de date centralizată.

ACȚIUNILE STRATEGICE ALE SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ANUL 2008

Proceduri fiscale

Implementarea metodelor noi și procedeele de inițiere și efectuare a controalelor fiscale

§ Întru realizarea sarcinilor de bază ale activității de control fiscal, precum și în scopul monitorizării activității subdiviziunilor structurale din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, în atribuțiile nemijlocite ale cărora se include efectuarea controlului fiscal, a fost instalată aplicația „NORTA”, cu ajutorul căreia se ține evidența electronică a registrului controalelor fiscale efectuate;

§ Cu titlu de pilot, pentru Direcția administrarea contribuabililor mari din cadrul IFPS, a fost implementată aplicația „ZETTA”, cu ajutorul căreia se creează sistemul de selectare, cu tipărirea și formarea prescripțiilor pentru control;

§ S-a elaborat conceptul și algoritmul aplicațiilor cu privire la evidența și gestiunea sancțiunilor administrative și a citațiilor, la momentul actual, prezentate pentru executare Î.S. „Fiscservinform”;

§ S-a elaborat planul de implementare și activitate a laboratorului de expertiză a soft-urilor etalon a mașinilor de casă și control, a fost procurat echipamentul necesar pentru asigurarea verificării mașinilor de casă și control cu soft-urile etalon;

§ S-a elaborat concepția Sistemului de evidență a funcționării aparatelor de casă și control ale caselor de schimb valutar cu utilizarea tehnologiilor GPRS;

§ S-a elaborat caietul de sarcini pentru crearea Sistemului Informațional Automatizat: „Evidența operațiunilor de schimb valutar în numerar”;

§ S-au aprobat indicațiile metodice privind organizarea și exercitarea vizitelor fiscale la contribuabili, avînd menirea de a servi drept îndrumar în acțiunile organelor fiscale aferente modalității de efectuare a vizitelor fiscale. Astfel, în baza unor criterii de risc stabilite, au fost selectate întreprinderile care prezintă un grad sporit de risc și efectuate vizite fiscale cu ieșirea la fața locului la peste 190 de agenți economici, reușindu-se blocarea activității a 120 de întreprinderi „fantome” sau „delicvente”;

§ Cu titlul de pilot, s-a implementat programul cu privire la verificarea obligațiilor fiscale ale contribuabililor persoane fizice-cetățeni;

§ A fost elaborat produsul informațional care permite selectarea din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat a persoanelor fizice care au fost și/sau sunt persoane cu funcții de răspundere în întreprinderile declarate „fantom”.

Angajamente:

§ Finisarea procesului de elaborare respectiv, aprobare a Indicațiilor metodologice privind organizarea controlului fiscal al activității de transport (auto, avia, fluvial, feroviar) de mărfuri și pasageri și a Instrucțiunii cu privire la verificarea obligațiilor cetățenilor;

§ Instituirea periodică a posturilor fiscale la producătorii de băuturi alcoolice, ceea ce va determina reducerea ofertei de băuturi alcoolice comercializate ilegal, fără documente de proveniență, indicarea în facturile fiscale a unui preț de realizare mai mic decât cel real sau utilizarea altor scheme de evaziune fiscală.



ACȚIUNILE STRATEGICE ALE SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ANUL 2008

Prevenirea fraudelor fiscale și relațiile cu organele de drept anticorupție

§ De comun cu colaboratorii Î.S. Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru”, au fost selectate 700 de persoane fizice, care în perioada anului 2007, au înregistrat pe numele său automobile în valoare ce depășește 200,0 mii lei. În cadrul discuțiilor purtate cu 10 din persoanele sus-menționate, s-a propus de a beneficia de posibilitatea legalizării capitalului în cazul lipsei documentelor necesare ce ar putea confirma proveniența veniturilor. Ca rezultat, 2 persoane fizice și-au legalizat capitalul, achitând taxa de 5% din valoarea automobilelor procurate, ceea ce constituie 368,5 mii lei. În prezent, în același scop, au fost citate următoarele 30 de persoane;

§ Au fost organizate comisii fiscale pentru audierea conducătorilor de agenți economici care declară salarii achitate sub nivelul salariului mediu determinat pe ramură, petrecându-se în acest scop, discuții „educative”;

§ S-a întocmit și remis Ministerului Educației și Tineretului al R.M. o adresare, în scopul prevenirii cazurilor de implicare a tinerilor în diverse scheme frauduloase. Ulterior, în instituțiile de învățământ superior și mediu de specialitate, au fost petrecute diverse seminare cu participarea colaboratorilor IFPS;

§ În baza informației prezentate de către Serviciul Vamal, se efectuează monitorizarea formării lanțului valoric al mărfurilor importate, prin efectuarea controalelor fiscale de la importatorul mărfurilor până la consumatorul final;

De asemenea, pe parcursul anului 2008, procentul dosarelor judiciare civile finisate în favoarea Serviciului Fiscal de Stat a constituit 97,2%. Față de persoanele cu funcții de răspundere ale agenților economici care au admis încălcări ale prevederilor legislației în vigoare, au fost perfectate 24018 procese-verbale cu privire la contravențiile administrative, dintre acestea, au fost examinate de către Serviciul fiscal respectiv, adoptate decizii de aplicare a sancțiunilor administrative pe 23254 procese-verbale, suma amenzilor aplicate a constituit 7043,1 mii lei și încasate 5634,8 mii lei sau 80%.

Angajamente:

§ Monitorizarea procedurii de înregistrare a întreprinderilor în calitate de plătitor TVA în oficiile fiscale ale mun. Chișinău.

§ Recepționarea, verificarea, perfecționarea și remiterea materialelor pe cazuri de evaziune fiscală organelor de drept pentru inițierea urmăririi penale.

COOPERĂRILE SERVICIULUI FISCAL DE STAT AL REPUBLICII MOLDOVA

Cooperarea cu serviciile fiscale ale altor țări duce la modernizarea Serviciului Fiscal de Stat, la realizarea obiectivelor fixate în Strategia de Dezvoltare a Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2006-2010, preluarea celor mai bune practici din domeniul ale altor administrații fiscale. Aici se înscrie conlucrarea cu organizațiile internaționale – IOTA, Consiliul Coordonator al Conducătorilor Serviciilor Fiscale din țările-membre CSI, Consiliul Investițional al Europei de Sud-Est (Organization for Economic Co-operation and Development).



În anul 2008 , au fost delegați și trimiși peste hotare cu vizite de lucru 30 colaboratori, care au participat la 4 adunări IOTA și au făcut schimb de experiență cu colegi din 6 țări.

Reforma administrației fiscale reprezintă componentul principal al agendei reformei fiscale în Moldova și este susținută de Fondul Monetar Internațional.

Pe parcursul anilor 2007-2008 Inspectoratul Fiscal Principal de Stat i-a fost acordată asistență de Fondul Monetar Internațional în elaborarea strategiilor și planurilor de acțiuni mai detaliate pentru reformarea domeniilor de colectare a arieratelor și audit, precum și în implementarea cu succes a Strategiei de Dezvoltare a Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2006-2010.



În cadrul componentei Administrării fiscale, Programul Preliminar de Țară al „Fondului Provocările Mileniului” pentru Buna Guvernare acordă asistență Inspectoratului Fiscal în planificarea și administrarea implementării celor 7 activități identificate ca fiind necesare pentru atingerea obiectivelor Programului Preliminar de Țară. De asemenea este necesar de menționat faptul că Programul a inclus acțiuni privind desfășurarea unui curs de instruire a 67 angajați ai Inspectoratului Fiscal Principal de Stat în domeniul deservirii contribuabililor și formarea formatorilor în domeniul dat.

Angajamente:

§ Efectuarea schimbului de experiență și de informații cu administrațiile fiscale de peste hotarele republicii.

§ Participarea în cadrul întrunirilor IOTA și ale Consiliului Coordonator al șefilor Serviciilor Fiscale din țările membre ale CSI .

