



# RAPORT DE ASISTENȚĂ TEHNICĂ

## REPUBLICA MOLDOVA

Promovarea reformelor în domeniul controlului

**NOIEMBRIE 2025**

**Realizat de**

Susan Betts

Departamentul emitent

**Departamentul Afacerilor Fiscale**

Conținutul acestui raport constituie asistența tehnică oferită de echipa Fondului Monetar Internațional (FMI) autorităților din Moldova ("beneficiarul de AT"), ca răspuns la solicitarea de asistență tehnică a acestora. Acest raport (integral sau parțial) sau rezumatul acestuia poate fi distribuit de FMI Directorilor Executivi ai FMI și membrilor echipelor acestora, precum și altor agenții sau instituții ale beneficiarului de AT și, la solicitarea acestora, echipei Băncii Mondiale și altor furnizori de asistență tehnică și donatori cu interese legitime, cu condiția ca beneficiarul de AT să nu exprime în mod expres obiecții în ceea ce privește această diseminare (vezi Ghidul Operativ privind Diseminarea Informațiilor privind Asistența Tehnică - [Staff Operational Guidelines on Dissemination of Technical Assistance Information](#)). Publicarea sau distribuirea acestui raport (integral sau parțial) sau a rezumatului acestuia unor părți din afara FMI ce nu reprezintă agenții sau instituții ale beneficiarului de AT, Banca Mondială sau alți furnizori de asistență tehnică și donatori cu interese legitime, se va face numai cu permisiunea scrisă beneficiarului de AT și a Departamentului de Afaceri Fiscale al FMI.

*Această misiune de asistență tehnică a fost posibilă datorită sprijinului financiar acordat de [Global Public Finance Partnership \(GFPF\)](#), care este finanțat de partenerii Belgia, Danemarca, Uniunea Europeană, Franța, Germania, Japonia, Republica Coreea, Luxembourg, Olanda, Norvegia, Arabia Saudită, Suedia, Elveția, și Regatul Unit al Marii Britanii.*

# Mulțumiri

## GLOBAL PUBLIC FINANCE PARTNERSHIP

---



Această misiune de asistență tehnică a fost posibilă datorită sprijinului financiar acordat de Global Public Finance Partnership (GPFP), care este finanțat de partenerii Belgia, Danemarca, Uniunea Europeană, Franța, Germania, Japonia, Republica Coreea, Luxembourg, Olanda, Norvegia, Arabia Saudită, Suedia, Elveția, și Regatul Unit al Marii Britanii.

# Cuprins

<b>ABREVIERI ȘI ACRONIME</b>	<b>5</b>
<b>PREFAȚĂ</b>	<b>6</b>
<b>REZUMAT EXECUTIV</b>	<b>7</b>
<b>RECOMANDĂRI</b>	<b>8</b>
<b>I. INTRODUCERE</b>	<b>9</b>
<b>II. PROGRESUL REFORMELOR</b>	<b>10</b>
A. Stadiul Inițiativelor din Planul de Acțiune	10
B. Aranjamente privind guvernanta	11
C. Probleme ridicate pe parcursul vizitei	11
D. Impactul Programului de Dezvoltare a Controlului de Stat asupra Agendei de Reforme	14
<b>III. SEGMENTAREA CONTRIBUABILILOR</b>	<b>15</b>
<b>IV. COORDONAREA DONATORILOR ȘI PAȘII URMĂTORI</b>	<b>19</b>

## Figuri

Figura 1. Progresele Reformei în domeniul Controlului, octombrie 2025	11
Figura 2. Structura organizatorică parțială a Direcției Generale de Control	16
Figura 3. Posibilă Segmentare a Contribuabililor	17

## Tabele

Tabel 1. Distribuția personalului SFS	13
Tabelul 2. Avantajele Segmentării Contribuabililor	15

## Anexe

Anexa I. Planul de Acțiune al SFS pentru Programul de Control	20
Anexa II. Centralizarea Țărilor Selectate ce au un Program de Divulgare Voluntară	26
Anexa III. Considerente pentru Penalitățile Progresive	27
Anexa IV. Indicatori de Risc pentru rambursările de TVA	28
Anexa V. Lista Analizelor Populației de Contribuabili	29

## Abrevieri și Acronime

BAT	Biroul de Asistență Tehnică, Trezoreria SUA
CD	Comitet Director
DAF	Departamentul Afacerilor Fiscale
DC	Dezvoltarea Capacității
FMI	Fondul Monetar Internațional
GL	Grup de Lucru
HQ	Nivelul central (Headquarters)
ISORA	Studiul Internațional privind Administrațiile Fiscale
MF	Ministerul Finanțelor
OIAF	Organizația Intra-Europeană a Administrațiilor Fiscale
PDCS	Programul de Dezvoltare a Controlului Statului
PDV	Programul de Divulgare Voluntară
PFAM	Persoane Fizice cu Averi Mari
RU	Resurse Umane
SFS	Serviciul Fiscal al Statului
TVA	Taxa pe Valoarea Adăugată
UE	Uniunea Europeană

# Prefață

La solicitarea autorităților, prin această activitate de dezvoltare a capacității (DC) s-a oferit asistență în implementarea planului de acțiune conceput pentru consolidarea programului de control și alinierea acestuia la cele mai bune practici internaționale. Implementarea pașilor prevăzuți în acest plan de acțiune a început deja, iar această vizită va evalua progresele înregistrate și va oferi recomandări specifice în materie de segmentare a contribuabililor.

Această activitate de DC a fost efectuată în intervalul 8 – 17 octombrie 2025, de către dna. Susan Betts, membră a panelului de experți externi al DAF. Pe parcursul acestei vizite au avut loc întâlniri importante cu dna. Olga Golban, Director al SFS, dl. Petru Griciuc, Director Adjunct, dl. Serghei Arhirii, Director Adjunct, dl. Iuri Lichii, Director Adjunct, dna. Lilia Guidea, Director, Direcția Generală Control Fiscal, dl. Grigore Prisneac, Director Adjunct, Direcția Generală Conformare, dna. Aliona Cornovan, Director, Direcția Organizarea Controlului, Direcția Generală Control, dna. Veronica Marandici, Director, Direcția Deservire Contribuabili Mari, dl. Viorel Bejan, Șef Control Contribuabili Mari, Dna. Ala Andreicu, Director Direcția Control Contribuabili Mari, Dna. Tatiana Botaniuc-Grosu, Director al Direcției Management Organizațional și Cooperare Internațională, și cu alți membri ai conducerii Direcției Generale de Control.

Dna. Betts își exprimă aprecierea sinceră pentru excelenta cooperare de care a beneficiat pe parcursul vizitei sale. În mod special, dna. Tatiana Botaniuc-Grosu și dna. Irina Lupașcu au avut un rol esențial în organizarea întâlnirilor derulate pe parcursul misiunii.

Raportul conține un Rezumat Executiv și următoarele patru secțiuni: (i) Introducere; (ii) Progresul Reformelor; (iii) Segmentarea Contribuabililor; și (iv) Coordonarea Donatorilor și Pașii Următori.

# Rezumat Executiv

**Implementarea planului de acțiune atașat agendei de reformă a controlului avansează bine.** Planul de acțiune cuprinde 23 de inițiative, fiecare dintre acestea având numeroase etape de implementare. Elementele de guvernare ce includ un Comitet Director (CD) și un Grup de Lucru (GL) au fost implementate și sunt operaționale. Monitorizarea se realizează trimestrial, cu ajutorul unui sistem bazat pe coduri de culoare pentru identificarea stadiului etapelor de implementare.

**Până la acest moment au fost identificate rezultate pozitive ale implementării.** Printre acestea se numără îmbunătățirea administrării rambursărilor de Taxă pe Valoarea Adăugată (TVA), eliminarea restricțiilor privind angajarea și activități de succes în domeniul marketingului organizate împreună cu instituții de învățământ cu scopul atragerii de inspectori de control calificați.

**Pe parcursul vizitei au fost discutate o serie de probleme de implementare.** Au fost oferite informații suplimentare despre țări care au un Program de Divulgare Voluntară (PDV). Au fost identificate criteriile de implementare a unui sistem de penalități progresive. Au fost evidențiate criteriile de rambursare a TVA. A fost oferit un model de implementare a unui studiu informal privind utilizarea timpului ce vizează stabilirea modului în care managerii își petrec timpul, acest model urmând a fi utilizat pentru a stabili dacă numărul de inspectori de control aflați sub controlul unui manager este prea mare. Discuțiile privind gradul în care activitățile de la centru (HQ) sunt separate de activitățile operative au confirmat faptul că toate activitățile HQ sunt prezente și că personalul HQ lucrează în unități dedicate. Singurul aspect ce mai rămâne de rezolvat este să se stabilească dacă unitățile din centrală (HQ) ar trebui sau nu să raporteze unui singur Director Adjunct de la nivel central (HQ). În prezent, structurile de raportare prevăd ca unele din unitățile HQ să raporteze tuturor celor patru Directori Adjuncți, care la rândul lor, au fiecare și atribuții operative.

**A fost obținută o variantă actualizată a impactului pe care îl are Planul de Dezvoltare a Controlului Statului (PDCS) asupra Serviciului Fiscal de Stat (SFS).** Mai trebuie obținută o confirmare de la Cancelaria de Stat pentru a se stabili aplicabilitatea sau neaplicabilitatea PDCS în cazul SFS.

**Au fost purtate discuții detaliate privind segmentarea contribuabililor, scopul acestor discuții fiind acela de a stabili dacă SFS are stabilite segmentele adecvate pentru a gestiona cu eficacitate conformarea.** Segmentarea contribuabililor este esențială, deoarece aceasta influențează analiza de risc, fluxurile de lucru, alocarea resurselor și monitorizarea performanțelor. În continuare vor fi efectuate analize suplimentare pentru a elabora scenarii care să fie luate în considerare de conducere.

**Au fost purtate discuții cu alți parteneri de dezvoltare pentru coordonarea activităților de Dezvoltare a Capacității (DC).** La întâlnire au participat consilierii rezidenți din partea Trezoreriei SUA, Biroul de Asistență Tehnică (BAT) și Agenția Fiscală Suedeză. Asigurarea unui proces de informare periodică reciprocă s-a dovedit utilă pentru a se evita duplicarea eforturilor.

## Recomandări

Progresul Reformelor		
2.1	Implementarea unui studiu privind utilizarea timpului managerilor pe o perioadă de trei luni.	Februarie 2026
2.2	Analiza opțiunii de raționalizare organizatorică suplimentară prin separarea liniilor de raportare în funcție de nivel central (HQ) și nivel operativ. Ar aduce sau nu beneficii o astfel de raționalizare.	Decembrie 2027
2.3	Revenirea la Cancelaria de Stat pentru a confirma impactul PDCS în cazul SFS.	Decembrie 2025
Segmentarea Contribuabililor		
3.1	Obținerea datelor necesare pentru a popula analizele de date referitoare la segmentarea contribuabililor până în decembrie 2025.	Decembrie 2025

# I. Introducere

**1. SFS implementează reforme ale programului său de control având ca obiectiv alinierea acestuia la bunele practici internaționale.** În urma realizării unui diagnostic al programului de control, a fost elaborat un plan de acțiune cuprinzător.<sup>1</sup> Programul de reformă se va întinde pe o perioadă de cinci ani, acoperind intervalul 2025-2029. Inițiativele din cadrul planului de reformă au fost ierarhizate în funcție de prioritate și etapizate pe parcursul perioadei de reformă.

**2. Vizita expertului s-a axat pe trei activități principale.** A fost efectuată o evaluare a progreselor reformelor, împreună cu discuții privind mecanismele de guvernare pentru gestionarea agendei de reformă. Au fost purtate discuții aprofundate cu privire la segmentarea contribuabililor, care este Inițiativa 3.3 din planul de acțiune. În cele din urmă, s-au obținut informații actualizate cu privire la impactul potențial al PDCS asupra trecerii SFS la abordarea bazată pe riscuri în materie de administrare a conformării. PDCS a fost recent anunțat de guvern și vizează standardizarea activităților de control la nivelul întregii administrații.

---

<sup>1</sup> A se vedea *Moldova: Diagnosticul Programului de Control*, ianuarie 2025, S. Betts et al., FMI, și *Moldova: Plan de Acțiune pentru Reforma Programului de Control*, aprilie 2025, S. Betts, FMI.

## II. Progresul Reformelor

### A. Stadiul Inițiativelor din Planul de Acțiune

---

- 3. Planul de acțiune conține 23 de inițiative organizate pe șase teme.** Temele includ: (i) Conformarea și rolul controlului; (ii) Cadrul Legislativ; (iii) Organizare și Resurse Umane (RU); (iv) Procese și Proceduri; (v) Măsurarea Performanțelor; și (vi) Managementul Reformei. Planul de acțiune este prezentat în Anexa I.
- 4. Reprezentanții autorităților au oferit informații actualizate privind stadiul fiecărei inițiative.** Pe parcursul fazei de elaborare a planului de acțiune, pentru fiecare inițiativă au fost elaborate etape de implementare pentru a se identifica diferenții pași ce trebuiau realizați. În total, planul de acțiune cuprinde 175 de etape.
- 5. Pe parcursul actualizării stadiului reformelor, au fost identificate o serie de rezultate pozitive.** Cererile de rambursare a TVA sunt acum procesate în termen de 22 de zile; o reducere de la durata standard de 30 de zile. Reprezentanții instituției au remarcat, de asemenea, că 40% din cererile de rambursare a TVA sunt procesate fără control, evidențiind astfel impactul pe care l-a avut dezvoltarea abordării bazate pe risc. Totodată, s-a evidențiat faptul că, pentru a răspunde provocării pe care o reprezenta angajarea de personal suficient, SFS a adresat Ministerului Finanțelor (MF), o solicitare de ridicare a restricțiilor de angajare de personal nou, și această solicitare a fost acceptată. SFS a realizat, de asemenea, campanii de recrutare de personal în rândul instituțiilor de învățământ, promovând SFS, rezultatul acestor campanii fiind acela că SFS a primit un număr suficient de cereri de angajare pentru a ocupa posturile vacante. În trecut, se menționa că uneori, când se anunțau concursuri de ocupare a posturilor de inspector de control nu se primea nici o cerere. SFS a oferit, de asemenea, posibilitatea personalului SFS de a se transfera, cu caracter temporar, de probă, la direcția de control pentru a ocupa posturile vacante. După perioada de probă, dacă angajații doresc să rămână în structurile de Control, aceștia se pot transfera definitiv. Ocuparea posturilor vacante în structurile de control constituie un pas esențial pentru îmbunătățirea performanței în materie de venituri.
- 6. Oficialii au făcut progrese semnificative în implementarea pașilor planului de acțiune.** A fost adoptat un sistem bazat pe coduri de culori pentru a monitoriza progresul fiecărei etape de implementare. Monitorizarea progreselor se realizează la nivelul fiecărei etape de implementare, nu la nivel de inițiativă. Această abordare asigură urmărirea îndeaproape a progreselor, dar poate fi împovărătoare pentru angajați care trebuie să raporteze pe fiecare etapă de implementare. Dacă se va impune acest lucru, se poate trece la monitorizarea progreselor la nivel de inițiativă. Monitorizarea progreselor a fost împărțită în patru categorii, după cum ilustrează Figura 1, de mai jos. Pe scurt, au fost finalizate 29 de etape de implementare, iar alte 16 sunt în curs de desfășurare. În general, progresele sunt în grafic pentru a se respecta termenele stabilite în planul de acțiune. Este evident că oficialii instituției au analizat în mod corespunzător interdependențele dintre inițiative pentru a se asigura că nu intervin întârzieri neașteptate.

**Figura 1. Progresele Reformei în domeniul Controlului, octombrie 2025**

Descriere	Codificare Culoare	Număr de etape
Finalizat		29
În curs de realizare		16
Nedemarat		130
În întârziere (termen ratat)		0
Total		175

## B. Aranjamente privind guvernarea

7. **Conform recomandărilor, SFS a creat un Comitet Director (CD) și un Grup de Lucru (GL) pentru administrarea planului de reformă.** Prin Ordinul 362 al SFS se înființează CD și GL și se stabilește componența CD, din care fac parte Directorul, Directorii Adjuncți și directorii direcțiilor generale.

8. **Planul de acțiune este actualizat trimestrial de către persoana de specialitate ce este responsabilă de o anumită acțiune, pentru a reflecta activitatea realizată în perioada respectivă.** Direcția de Organizare a Controlului consolidează actualizările planului general de acțiune și pune la dispoziția conducerii un raport în acest sens. CD primește actualizările, iar Directorul decide dacă se impune sau nu o întrunire a CD în care să se discute progresele înregistrate. Reprezentanții instituției au comunicat că au existat două ședințe ale CD până la acest moment și că deciziile adoptate în cadrul acestor ședințe au fost consemnate în procese verbale.

## C. Probleme ridicate pe parcursul vizitei

### Programul de Divulgare Voluntară

9. **În analiza diagnostic a programului de control s-a recomandat ca SFS să implementeze un program de divulgare voluntară (PDV).** Această recomandare a avut scopul de a oferi SFS posibilitatea de a renunța la practica actuală de a permite contribuabililor să își rectifice declarația fiscală odată ce au fost identificați în vederea controlului. Majoritatea programelor PDV stipulează că, odată ce un contribuabil a fost identificat pentru orice tip de activitate de control sau de executare, acesta nu mai poate solicita includerea în programul PDV. Scopul programului PDV este acela de a oferi contribuabililor ce nu s-au conformat în trecut posibilitatea de a se prezenta, a rectifica declarațiile fiscale din trecut și de a plăti taxele și impozitele suplimentare datorate. Avantajul programului este că nu se mai pot aplica penalități și/sau dobânzi pentru aceste sume suplimentare.

10. **Oficialii instituției au solicitat informații suplimentare referitoare la țările care au un program PDV.** Implementarea unui program PDV va presupune modificări legislative, așa că atunci când analizează această recomandare, SFS ar trebui să se consulte cu MF. Fondul Monetar Internațional (FMI) a elaborat o Notă Tehnică privind considerentele politice și administrative legate de un program

PDV<sup>2</sup>. Anexa II conține un tabel cu unele țări care au un program PDV, conform raportărilor din Studiul Internațional privind Administrațiile Fiscale (ISORA).

## Penalități Progressive

**11. În analiza diagnostic a controlului a fost formulată recomandarea ca SFS să ia în considerare implementarea penalităților progressive.** SFS este în curs de elaborare a unui sondaj în rândul țărilor membre ale Organizației Intra-Europene a Administrațiilor Fiscale (IOTA) pentru a stabili ce sisteme de penalități au în vigoare acestea. Expertul a analizat sondajul și a concluzionat că sondajul este complet și ar trebui să ofere informațiile necesare pentru a se analiza opțiunea introducerii regimului de penalități progressive în Moldova.

**12. Oficialii instituției sunt interesați de criteriile pe care ar trebui să le utilizeze o țară pentru a implementa penalitățile progressive.** Pentru a se stabili gradul penalităților progressive se pot utiliza un număr de factori. Anexa III prezintă câteva criterii care trebuie luate în considerare. Ar putea fi disponibilă o asistență suplimentară a FMI pentru a elabora instrucțiuni de politică internă în cazul în care SFS decide introducerea penalităților progressive.

## Criterii de risc în procesul de rambursare a TVA

**13. Oficialii instituției au solicitat asistență pentru identificarea criteriilor de risc pentru rambursarea TVA.** Hotărârea de Guvern nr. 93 prezintă riscurile ce trebuie evaluate în legătură cu rambursarea TVA. Pe baza bunelor practici s-ar putea impune actualizarea acestora. FMI are o notă de tip "Cum să" pe tema gestionării rambursărilor de TVA.<sup>3</sup> În această notă este inclus un set de criterii utilizate adesea pentru a încadra în categoriile de risc scăzut, mediu sau ridicat cererile de rambursare de TVA. Criteriile sunt prezentate în Anexa IV. Cu ajutorul partenerilor de dezvoltare pot fi elaborate criterii de risc suplimentare. Având în vedere că evaluarea riscurilor se face în prezent folosind foi de calcul Excel, ar trebui să se analizeze ce indicatorii pot fi implementați în mod rezonabil înainte ca procesul de evaluare a riscurilor să fie automatizat.

## Raportarea Utilizării Timpului Managerial

**14. Identificarea de opțiuni pentru a rezolva domeniile mari de control ale SFS a fost o recomandare formulată în analiza diagnostic a controlului.** Îngrijorarea legată de numărul mare de angajați ce raportează unui singur manager este că adesea nu există timp suficient pentru a oferi asistență de specialitate și de control personalului, fapt ce ar putea periclita dezvoltarea și abilitățile unui angajat în abordarea cazurilor de neconformare. În mod special, în cazul personalului nou recrutat, raportul dintre numărul de angajați și manageri ar trebui analizat cu atenție pentru a se asigura că instruirea la locul de muncă necesară poate fi oferită în timp util.

**15. Se recomandă realizarea unui studiu informal al modului de utilizare a timpului managerilor.** Fără a cunoaște modul în care managerii își petrec timpul, este dificil de stabilit dacă aceștia au suficient timp pentru a-i ajuta pe inspectorii de control și pentru a verifica dosarele de control

---

<sup>2</sup> A se vedea *Programe de Divulgare Voluntară: Proiectare, Principii și Considerente de Administrare*, FMI

<https://www.imf.org/en/Publications/TNM/Issues/2022/04/06/Voluntary-Disclosure-Programs-Design-Principles-and-Implementation-Considerations-516211>

<sup>3</sup> Vezi *Cum să gestionezi rambursările de taxă pe valoarea adăugată*, FMI <https://www.imf.org/en/Publications/Fiscal-Affairs-Department-How-To-Notes/Issues/2021/05/10/How-to-Manage-Value-Added-Tax-Refunds-50357>

finalizate. A fost elaborat un șablon pe care SFS îl poate folosi pentru a le solicita managerilor să își urmărească modul de utilizare a timpului. Recomandarea este că o perioadă de trei luni este suficientă pentru a înțelege modul în care managerii își utilizează timpul. Managerii ar trebui să estimeze zilnic modul în care a fost utilizat timpul (estimarea cea mai aproape de realitate la finalul fiecărei zile) și să împartă timpul pe foaia de calcul între diferitele categorii de activități pe care un manager este de așteptat să le efectueze. Înainte de a implementa studiul informal de timp, managerii SFS ar trebui să treacă în revistă categoriile din șablon și să adauge activități suplimentare acolo unde este cazul. Scopul este de acela a include orice activitate care necesită un volum semnificativ de timp. În șablon a fost inclusă, de asemenea, o categorie denumită "altele", care să includă activitățile care nu au loc frecvent. Odată finalizat studiul de timp, analiza rezultatelor va indica acțiunile suplimentare ce ar putea fi necesare.

### Funcțiile nivelului central (HQ) și Structura organizatorică a acestuia

**16. În analiza diagnostic a controlului s-a recomandat ca structura organizatorică să fie actualizată pentru a separa activitățile operative de funcțiile nivelului central.** S-au solicitat clarificări cu privire la această recomandare, deoarece oficialii instituției afirmă că activitățile nivelului central sunt separate de cele operative. Este clar că funcțiile de nivel central (HQ) recomandate sunt toate prezente în cadrul SFS. Totodată, personalul care lucrează în cadrul funcțiilor HQ este organizat în unități dedicate. Prin urmare, nu există nicio îngrijorare cu privire la angajați care ar trebui să își împartă timpul între activitățile operative și activități specifice nivelului central. Bunele practici pledează pentru o separare organizațională și mai mare, prin care să se asigure că toate activitățile de prestare de servicii raportează printr-o structură de raportare pentru activitatea operativă și că structura de raportare pentru nivelul central (HQ) conține doar funcțiile de nivel central. În SFS, unitățile de nivel central (HQ) sunt intercalate cu unități operative care raportează celor patru directori adjuncți.

**17. Ar trebui să se analizeze dacă o separare completă a nivelului central de activitățile operative ar putea genera beneficii.** Acest lucru ar putea fi realizat prin desemnarea a doi Directori Adjuncți care să aibă responsabilitatea pentru funcțiile de nivel central și a doi Directori Adjuncți care să gestioneze operațiunile sau a unui Director Adjunct pentru funcțiile de nivel central și a restului de trei pentru operațiuni. Un aspect ce trebuie luat în considerare este dacă alocarea personalului ar fi rezonabilă în fiecare dintre aceste scenarii. Tabelul 1 prezintă distribuția personalului între funcțiile de nivel central (HQ) și operațiuni.

**Tabel 1. Distribuția personalului SFS**

Denumire	Număr de angajați
<b>Operațiuni</b>	
Direcția Deservire Contribuabili Mari	22
Direcția Deservire Fiscală	720
Direcția Generală Control	411
Recuperare Creanțe și Insolvență	183
Antifraudă	60
<b>HQ (nivel central)</b>	
HQ	404
Total	1.800

Sursa: SFS

**18. Schimbările organizatorice legate de SFS în general ar trebui probabil amânate până la implementarea automatizării.** Pentru a se evita multiplele modificări ale structurii organizatorice, oficialii ar putea aștepta până la proiectarea noilor procese, după automatizare. Din perspectiva controlului, schimbările organizatorice din cadrul Direcției de Control ar putea fi implementate mai devreme, dacă este cazul. Deciziile privind segmentarea contribuabililor ar putea impune modificări de structură în cadrul direcției de control. Acest aspect este tratat în Secțiunea III a acestui raport.

## D. Impactul Programului de Dezvoltare a Controlului de Stat asupra Agendei de Reforme

---

**19. PDCS 2025-2028 a fost aprobat de guvern pe data de 14 mai 2025.** Este aplicabil tuturor serviciilor guvernamentale care efectuează inspecții, cum ar fi cele din domeniile siguranței alimentare, sănătății publice, protecției mediului, vămii, impozitelor și taxelor și multe altele. Scopul declarat al introducerii noii legi este acela de a raționaliza activitatea organismelor de control în vederea pregătirii pentru aderarea la Uniunea Europeană (UE).

**20. În luna mai 2025 au avut loc discuții cu oficialii instituției pentru a stabili impactul pe care l-ar avea PDCS asupra abordării bazate pe risc în materie de conformare pe care o are SFS.** Au fost identificate o serie de potențiale probleme pentru care sunt necesare clarificări suplimentare din partea Cancelariei de Stat, entitatea responsabilă pentru program. În cadrul acestei vizite, au fost solicitate oficialilor instituției informații la zi cu privire la clarificările referitoare la aplicabilitatea PDCS în cazul operațiunilor SFS.

**21. Reprezentanții instituției au informat misiunea că nu a fost primită încă o confirmare oficială, dar că informal li s-a comunicat că PDCS nu se aplică SFS.** Recomandarea este ca reprezentanții instituției să solicite confirmarea scrisă cu privire la aplicabilitatea PDCS în cazul SFS, pentru a se asigura că nu există riscuri neprevăzute în ceea ce privește implementarea abordărilor moderne de gestionare a riscurilor și de control la nivel SFS.

### Recomandări

- Implementați un studiu de utilizare a timpului managerial pe o perioadă de trei luni, până în luna februarie 2026.
- Analizați dacă o raționalizare organizațională suplimentară prin separarea liniilor de raportare în funcție de tipul de funcții, de nivel central sau operativ, ar prezenta beneficii, până în luna decembrie 2027.
- Reveniți la Biroul Cancelariei de Stat pentru a solicita confirmarea impactului PDCS asupra SFS, până în luna decembrie 2025.

### III. Segmentarea Contribuabililor

**22. Analiza diagnostic a activității de control conține recomandarea de a analiza oportunitatea adăugării altor segmente de contribuabili pe lângă segmentul de Mari Contribuabili deja existent.** În acest sens, a fost susținută o prezentare despre segmentarea contribuabililor pentru oficialii instituției, prezentare în care s-au evidențiat avantajele separării populației de contribuabili în grupuri cu caracteristici similare. De asemenea, au fost discutate segmentele tipice de contribuabili utilizate de administrațiile fiscale moderne. Tabelul 2 prezintă avantajele segmentării contribuabililor.

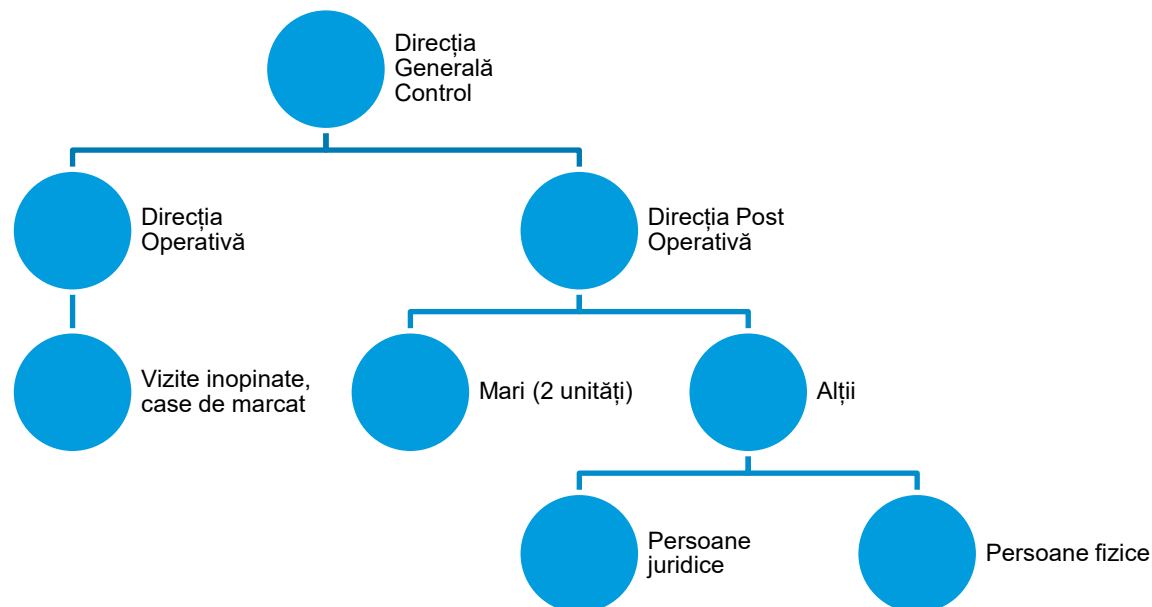
**Tabelul 2. Avantajele Segmentării Contribuabililor**

Avantaj	Descriere
Îmbunătățește managementul conformării	Riscuri și comportamente diferite în cadrul diferitelor segmente. Se pot concepe strategii de conformare pentru profilul de risc al fiecărui grup.
Permite deservirea țintită	Sprijin și comunicare personalizate. Sporirea conformării voluntare.
Sporește eficiența resurselor	Prioritizarea contribuabililor cu impact mare (riscurile relative cele mai ridicate).
Susține evaluarea politicilor și performanțelor	Urmărirea tendințelor în materie de conformare, a prognozei de venituri, evaluarea politicilor fiscale.
Întărește echitatea și transparența	Tratament unitar în cadrul fiecărei categorii de contribuabili.
Facilitează transformarea digitală	Administrațiile moderne utilizează segmentarea pentru a personaliza interacțiunile digitale.
Rezultând în....	O organizație strategică, ghidată de date și orientată spre servicii. Nivel mai mare de conformare la costuri mai mici.

**23. Este esențial să se asigure că segmentele de contribuabili răspund nevoilor administrației fiscale.** Segmentarea influențează evaluarea riscurilor, fluxurile de lucru, alocarea resurselor și modul în care SFS își monitorizează performanțele.

**24. Dincolo de segmentul de mari contribuabili, SFS își împarte populația în funcție de existența veniturilor din activități economice.** Contribuabilii sunt împărțiți în două categorii: persoane juridice și persoane fizice (vezi Figura 2). Însă categoria persoanelor juridice conține acei contribuabili cu venituri din activități economice, indiferent dacă aceștia sunt constituiți sau nu în societăți comerciale. Contribuabilii incluși din categoria persoanelor fizice sunt cei cu venituri salariale, venituri din străinătate, cei cu tranzacții imobiliare și cei ce își deduc cheltuielile din veniturile obținute. În cazul categoriei persoanelor fizice accentul este pus mai degrabă pe asigurarea conformării voluntare decât pe activități de control. În total, în 2024 populația de contribuabili, atât segmentul persoanelor juridice, cât și cel al persoanelor fizice, a fost de 1.656.371 de contribuabili. Mărimea acestei populații justifică o segmentare suplimentară.

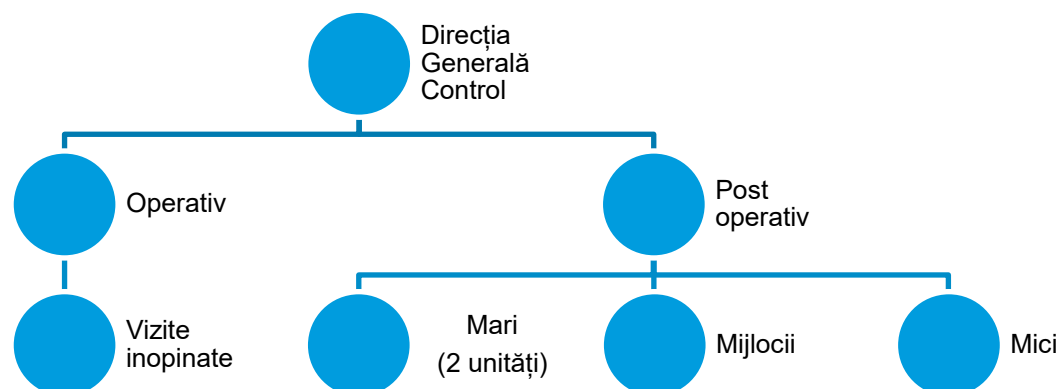
Figura 2. Structura organizatorică parțială a Direcției Generale de Control



**25. În mod normal, un aspect cheie în selectarea segmentelor de contribuabili este mărimea companiei sau sursa de venit.** Unul dintre principalele obiective ale segmentării este acela de a împărți populația în grupuri cu caracteristici similare. Acest lucru permite administrației fiscale, printre alte avantaje, să evalueze mai bine riscurile pe care le prezintă populația de contribuabili și să direcționeze mai bine ofertele de servicii.

**26. Multe administrații fiscale își segmentează baza de contribuabili în Contribuabili Mari, Mijlocii și Mici.** În funcție de dimensiunea populației contribuabile, o administrație fiscală ar putea combina contribuabilii Mici și Mijlocii într-un singur segment. Unele țări au un segment separat pentru Persoanele Fizice cu Averi Mari (PFAM); alte țări includ acești contribuabili în segmentul marilor contribuabili, recunoscând astfel complexitatea aspectelor fiscale pe care le prezintă aceste persoane. Figura 3 ilustrează această structură în contextul structurii organizatorice a SFS.

Figura 3. Posibilă Segmentare a Contribuabililor



**27. Diferența majoră între structurile organizatorice este împărțirea populației în funcție de raportarea sau neraportarea de venituri din activități economice sau în funcție de cifra de afaceri.**

Segmentele actuale separă activitatea antreprenorială într-o categorie și alte tipuri de venituri într-o altă categorie. O segmentare alternativă s-ar putea concentra pe segmente diferite în funcție de cifra de afaceri. Cea mai bună abordare este cea care ajută SFS să gestioneze mai bine conformarea și să identifice și să trateze cazurile de neconformare.

**28. Există și alți factori ce pot influența decizia cu privire la segmentele de contribuabili.**

Analiza decalajului de TVA a evidențiat un grad ridicat de neconformare în rândul contribuabililor mici cu cifra de afaceri mai mică de 800.000 MDL. Dacă aceștia nu se conformează la plata TVA, există un risc ridicat ca ei să nu își respecte obligațiile nici în ceea ce privește impozitul pe venit. Ar trebui să se analizeze oportunitatea creării unui segment de contribuabili mici pentru a putea monitoriza îndeaproape gradul de conformare al acestora.

**29. Deși nu mai constituie un segment de contribuabili, SFS monitorizează persoanele ce se află pe primele 500 de locuri din Moldova sub aspectul veniturilor câștigate, ca parte a eforturilor de asigurare a conformării în rândul persoanelor cu averi mari.** Metodologia de gestionare a conformării în cazul acestor persoane fizice se bazează pe venitul acestora, nu pe patrimoniul net al contribuabilului. Segmentul PFAM trebuie să se concentreze mai degrabă pe acumularea de "avere" și nu pe declararea veniturilor, deoarece contribuabilii pot utiliza venituri nedeclarate în scopul acumulării de active în țară sau în străinătate. Rezultate recente ale activității de control arată că doar doi contribuabili au fost supuși controlului în anul 2024 și, în cazul acestora, au fost stabilite sume suplimentare minime de plată. Utilizarea unei abordări de control indirect pentru a identifica și determina acumularea de avere ar genera aproape sigur rezultate mai bune. Accesul la datele necesare pentru a identifica activele la nivel mondial ar putea fi o constrângere în gestionarea conformării persoanelor fizice cu averi mari. Acest factor ar trebui luat în considerare înainte de a se decide implementarea unui segment de contribuabili PFAM. A fost susținută o prezentare despre implementarea unui program PFAM și există numeroase aspecte ce trebuie cântărite înainte de implementarea unui program PFAM.

**30. Se impune realizarea de analize suplimentare înainte ca SFS să hotărască să aducă orice fel de modificare a segmentelor actuale de contribuabili.** Au fost identificate întrebări cheie care ar ajuta la stabilirea analizei de care este nevoie pentru a lua în considerare opțiunile de segmentare a contribuabililor. Aceste întrebări s-au concentrat pe zona necesității de a avea sau nu segmente separate pentru contribuabilii mici și pentru PFAM și pe gradul de adecvare a dimensiunii segmentului de mari contribuabili în vederea mai bune gestionări a conformării. Pentru a facilita răspunsul la aceste întrebări au fost identificate o serie de analize de date. În Anexa V sunt prezentate analizele identificate și modele de eșantion pentru agregarea datelor. SFS ar trebui revizuiască și să actualizeze modelele, dacă este cazul și să culeagă datele necesare. Se recomandă anonimizarea numelor contribuabililor pentru a asigura confidențialitatea datelor contribuabililor.

**31. Procesul de analiză a populației de contribuabili pentru a stabili cele mai potrivite segmente de contribuabili va fi unul repetitiv.** Odată ce vor fi revizuite datele aferente analizelor actuale, vor exista, fără îndoială, analize suplimentare care să fie efectuate. Rezultatele fiecărei runde de analiză a datelor vor furniza mai multe informații SFS și vor permite identificarea de opțiuni care să fie luate în considerare de către conducere. Pentru continuarea acestei analize există disponibilitatea de acordare de asistență de către DAF. Odată stabilite, este de așteptat ca segmentele să rămână constante pe termen mediu (cel puțin 3-5 ani). Evenimente majore, cum ar fi implementarea regulilor privind prețurile de transfer sau o schimbare a comportamentelor contribuabililor în materie de conformare, ar putea impune o reevaluare în viitor.

## Recomandare

- Obținerea datelor pentru popularea analizelor de date aferente segmentării contribuabililor până în luna decembrie 2025.

## IV. Coordonarea Donatorilor și Pașii Următori

### 32. Expertul s-a întâlnit cu partenerii de dezvoltare pentru a coordona activitățile de DC.

Informații actualizate referitoare la activitățile de DC au fost furnizate de către domnul Scott Prentky de la Trezoreria SUA, Biroul de Asistență Tehnică (BAT) și de către dna Ingegerd Widell de la Agenția Fiscală Suedeză. O echipă din Suedia va vizita Moldova în luna noiembrie 2025 pentru a întreprinde o misiune de informare legată de gestionarea riscurilor de conformare. Odată ce se va înțelege mai bine sfera de acțiune, va fi necesară o coordonare suplimentară. BAT se concentrează pe gestionarea timpului inspectorilor de control, asistența contribuabililor prin telefon, aranjamente de prețuri în avans și instruire privind prețurile de transfer și investigații penale. Expertul a informat partenerii de dezvoltare cu privire la obiectivele actualei vizite a FMI și la misiunea planificată pentru nivelul central (HQ) din luna decembrie 2025. Partenerii de dezvoltare au concluzionat că activitatea de coordonare a DC a fost utilă și s-au angajat să continue implicarea în această coordonare.

**33. Ar trebui să se continue activitatea de implementare a planului de acțiune pentru programul de control.** Alături de această prioritate, există o serie de analize de date care ar trebui finalizate pentru a contribui cu informații la viitoarele decizii privind segmentarea contribuabililor. Departamentul Afacerilor Fiscale poate pune la dispoziție asistență pe măsură ce apar probleme de implementare.

## Anexa I. Planul de Acțiune al SFS pentru Programul de Control

Obiectiv: Modernizarea programului de control prin alinierea la bunele practici internaționale		2025				2026				2027				2028				2029				Prioritate	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
<b>Tema 1: Conformarea și Rolul Controlului</b>																							
1.1	Program de asigurare a conformării la nivel SFS până în luna aprilie 2025. (Recomandarea - R1, vezi mai jos)		●																				Ridicată
1.2	Planul de a influența salariile nedeclarate la nivel sistemic până în luna iunie 2025. (R2)		●																				Ridicată
1.3	Elaborarea Planurilor de Îmbunătățire a Conformării (PÎC) pentru zonele de liber schimb, organizațiile non-profit (ONP) (R3)		●			●																	Medie
<b>Tema 2: Cadrul Legislativ</b>																							
2.1	Eliminarea prevederilor care nu corespund bunelor practici (R4-R8)					●																	Ridicată

Obiectiv: Modernizarea programului de control prin alinierea la bunele practici internaționale		2025				2026				2027				2028				2029				Prioritate					
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4						
2.2	Programul de decizii anticipate (R9)													●	→	●									Reducă		
2.3	Programul de divulgare voluntară (R10)																●	→	●					Reducă			
<b>Tema 3. Organizare și Resurse Umane</b>																											
3.1	Activități operative și centrale (HQ) separate (R11)			●	●																					Medie	
3.2	DMC (R12, R13, R14) <ul style="list-style-type: none"> <li>Profilul de risc al marilor contribuabili folosind abordarea din atelierul de lucru</li> <li>Prioritizarea cazurilor folosind Cadrul de Diferențiere a Riscurilor (CDR)</li> </ul>		●	→	●																					Ridicată	
3.3	Segmente de contribuabili (R16, R17) <ul style="list-style-type: none"> <li>Definirea segmentului de mari contribuabili (Q4 2026)</li> <li>Crearea altor segmente (Q3 2025)</li> </ul>			●	→	●																					Ridicată

Obiectiv: Modernizarea programului de control prin alinierea la bunele practici internaționale		2025				2026				2027				2028				2029				Prioritate
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
3.4	Program de instruire (R15)						●	→	●													Medie
3.5	Recrutare, păstrare și stimulente (R19, R20)			●	→	●																Ridicată
3.6	Acoperirea controlului (R18)			●	→	→	→	→	●													Medie
<b>Tema 4: Procese și Proceduri</b>																						
4.1	Stabilirea unui grup de lucru pentru gestionarea riscurilor (R21)		●	●																	Ridicată	
4.2	Gestionarea riscului de conformare în relație cu selectarea în vederea controlului (R22, R25, R29)		●	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	Ridicată
4.3			●	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	
4.4		<ul style="list-style-type: none"> <li>Trimiterile necesită o evaluare a riscului înainte de acceptarea pentru un control inopinat</li> <li>Utilizarea metodologiei de proiect pentru evaluarea riscului aferent unui element</li> <li>În cazul contribuabililor sofisticăți, concentrare pe strategiile de planificare</li> </ul>																				

Obiectiv: Modernizarea programului de control prin alinierea la bunele practici internaționale		2025				2026				2027				2028				2029				Prioritate	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
	<p>fiscală și pe tehnicile de optimizare fiscală</p> <p>Abordare de control bazată pe riscuri (R23, R30)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Decizia privind control parțial vs. control total în funcție de riscuri</li> <li>Realizarea unui proiect pilot utilizând tehnici de control bazate pe riscuri</li> </ul> <p>Administrarea programului de control (R24, R26, R27, R28)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Majorarea numărului de controale planificate</li> <li>Utilizarea metodologiei de proiect pentru testarea riscurilor</li> <li>Revizuirea mixului planificate/neplanificate</li> </ul> <p>Analiza eficienței tuturor tipurilor de control</p>																						
4.5	Dezvoltarea Programului de Asigurare a Calității (R31)																						Reducă
4.6	Automatizare (R32-R35)																						Ridică
4.7	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sistem automatizat de gestionare a riscurilor</li> </ul>																						

Obiectiv: Modernizarea programului de control prin alinierea la bunele practici internaționale		2025				2026				2027				2028				2029				Prioritate
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sistem automatizat de gestionare a cazurilor</li> <li>Instrumente de vizualizare a datelor și de analiza a datelor</li> <li>Antrepozit de date securizat</li> </ul> <p>Actualizarea proceselor de control (R40-R44)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Îmbunătățirea etapei de pre-control prin crearea de profiluri și analiza standardizată a riscurilor</li> <li>Stabilirea pragurilor de semnificație</li> <li>Digitalizarea documentelor de lucru cu măsuri de securitate adecvate</li> <li>Implementarea unui sistem de gestionare a timpului la nivel de caz</li> <li>Delegarea de autoritate în materie de penalități</li> </ul>																						
<b>Tema 5: Măsurarea performanțelor</b>																						
5.1	Revizuirea ICP existenți (R36, R37) <ul style="list-style-type: none"> <li>măsurabili</li> </ul>																					Medie

Obiectiv: Modernizarea programului de control prin alinierea la bunele practici internaționale		2025				2026				2027				2028				2029				Prioritate
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
5.2	<ul style="list-style-type: none"> <li>calitativi și cantitativi</li> </ul> Elaborarea tabloului de bord pentru managementul Indicatorilor Cheie de Performanță (ICP) (R38)																					
5.3	Consolidarea gradului de conștientizare a angajaților cu privire la rolul lor în atingerea obiectivelor SFS (R39)																					
<b>Tema 6: Gestionarea Reformei</b>																						
6.1	Implementarea guvernancei reformei		●	●																		

## Anexa II. Centralizarea Țărilor Selectate ce au un Program de Divulgare Voluntară

Țara	Administrația poate reduce penalitățile	Administrația poate reduce dobânda
Austria	✓	x
Belgia	✓	✓
Croația	✓	x
Republica Cehă	✓	✓
Danemarca	✓	x
Franța	✓	✓
Georgia	✓	✓
Grecia	✓	x
Ungaria	✓	✓
Lituania	✓	✓
Malta	✓	✓

Sursa: ADB, CIAT, FMI, IOTA și OCDE Sondajul internațional al administrațiilor fiscale 2018-2022, Tabelul B.35

<https://isoradata.org>

## Anexa III. Considerente pentru Penalitățile Progressive

Considerent	Descriere
Nivelul de culpabilitate al contribuabilului	Niveluri: Greșeală sinceră Neglijență Neglijență gravă Evaziune sau fraudă intenționată
Natura neconformării	Depunere/plată cu întârziere Subdeclarare Neținerea evidențelor Nefurnizarea de informații/ necooperare
Cuantumul impozitului în cauză	Depinde de impactul financiar Frecvent utilizat ca procent din impozitul plătit incomplet
Istoricul în materie de conformare	Prima abatere Recidivă – penalitate mai mare
Gradul de cooperare	Cooperare deplină Obstrucționare, tactici de amânare
Tipul și Momentul Divulgării	Divulgare voluntară (înainte de control) Divulgare promptă Divulgare după demararea controlului
Complexitate și Rezonabilitate	Lege fiscală complexă sau contribuabilul a apelat la o interpretare rezonabilă – penalitatea poate fi mai mică
Intenție și Indicatori Comportamentali	Dovada unei falsificări deliberate Distrugerea sau alterarea evidențelor
Proportionalitate și descurajare	Nu este excesiv raportat la impozitul plătit incomplet Ar trebui să susțină descurajarea – încurajarea conformării pe viitor

## Anexa IV. Indicatori de Risc pentru rambursările de TVA

Nivel de risc	Indicatori ilustrativi ai nivelului de risc	Răspuns adecvat la cererea de rambursare
Redus	<p>Exportator ce exportă cu regularitate, având un istoric de export de doi ani.</p> <p>Evidențele arată că registrele contabile au fost ținute corespunzător în ultimii doi ani.</p> <p>Nu au fost identificate dovezi de fraudă sau rambursări semnificativ supraevaluate în ultimii doi ani.</p> <p>Un istoric de plată corectă și la timp a tuturor impozitelor.</p> <p>Deconturile lunare de TVA au fost controlate de două ori în ultimele 36 de luni.</p> <p>Nivelul cererii de rambursare este în concordanță cu cererile anterioare valabile.</p> <p>Cererea de rambursare are o valoare mai mică decât valoarea pragului</p>	<p>Cererea va fi aprobată fără efectuarea unui control complet.</p> <p>Cererile vor fi supuse unei selecții aleatorii pentru a fi verificate după efectuarea plății.</p>
Mediu	<p>Cererea de rambursare depășește considerabil sumele aprobate anterior.</p> <p>Cererea depășește valoarea pragului prevăzut, dar altfel îndeplinește criteriile pentru a fi încadrat la risc redus.</p> <p>Toate deconturile de TVA și declarațiile de venit din trecut au fost depuse fără restanțe semnificative.</p>	<p>Efectuarea unui control de la birou.</p> <p>Managementul va aprecia dacă se impune efectuarea unui control înainte de rambursare.</p>
Ridicat	<p>Plătitorul de TVA care îndeplinește oricare dintre următoarele condiții va fi încadrat la risc ridicat:</p> <p>Prima cerere de rambursare de TVA.</p> <p>Cerere de TVA ce depășește valoarea pragului.</p> <p>Cererea se abate considerabil de la tiparul normal al cererilor de rambursare.</p> <p>Cererile de rambursare anterioare au fost respinse sau reduse considerabil pe parcursul controlului.</p> <p>Prezintă restanțe curente la plata oricăror impozite sau taxe.</p> <p>Penalizat pentru întârzierea la plată sau pentru nedeclarare completă în ultimele 12 luni.</p>	<p>Verificarea automată de la birou este utilizată pentru a furniza informații în vederea selectării în vederea controlului de teren.</p> <p>Efectuarea controlului de teren doar pentru această cerere de rambursare de TVA.</p>

# Anexa V. Lista Analizelor Populației de Contribuabili

## PFAM

1. Lista contribuabililor cu venituri mari pe baza veniturilor declarate. Datele ar fi pentru ultimii trei ani pentru care s-au depus declarații și ar include o defalcare după sursele declarate ale veniturilor.

## Mari Contribuabili

2. Lista contribuabililor după cifra de afaceri, de la cel mai mare la cel mai mic, incluzând impozitul plătit.
3. Rezultatele controalelor pe domenii de activitate, împreună cu impozitele suplimentare stabilite pentru acel domeniu și numărul de controale finalizate.
4. Comparatie între lista contribuabililor internaționali și lista marilor contribuabili așa cum este în prezent. Identificați contribuabilii ce nu se regăsesc pe ambele liste.

## Mici

5. Număr de contribuabili din următoarele tranșe de venit:  
0-800.000 MDL  
800.000 – 1,2M MDL  
Între 1,2M MDL și pragul de jos al intervalului de la care încep marii contribuabili

În plus față de numărul de contribuabili din fiecare din aceste tranșe de venit, includeți codul domeniului de activitate, numărul de angajați și dacă întreprinderea este persoană juridică sau întreprindere individuală

6. Cuantumul impozitului suplimentar stabilit pe aceleași tranșe de venit de la #5. Includeți numărul de controale efectuate și impozitele și taxele suplimentare stabilite.

## Întreaga populație

7. Listați numărul de contribuabili după tipul de impozit:  
Impozit pe Profit (ce include și întreprinzătorii individuali)  
Impozitul pe venitul persoanelor fizice (salariați)  
TVA  
Plătește pe măsură ce câștiga (PAYE)

## Întreaga populație (minus marii contribuabili)

8. Lista contribuabililor după cifra de afaceri (între 0 și pragul de jos al intervalului de la care încep marii contribuabili), listați de la cel mai mare la cel mai mic. Includeți cifra de afaceri, indiferent dacă este o persoană juridică sau fizică, și codul domeniului de activitate (nivelul de două cifre al codului domeniului de activitate)

**Vă rugăm să anonimizati numele contribuabililor pentru a asigura confidențialitatea datelor.**