



INSPECTORATUL FISCAL PRINCIPAL DE STAT DE PE LÎNGĂ
MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA

DIRECȚIA ADMINISTRAREA CONTRIBUABILILOR MARI

tel/fax: (373 22) 82-34-17, e-mail: dacm@ifps.fisc.md

„_____” ianuarie 2009

Nr. 17-7/4-09-_____

Raport de activitate al Direcției Administrarea Contribuabililor Mari anul 2008

Direcția Administrarea Contribuabililor Mari, subdiviziune structurală a IFPS, are drept obiective principale asigurarea administrării corecte, eficiente și integrale a agenților economici-contribuabili mari.

În anul 2008, urmare modificărilor operate în Ordinul IFPS privind atribuirea agenților economici la categoria de contribuabili mari, Direcția a asigurat administrarea fiscală a 337 agenți economic, inclusiv Întreprinderea Individuală „Metalica Zuev”, care desfășoară activitate de întreprinzător în așa domenii cum sunt: prestarea serviciilor financiar-bancare ; producerea și comercializarea materialelor de construcție; prestarea serviciilor de telefonie; comerțul cu amănuntul și en-gross; importul și comercializarea en-gross și/sau cu amănuntul a produselor petroliere, de tutungerie; furnizarea și distribuirea energiei electrice, energiei termice; producerea și comercializarea băuturilor alcoolice, ș.a.

Reieșind din obiectivele principale, acțiunile necesare a fi executate conform Planului de acțiuni anual al SF, DACM a tins să utilizeze eficient resursele, să perfecteze permanent administrarea fiscală și să mențină sub control respectarea legislației.

Pentru realizarea acestui obiectiv, DACM dispune de un efectiv de personal de 60 unități, care este repartizat după cum urmează:

- secția deservirea contribuabililor – 15 unități;
- secția urmărirea plăților – 8 unități;
- secția control fiscal nr. 1 – 11 unități;
- secția control fiscal nr. 2 – 13 unități;
- secția control fiscal nr. 3 – 9 unități.

Direcția Administrarea Contribuabililor Mari, avînd ca sarcină pentru anul 2008, ca și în anii precedenți, aplicarea prevederilor Codului Fiscal la compartimentul ce ține de urmărirea și impunerea contribuabililor administrați spre achitarea la timp și integral a impozitelor, taxelor și altor plăți la buget, a pus accentul asupra scopului de bază, și anume diminuarea nivelului restanțelor și îndeplinirii planurilor de venituri ale Bugetului de stat, Bugetelor UAT, Bugetului asigurărilor sociale de stat, Fondului de asigurare obligatorie de asistență în medicină, datoriile la creditele acordate de către Ministerul Finanțelor și mijloacele dezafectate din bugetul de stat la achitarea garanțiilor de stat.

Reieșind din sumele impozitelor și taxelor achitate în anul 2008, de către contribuabilii mari, putem conchide că:

- ponderea obligațiilor fiscale calculate și achitate de către agenții economici-contribuabili mari aferente bugetului consolidat, constituie circa 44,4% din asuma totală a obligațiilor fiscale calculate și achitate de către contribuabili, sau 3551564,37 mii lei obligații fiscale calculate și 3742877,10 mii lei obligații fiscale achitate;

- ponderea obligațiilor privind defalcările în Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat calculate și achitate de către contribuabilii mari, în cuantumul total al defalcărilor calculate și achitate, constituie 31%;

- ponderea calculării și achitării primelor medicale de către contribuabilii mari în suma totală calculată și achitată de către contribuabili, constituie 34%.

I. Informația privind calculele, achitățile și restanța admisă de către contribuabilii mari pe parcursul anului 2008 sub aspectul bugetelor se prezintă în tabela de mai jos.

Bugete	La situația din 31.12.08				La situația din 31.12.07			
	Restanța	Calculat	Achitat	Nivelul achitărilor, %	Restanța (01.01.08)	Calculat	Achitat	Nivelul achitărilor, %
BS	31 922,4	2 318 170,4	2 711 801,4	117,0	119 393,6	2 379 669,6	2 432 896,8	102,2
BUAT	11 743,5	1 097 453,1	831 004,8	75,7	10 805,1	1 046 225,1	1 105 574,6	105,7
BASS	12 939,0	1 177 724,6	1 572 232,8	133,5	114 863,8	1 327 717,6	1 298 483,3	97,8
FAOAM	896,0	355 424,8	364 573,2	102,6	166,4	237 538,6	260 323,9	109,6
Total	57 500,9	4 948 773,0	5 479 612,2	110,7	245 228,9	4 991 150,8	5 097 278,6	102,1

Totodată, ținem să menționăm că datele pentru anul 2008 sunt preliminare, deoarece, nu sunt incluse declarațiile aferente contribuțiilor de asigurări sociale pentru tr.IV, primele de asigurare obligatorie în medicină pentru tr.IV, alte calcule aferente lunii noiembrie (impozit pe venit la salariu, TVA etc.), respectiv, nu au fost incluse toate achitățile (nu au fost prelucrate de către „Fiscservinform” și nu sunt plasate în baza de date a SFS toate dispozițiile de plată prelucrate de Trezoreria de Stat pentru 2008).

Ținând cont de informația preliminară de care dispunem, se constată că restanța a diminuat comparativ cu situația din 01.01.2008 cu 187 728,0 mii lei. Sub aspect bugetar s-a înregistrat creșteri a restanței la BUAT cu 938,4 mii lei și FAOAM cu 729,6 mii lei. Nivelul achităților s-a majorat comparativ cu anul precedent cu 382 333,6 mii lei, înregistrând diminuări doar achitățile aferente BUAT cu 274 569,8 mii lei.

II. Astfel, la segmentul ce ține de urmărirea datoriilor aferente Bugetului de stat comunicăm că, pe parcursul anului 2008 au fost încasate în total plăți de bază în sumă de 2 711 801,4 mii lei comparativ cu încasările pe anul 2007 în sumă de 2 432 896,8 mii lei (111,5%).

Restanța la situația din 31.12.2008 a constituit 31 922,4 mii lei. Pentru informație, restanța la situația din 01.01.2008 a constituit 119 393,6 mii lei, diminându-se cu 87 471,2 mii lei sau cu 73,3%.

Structurând restanța aferentă Bugetului de stat evidențiem următoarele:

- **4 667,0 mii lei** sau 14,6 la sută, constituie sumele calculate în rezultatul controalelor fiscale și **contestate în judecată (IFPS)**. Dintre contribuabilii aflați în litigiu cu IFPS enumerăm pe următorii:

1) ÎS „Gările și Stațiile Auto” – 79,1 mii lei

- 2) SA „Moldovahidromaș” – 395,2 mii lei
 - 3) ÎS „Combinatul Poligrafic din Chișinău” – 89,5 mii lei
 - 4) SRL „Agat-D” – 22,8 mii lei;
 - 5) ÎM „Lion-Gri” SRL – 1 764,5 mii lei;
 - 6) ÎM „Rocar” SRL – 674,8 mii lei;
 - 7) ÎM „Orvento-Metal” SRL – 813,1 mii lei;
 - 8) ICS „Le Bridge” SRL – 828,0 mii lei
- **1 799,7 mii lei** sau 5,6 la sută constituie restanța înregistrată de întreprinderile aflate *în proces de insolabilitate* („R&R” SRL).
 - **13 315,6 mii lei** sau 41,7 la sută, constituie restanța întreprinderilor cu o *stare financiară dificilă*, după cum urmează:
 - 1) ÎS „Porumbeni” – 6 110,8 mii lei;
 - 2) CP „Tvardița” – 2 855,8 mii lei;
 - 3) ÎS „Giuvaier” – 2 166,6 mii lei;
 - 4) ÎS „Combinatul de Produse Alimentare din Bălți” – 1 851,3 mii lei;
 - 5) „Vinuri-Ialoveni” SA – 331,1 mii lei.
 - **65,3 mii lei** sau 0,2 la sută constituie restanța, încasarea căreia este *dependentă de finanțarea de la bugetul municipal Chișinău* a volumului de lucrări executat de către acestea (ÎM „Autosalubritate”).
 - **1 113,6 mii lei** sau 3,5 la sută constituie restanța, încasarea căreia este *dependentă de finanțarea de la bugetul de stat* pentru investițiile capitale efectuate în scopul gazificării (SA „Incorgaz”).
 - **439,9 mii lei** sau 1,4 la sută constituie restanța termenul căreia este modificat prin *contracte de eșalonare* care vor fi pasibile de încasare în anul fiscal 2009 (SA „Edilitate”).

Restul restanțelor curente în volum de **10 521,3 mii lei** (33,0%) constituie restanța ce poate fi încasată în cel mai scurt timp.

III. La segmentul ce ține de urmărirea datoriilor aferente Bugetelor UAT comunicăm că, pe parcursul anului 2008 au fost încasate în total plăți de bază 831 004,8 mii lei comparativ cu încasările pe anul 2007 în sumă de 1 105 574,6 mii lei (75,2%).

Restanța la situația din 31.12.2008 a constituit 11 743,5 mii lei. Pentru informație, restanța la situația din 01.01.2008 a constituit 10 805,1 mii lei, majorându-se cu 938,4 mii lei sau cu 8,7%.

Structurînd restanța aferentă Bugetelor UAT evidențiem următoarele:

- **530,8 mii lei** sau 4,5 la sută, constituie sumele calculate în rezultatul controalelor fiscale și *contestate în judecată (IFPS)*, după cum urmează:
 - 1) ÎM „Rocar” SRL – 270,5 mii lei;
 - 2) ÎM „Orvento-Metal” SRL – 170,8 mii lei;
 - 3) ÎS „Combinatul Poligrafic din Chișinău” – 89,5 mii lei.
- **140,0 mii lei** sau 1,2 la sută constituie restanța înregistrată de întreprinderile aflate *în proces de insolabilitate*, după cum urmează:
 - 1) ÎM „Cristal-Flor” SA – 31,0 mii lei;
 - 2) „R&R” SRL – 109,0 mii lei.
- **4 901,7 mii lei** sau 41,7 la sută, constituie restanța întreprinderilor cu o *stare financiară dificilă*, după cum urmează:

- 1) ÎS „Porumbeni” – 1 577,5 mii lei;
- 2) SA „Cereale-Flor” – 1 199,0 mii lei;
- 3) CP „Tvardița” – 666,2 mii lei;
- 4) ÎS „Giuvaier” – 472,9 mii lei;
- 5) SA „Boris Glavan” – 455,0 mii lei;
- 6) „Electromașina” SRL – 339,6 mii lei;
- 7) ÎS „Combinatul de Produse Alimentare din Bălți” – 116,2 mii lei;
- 8) SA „Vinuri Ialoveni” – 75,3 mii lei.

- **71,9 mii lei** sau 0,6 la sută constituie restanța termenul căreia este modificat prin **contracte de eșalonare** care vor fi pasibile de a fi încasate în anul fiscal 2009 (ÎM „Topaz” SA).

Restul restanțelor curente în volum de **6 099,1 mii lei** (51,9%) constituie restanța ce poate fi încasată în cel mai scurt timp.

IV. La segmentul urmării **contribuțiilor de asigurare socială de stat** menționăm că, pe parcursul anului 2008 la Bugetul asigurărilor sociale de stat au fost încasate contribuții în sumă de 1 572 232,8 mii lei comparativ cu încasările pe anul 2007 în sumă de 1 298 483,3 (121,1%).

Restanța la situația din 31.12.2008 a constituit 12 939,0 mii lei. Pentru informație, restanța la situația din 01.01.2008 a constituit 114 863,8 mii lei, diminuînd-se cu 101 924,9 mii lei sau cu 88,7%.

Structurînd restanța aferentă Bugetului Asigurărilor Sociale de Stat evidențiem următoarele:

- **8 279,3 mii lei** sau 64,0 la sută, constituie restanța întreprinderilor cu o **stare financiară dificilă**, după cum urmează:
 - 1) CP „Tvardița” – 2 625,0 mii lei;
 - 2) ÎS „Porumbeni” – 1 489,0 mii lei;
 - 3) „Cereale-Flor” SA – 1 174,8 mii lei;
 - 4) „Boris Glavan” SA – 1 046,8 mii lei;
 - 5) SRL „Electromașina” – 279,8 mii lei;
 - 6) ÎS „Giuvaier” – 713,3 mii lei;
 - 7) SA „Vinuri Ialoveni” – 636,8 mii lei;
 - 8) ÎS „Combinatul de Produse Alimentare din Bălți” – 313,8 mii lei.
- **393,1 mii lei** sau 3,0 la sută constituie restanța înregistrată de întreprinderile aflate **în proces de insolvență** („R&R” SRL).
- **538,5 mii lei** sau 4,2 la sută constituie restanța termenul căreia este modificat prin **contracte de eșalonare** care vor fi pasibile de a fi încasate în anul fiscal 2009 (ÎM „Topaz” SA).

Restul restanțelor curente în volum de **3 728,1 mii lei** (28,8%) constituie restanța ce poate fi încasată într-un termen cît mai restrîns.

V. În ce privește **primele de asigurare obligatorie în medicină**, în anul 2008 au fost încasate prime în sumă de 364 573,2 mii lei comparativ cu încasările pentru anul 2007 în sumă de 260 323,9 mii lei (140,0%).

Restanța la situația din 31.12.2008 a constituit 896,0 mii lei. Pentru informație, restanța la situația din 01.01.2008 a constituit 166,4 mii lei, majorîndu-se cu 729,6 mii lei sau de peste 5,3 ori.

Structurînd restanța aferentă Fondului de asigurări obligatorii de asistență în medicină evidențiem următoarele:

- **663,9 mii lei** sau 74,1 la sută, constituie restanța întreprinderilor cu o *stare financiară dificilă*, după cum urmează:
 - 1) ÎS „Porumbeni” – 386,4 mii lei;
 - 2) ÎS „Combinatul de Produse Alimentare din Bălți” – 70,0 mii lei;
 - 3) SA „Vinuri Ialoveni” – 63,7 mii lei;
 - 4) „Boris Glavan” SA – 59,4 mii lei;
 - 5) „Cereale-Flor” SA – 52,8 mii lei;
 - 6) ÎS „Giuvaier” – 31,6 mii lei.
- **21,1 mii lei** sau 2,4 la sută constituie restanța înregistrată de întreprinderile aflate *în proces de insolabilitate* („R&R” SRL).

Restul restanțelor curente în volum de **211,0 mii lei** (23,5%) constituie restanța ce poate fi încasată în cel mai scurt timp.

VI. La segmentul *creditelor acordate de către Ministerul Finanțelor și mijloacelor dezafectate din bugetul de stat pentru achitarea garanțiilor de stat*, comunicăm că, DACM a administrat 12 agenți economici cu astfel de datorii. Din numărul total al contribuabililor, 8 nu înregistrează datorii cu termen expirat. De asemenea, SA „Cristal-Flor” și SA „Termocom” se află în proces de insolabilitate, respectiv, față de care nu pot fi aplicate măsuri de executare silită.

În această ordine de idei menționăm, că în baza prevederilor Legii nr.290-XVI din 20.12.2007 „Cu privire la măsurile de redresare a situației economico-financiare a unor întreprinderi din sfera științei și a inovării din sectorul agroalimentar” Institutul de Cercetări Științifice „Porumbeni” a fost scutit de achitarea datoriei pentru creditul acordat de către Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare prin intermediul „Primului Proiect Agricol” și garantat de stat, suma dobânzii și a marjei de risc calculate pentru credit, datoria cifrîndu-se la 4 485,2 mii lei.

Totodată, se constată că incomplet și-a achitat datoriile SA „Produse Cerealiere”. La data de 16.07.2008 în adresa SA „Produse Cerealiere” a fost expediat un aviz de preîntîmpinare cu privire la achitarea datoriilor pentru creditele externe și avertizat asupra rezilierii unilaterale a contractului de eșalonare cu trecerea la executarea silită a obligațiilor fiscale și altor plăți. Ca răspuns la aviz, SA „Produse Cerealiere” a informat că referitor la creditele externe contractate în anii 1993-1996 conform Programului PL-480, acesta a intervenit cu un demers către Comisia Parlamentară pentru Economie, Buget și Finanțe, Guvern, Ministerul Finanțelor, Ministerului Economiei și Comerțului și Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare în vederea anulării acestora. La moment, proiectul de lege elaborat de Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare a fost adoptat în prima lectură de către Parlament.

VII. Este necesar de menționat *măsurile de executare silită* întreprinse pe parcursul anului 2008 întru asigurarea continuității încasărilor și asigurarea îndeplinirii planurilor de venituri trimestriale pe fiecare buget în parte.

Astfel, la acest capitol menționăm, că pe parcursul anului DACM a înaintat la conturile restanțierilor 422 *ordine incaso* în valoare totală de 98 676,6 mii lei, sub aspectul bugetelor situația se prezintă după cum urmează:

- *Bugetul de stat* – 47 167,2 mii lei, încasîndu-se 654,3 mii lei sau 1,39% din valoarea ordinelor incaso înaintate;

- *Bugetele UAT* – 11 808,6 mii lei, încasându-se 132,0 mii lei sau 1,12% din valoarea ordinelor incaso înaintate;
- *BASS* – 32 505,9 mii lei, încasându-se 501,7 mii lei sau 1,54% din valoarea ordinelor incaso înaintate;
- *FAOAM* – 7 194,9 mii lei, încasându-se 19,4 mii lei sau 0,27% din valoarea ordinelor incaso înaintate.

După cum se observă, randamentul aplicării ordinelor incaso este destul de mic și nu întotdeauna asigură efectul scontat.

De la începutul anului curent au fost *suspendate operațiunile* la conturile bancare la 32 restanțieri, încasând în rezultatul aplicării acestor măsuri 129 203,1 mii lei.

Sub aspectul bugetelor și agenților economici încasarea restanțelor în urma suspendării operațiunilor la conturile bancare se prezintă în tabela ce urmează:

(mii lei)

Contribuabili	Total	inclusiv pe bugete			
		BS	BUAT	BASS	FAOAM
CP „Tvardița”	3 336,4	772,9	1 583,6	448,3	531,6
SA „Apă-Canal Chișinău”	76 510,9	23 503,8	18 288,5	28 009,3	6 709,3
ÎS „Asociația de Gospodărire a Spațiilor Verzi”	13 540,5	5 919,6	1 530,2	4 888,7	1 202,0
SA „Alimentarmaș”	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SA „Combinatul de vinuri Taraclia”	247,9	36,6	24,1	159,7	27,5
SA „Cariera de Granit și Pietriș din Soroca”	8 062,1	3 619,6	2 280,5	1 855,6	306,4
SA “Inlac”	705,4	0,0	90,9	584,7	29,8
SRL „Telecommontaj”	37,6	24,0	6,0	0,0	7,6
SRL „Colaj”	1 548,8	900,9	241,0	399,3	7,6
ÎM „Topaz”	952,4	0,0	180,4	546,0	226,0
ÎS “Giuvaier”	410,7	266,2	49,5	70,0	25,0
SA “Incomlac”	7 631,5	2 055,5	633,0	4 270,8	672,2
SA “JLC”	1 492,8	356,6	236,3	726,2	173,7
SA “Covoare-Ungheni”	86,7	36,3	8,4	42,0	0,0

Contribuabili	Total	inclusiv pe bugete			
		BS	BUAT	BASS	FAOAM
SA "Rada"	940,7	45,0	233,4	422,0	240,3
I.M. "Mediapro" SRL	1 275,5	123,4	96,0	911,6	144,5
I.M. "Rocaro" SRL	184,1	49,2	4,5	112,2	18,2
SA "Calcar"	285,7	11,8	9,7	250,9	13,3
SA "Agrovin Bulboaca"	874,5	745,7	13,0	97,5	18,3
SRL "Moldabela"	491,5	0,0	4,9	486,6	0,0
I.S. "Giuvaer"	695,6	407,7	77,2	136,2	74,5
I.M. "Lion-Gri" SRL	1 133,0	20,0	142,4	814,3	156,3
SA "Vinuri-Ialoveni"	61,5	23,2	6,4	31,9	0,0
I.S. "Porumbeni"	172,6	56,7	29,2	63,6	23,1
SRL "Electromaşina"	1 776,9	0,2	1,5	1 500,6	274,6
SA "Incorgaz"	582,2	280,2	65,5	227,0	9,5
I.M. "Moldcarton" SA	1 165,5	0,0	0,1	1 155,6	9,8
SA "Produse-Cerealiere"	4 167,9	2 718,1	1 027,0	245,5	177,3
I.M. "Combinatul de Produse Alimentare din Bălţi"	286,7	257,3	14,0	0,0	15,4
SA "Boris Glavan"	134,8	0,1	57,0	77,7	0,0
SA "Cereale-Flor"	262,0	0,0	262,0	0,0	0,0
SRL "Rom-Prim"	148,7	0,0	58,7	90,0	0,0
TOTAL General	129 203,1	42 230,6	27 254,9	48 623,8	11 093,8

De asemenea, în rezultatul aplicării măsurilor de executare silită față de *debitorii restanțierilor* pe parcursul anului 2008 s-au încasat impozite și taxe în mărime de 3 378,2 mii lei comparativ cu 4 469,0 mii lei încasate pe anul precedent, ceea ce constituie cu 1 090,8 mii lei sau cu 24,4% mai puțin.

Analiza comparată sub aspectul bugetelor a încasărilor datoriiilor debitoare se prezintă în tabelul de mai jos.

Bugete	2008	2007	Creșterea (descreșterea), mii lei	Creșterea (descreșterea), %
BS	2 965,8	2 239,8	+726,0	+32,4
BUAT	135,2	1 700,8	-1 565,6	-92,1
BASS	241,5	327,4	-85,9	-26,2
FAOAM	35,7	201,0	-165,3	-82,2
Total	3 378,2	4 469,0	-1 090,8	-24,4

Astfel, putem să afirmăm, că prin intermediul măsurilor de executare silită (suspendări, incaso, urmărirea datoriilor debitoare), DACM în anul 2008 a încasat la Bugetul Public Național 133 888,7 mii lei comparativ cu încasările din anul precedent în sumă de 79 020,2 mii lei, majorându-se respectiv cu 54 868,5 mii lei sau cu 69,4%. În acest fel, DACM și-a propus și a urmărit atingerea scopului de bază, și anume diminuarea la minim a restanțelor.

VIII. Pe parcursul anului 2008 au fost încheiate 26 contracte privind modificarea termenului de stingere a obligațiilor fiscale prin *eșalonare și amânare* și 10 suplimente la contractele de bază. Astfel, pe parcursul anului 2008 au fost eșalonate/amânate restanțe în sumă totală de **55 282,1 mii lei**, inclusiv:

- plăți de bază – 50 232,5 mii lei;
- penalități – 3 649,0 mii lei;
- amenzi – 1 400,7 mii lei.

Totodată, menționăm că au fost încheiate 9 contracte de eșalonare în anul precedent cu modificarea termenului de stingere a obligației fiscale pentru anul fiscal 2008 în sumă totală de **11 378,2 mii lei**, inclusiv:

- plăți de bază – 10 536,8 mii lei;
- penalități – 794,8 mii lei;
- amenzi – 46,6 mii lei

astfel, încât, în anul curent *suma totală* a obligațiilor fiscale și altor plăți la care au fost modificate termenele a constituit **66 660,3 mii lei**, inclusiv:

- plăți de bază – 60 769,3 mii lei;
- penalități – 4 443,8 mii lei;
- amenzi – 1 447,3 mii lei.

Totodată, menționăm că din contractele încheiate de către IFPS (DACM) privind modificarea termenului de stingere a obligației fiscale prin eșalonare, la 3 dintre ele (CP”Tvardița”, SA”Boris Glavan” și SA”Tracom”), ca măsură de asigurare a stingerii obligațiilor fiscale, a fost aplicat *gaj legal* în valoare totală de 9 098,7 mii lei.

Pe parcursul anului au fost respectate și achitate integral 23 contracte de eșalonare/amânare. Necătînd la posibilitatea oferită de Titlul V al Codului Fiscal vizînd modificarea termenului de stingere a obligației fiscale prin eșalonare/amânare, totuși, pe parcursul anului curent au fost reziliate 20 contracte.

La moment, sunt în derulare 2 contracte de modificare a termenului de stingere a obligațiilor fiscale (SA „Edilitate” și ÎM „Topaz” SA), fiind eșalonate obligații fiscale la plățile de bază în sumă de 1 050,3 mii lei, inclusiv pe bugete:

- bugetul de stat – 439,9 mii lei;
- bugetele UAT – 71,9 mii lei;
- bugetul asigurărilor sociale de stat – 538,5 mii lei.

IX. Trecînd la aspectele tehnice prin care au influențat realizarea scopului de bază, și anume, diminuarea restanței, alături de măsurile de asigurare a stingerii obligației fiscale și modalităților de executare silită a obligației fiscale, mai evidențiem și următoarele:

- 1) Au fost organizate și petrecute 30 ședințe cu contribuabilii restanțieri la nivelul șefului DACM și 37 ședințe la nivelul conducerii IFPS;
- 2) Au fost audiați 11 contribuabili-mari în cadrul ședinței mixte a Casei Naționale de Asigurări Sociale și IFPS referitor la restanța admisă față de Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat.
- 3) Au fost petrecute 3 ședințe ale Colegiului Ministerului Finanțelor și audiați în cadrul acestor ședințe 17 contribuabili-mari în vederea stingerii restanțelor admise față de Bugetul Public Național.
- 4) S-a urmărit în fiecare lună mersul încasărilor, discuțiile fiind purtate verbal (telefon) cu contribuabilii;
- 5) Premărgător acțiunilor de executare silită au fost înaintate 88 avize privind achitarea restanțelor la 37 contribuabili restanțieri, somații în număr de 99 față de debitorii restanțierilor;
- 6) Ca măsuri indirecte de asigurare a stingerii obligației fiscale pe parcursul anului au fost întocmite 11 procese-verbale cu privire la contravenția administrativă cu aplicarea amenzilor în sumă de 6,6 mii lei, încasîndu-se la moment sută la sută din amendă. Totodată, au fost întocmite procese-verbale cu privire la contravenția administrativă de către colaboratorii secției deservirea contribuabililor în număr de 46 și aplicate amenzi în valoare totală de 9,9 mii lei. La moment au fost încasate sută la sută din amenzile aplicate.
- 7) Au fost petrecute 36 vizite fiscale, inclusiv de examinare a situației economico-financiare, în urma cărora au fost întocmite 13 acte de control. Din numărul total al controalelor actate, 2 au fost efectuate la băncile comerciale. Astfel, la „Banca de Economii” SA filiala nr.1 Chișinău controlul viza verificarea corectitudinii permiterii trecerii la scăderi în contul bugetului, operațiunile la conturile bancare fiind suspendate. De asemenea, verificarea faptului dacă instituția bancară a informat sau nu organul fiscal despre disponibilul mijloacelor financiare în conturile bancare ale contribuabililor a căror operațiuni au fost suspendate. La BC „Banca Socială” SA filiala Edineț controlul a vizat transferarea (cu întârziere) în contul stingerii restanțelor contribuabililor a încasărilor de mijloace bănești în numerar ridicate de către inspectorii IFS pe raionul Edineț, în urma cărui fapt s-a constatat încălcarea prevederilor art.171(6) Cod Fiscal, fapt pentru care a fost aplicată o amendă în sumă de 14,6 mii lei, dintre care 7,3 mii lei au fost încasate la buget, iar 7,3 mii lei au fost scutite conform art.234 alin.(2) Cod Fiscal.

X. Ca indicator de performanță, ponderea restanțelor în volumul încasărilor sub aspectul bugetelor se prezintă în tabela ce urmează:

Indicatori de performanță	Total	inclusiv pe bugete			
		BS	BUAT	BASS	FAOAM
Încasări , mii lei	5 479 612,2	2 711 801,4	831 004,8	1 572 232,8	364 573,2
Restanța totală , mii lei	57 500,9	31 922,4	11 743,5	12 939,0	896,0
<i>Ponderea în încasări</i> , %	<i>1,05</i>	<i>1,18</i>	<i>1,41</i>	<i>0,82</i>	<i>0,25</i>

Restanța problematică, mii lei	36 941,4	21 401,1	5 644,4	9 210,9	685,0
<i>Ponderea în încasări, %</i>	<i>0,67</i>	<i>0,79</i>	<i>0,68</i>	<i>0,59</i>	<i>0,19</i>
<i>Ponderea în total restanțe, %</i>	<i>64,2</i>	<i>67,0</i>	<i>48,1</i>	<i>71,2</i>	<i>76,5</i>
Restanța recuperabilă, mii lei	20 559,5	10 521,3	6 099,1	3 728,1	211,0
<i>Ponderea în încasări, %</i>	<i>0,38</i>	<i>0,39</i>	<i>0,73</i>	<i>0,24</i>	<i>0,06</i>
<i>Ponderea în total restanțe, %</i>	<i>35,8</i>	<i>33,0</i>	<i>51,9</i>	<i>28,8</i>	<i>23,5</i>

Reieșind din obiectivele DACM privind administrarea eficientă și completă a contribuabililor mari, Secția deservirea contribuabililor a asigurat executarea drepturilor prevăzute de legislație, după cum urmează:

- Ø familiarizării și popularizării legislației fiscale, actelor normative și a altor acte emise de Ministerul Finanțelor și IFPS, prin prezentarea răspunsurilor la 97 de interpelări;
- Ø beneficierii de restituirea din buget a sumelor impozitelor, inclusiv:
 - ca rezultat al examinării cererilor de restituire din buget a TVA fără efectuarea controalelor (408 cereri), fiind acceptată spre restituire din buget TVA în sumă de 557120.1 mii lei, față de suma de 559515,3 mii lei–solicitată.
 - ca rezultat al examinării a 10 cereri privind restituirea din buget a accizelor (ÎCS „Lukoil Moldova” SRL), de către secția deservire au fost perfectate decizii în baza cărora s-au restituit din buget accize în sumă de 22329,22 mii lei, sau cu 5818,77 mii lei ami mult față de anul 2008;
 - ca rezultat al înaintării de către contribuabilii mari a 14 de cereri privind restituirea sumelor pentru subvenționarea producătorilor agricoli, a fost acordată subvenționarea în sumă totală de 3112,84 mii lei, micșorarea sumei față de anul 2007 constituind 2290,26 mii lei.;
- Ø au fost eliberate 1634 de certificate privind lipsa sau existența restanțelor;
Totodată, de către secția deservire au fost întreprinse măsurile, perfectate formularele, condiționate de exercitarea de către contribuabilii mari a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală, și anume:
- Ø luarea/scoaterea de la evidența organului fiscal a subdiviziunilor: au fost luate la evidență 459 de subdiviziuni;
- Ø în anul 2008 au fost înregistrate și sigilate 662 mașini de casă și control cu memorie fiscală; scoase de la evidență 173 MCC;
- Ø perfectarea formularelor tipizate în vederea asigurării veridicității înscrierilor în fișele conturilor personale ale contribuabililor, inclusiv:
 - de modificare a obligațiilor fiscale prin forma F115 – 2642 formulare;
 - cereri de anulare a documentului, Forma CAD – 961 formulare;
 - cereri de înscriere repetată a documentului, Forma CIR – 124 formulare
- Ø în anul 2008 a fost realizată o analiză privind:
 - vărsarea în termen la buget a dividendelor de către contribuabilii mari care au în capitalul social cota statului, în rezultatul căreia s-a constatat că din numărul total de 352 de contribuabili mari, obligația de achitare a dividendelor au avut-o 14 agenți economici, fiind achitate dividende în sumă totală de 193592,34 mii lei;
 - mărimea defalcărilor din profitul net al întreprinderilor de stat, fiind transferate de către 30 de întreprinderi-contribuabili mari și au constituit suma de 42028,62 mii lei, sau cu 5931,26 mii lei mai mult față de anul precedent.

În anul 2008 a fost organizat cu contribuabilii mari seminar privind implementarea și executarea legii 111-XVI din 27.04.2008, iar 3 agenți economici către finele anului au achitat taxa pentru legalizarea capitalului în sumă totală de 99371,6 mii lei, inclusiv:

CET-1 – 25100,0 mii lei;

CET-2 – 52563,4 mii lei;

CET-NORD- 21708,2 mii lei

De asemenea au fost organizate 3 seminare privind Serviciul electronic de prezentare a dărilor de seamă fiscale prin intermediul SIA e-Declarații, cu participarea inclusiv a reprezentantului Centrului de Certificare a Cheilor Publice din cadrul Î.S. „Centrul de Telecomunicații Speciale”, cu participarea a circa 70 de contribuabili mari. Astfel, în calitate de utilizatori ai SSIA e-Declarații s-au înregistrat 4 contribuabili mari

În anul 2008 de către Direcție a fost plasat pe site-ul oficial al IFPS, un sondaj, în vederea aprecierii gardului de satisfacere al contribuabililor mari sub aspectul administrării și exercitării activității de control, cât și profesionalismul și etica profesională manifestată de către contribuabilii mari, indicatorul aprecierii pozitive, constituind circa 95%.

În anul 2008, 20 de agenți economici-contribuabili mari au beneficiat de dreptul de a imprima de sine stătător a facturilor fiscale pe hîrtia specială cu însemne de protecție.

Printre indicatorii laudabili ai activității de întreprinzător desfășurate de agenții economici contribuabili mari în anul 2007, poate fi numit inclusiv, deținerea de către 37 contribuabili a titlului de „Cel mai bun contribuabil al anului 2007” Hotărîrea Guvernului nr. 1300 din 27.11.2007 „Privind organizarea și desfășurarea la nivel național a concursului „ Cel mai bun contribuabil al anului”, sau 40 la sută din totalul agenților economici care au beneficiat de titlul dat..

De către Direcția Administrarea Contribuabililor Mari a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, în perioada anului 2008 din numărul total de 337 agenți economici – contribuabili mari administrați, au fost supuși controlului fiscal 261 de agenți economici. Încălcări a legislației au fost stabilite la 190 agenți economici, s-au 72,8 la sută. În perioada de gestiune în cadrul secțiilor de control a direcției au activat 29 inspectori fiscali.

Total, în perioada anului 2008, au fost efectuate 660 controale fiscale, din care controale fiscale prin metoda de verificare: totală – 134 controale, din care 131 controale rezultative, s-au 97,8%; tematică - 287 controale, din care 172 controale rezultative, s-au 60,0%; operativă – 40 controale; prin contrapunere – 157 controale; camerală – 28 controale și prin alte metode de control – 14 controale. Concomitent, din numărul total de controale fiscale, 35 controale au fost efectuate la filialele agenților economici – contribuabili mari.

Ca rezultat a 375 de controale fiscale rezultative suma impozitelor, taxelor și altor plăți calculate suplimentar alcătuiește 13411,7 mii lei, inclusiv 2228,5 mii lei majorări de întârziere (din care 10930,5 mii lei s-au 81,5%, calculate în cadrul controalelor fiscale efectuate prin metoda de verificare totală), iar sume micșorate în rezultatul controalelor – 2006,2 mii lei (*TVA la import de servicii calculată dublu – 33,8 mii lei; TVA calculată incorect pe decizie – 285,7 mii lei; accizele calculate la exportul producției vinicole în țările cu care sunt încheiate acorduri privind principiile perceperii impozitelor indirecte – 15,2 mii lei; accizele calculate prin aplicarea incorectă a cotei – 143,9 mii lei; accizele calculate la returul mărfii accizate – 254,1 mii lei; penalitate calculată*

incorect – 4,7 mii lei; impozitul pe venit reflectat incorect în declarația privind impozitul pe venit – 1251,9 mii lei; impozitul pe venit la sursa de plată reținut incorect – 6,3 mii lei; impozitul funciar calculat incorect – 2,9 mii lei; alte plăți calculate incorect – 7,7 mii lei). Suma sancțiunilor fiscale aplicate în cadrul controalelor fiscale alcătuiește 4666,4 mii lei (din care 3649,9 mii lei s-au s-au 78,2%, calculate în cadrul controalelor fiscale efectuate prin metoda de verificare totală), care în temeiul articolului 234 alin. (2) al Codului fiscal, a fost micșorată cu 1158,5 mii lei. Total au fost încasate la buget din sumele calculate suplimentar în rezultatul controalelor efectuate 12315,2 mii lei, s-au 74,5% (ținând cont de suma amenzilor anulate), inclusiv sancțiuni fiscale – 2789,5 mii lei, s-au 84,6% (ținând cont de suma amenzilor anulate).

Pe parcursul anului 2008, de către DACM au fost efectuate 119 controale fiscale prin metoda verificării tematice privind corectitudinea calculării, achitării la buget a TVA și determinarea sumelor TVA spre restituire din buget, aferente livrărilor impozitate cu TVA la cota zero. Totodată, au fost examinate 408 cereri depuse de agenții contribuabili mari privind restituirea TVA din buget fără efectuarea controalelor fiscale în baza p. 10 din Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.287 din 11.03.2008. Astfel, suma totală a TVA spre restituire solicitată de contribuabili alcătuiește 946881,1 mii lei, din care a fost confirmată suma de 877942.0 mii lei, inclusiv: în baza controalelor fiscale efectuate – 320822.0 mii lei și fără efectuarea controalelor fiscale – 557120.0 mii lei.

La solicitarea agenților economici, în perioada anului 2008 au fost efectuate 52 controale fiscale prin metoda verificării tematice și 10 controale fiscale camerale privind corectitudinea calculării, achitării la buget a accizelor și aprecierea sumelor accizelor spre restituire din buget, fiind confirmată și restituită în total suma de 44299,2 mii lei.

În cadrul controalelor fiscale au fost micșorate sumele spre trecere în cont a TVA cu 11659,6 mii lei și micșorate pierderile fiscale cu 23545,6 mii lei.

În perioada anului 2008, de către colaboratorii Direcției, pentru nerespectarea legislației, față de persoanele cu funcții de răspundere ale contribuabililor administrați, au fost întocmite 131 procese-verbale administrative, și aplicate sancțiuni administrative în sumă de 35,6 mii lei, din care încasată la buget suma de 35,6 mii lei sau 100 la sută.

Întru respectarea prevederilor art.9(1) lit. g) din Legea RM „Cu privire la migrațiune” nr.1518-XV din 06.12.2002 și Indicației IFPS nr.172 din 30.11.2007, au fost informate Ministerul Economiei și Ministerul Afacerilor Interne despre cazurile de încălcare a legislației stabilite la ÎM „Orange Moldova” SA (c/f1002600106115), conducătorul căreia este cetățean al Republicii Franța și ÎCS „Metro Cash & Carry Moldova” SRL (c/f1004601002738), conducătorul căreia este cetățean al României.

Pentru anul 2009 rămâne să continuăm realizarea în deplină măsură a sarcinilor de acumulare a veniturilor. Respectiv, DACM va fi preocupat de soluționarea problemelor, valorificarea rezervelor precum și executarea sarcinilor prevăzute de Planului acțiunilor principal de activitate ale Serviciului Fiscal de Stat pe anul 2009 în sensul:

- optimizării metodelor și procesului de deservire a contribuabililor mari, pornind de la principiul parteneriatului;
- aprobarea strategiei de deservire a contribuabililor mari;
- asigurarea majorării numărului de contribuabili mari utilizatori ai SIA e-Declarații;

- de comun acord cu subdiviziunile IFPS de a asigura crearea unei subdiviziuni structurale specializate ce va presta servicii de interpretare și proceduri juridice pentru DACM;
- instruirea și specializarea personalului DACM în baza programelor de instruire specială;
- intensificarea lucrului asupra verificării corectitudinii eliberării de către instituțiile financiare pentru plata salariilor cu virarea concomitentă a mijloacelor bănești de către contribuabilii mari în bugetul asigurărilor sociale de stat, iar în cazul depistării încălcărilor, aplicarea amenzilor conform Codului cu privire la contravențiile administrative.

În concluzie dorim să aducem sincere mulțumiri colegilor altor direcții a IFPS pentru colaborarea și ajutorul acordat la soluționarea problemelor, mulțumim colaboratorilor DACM pentru aportul deșus la rezultatele obținute.

Șeful Direcției

Leonid Morari