

RAPORT
privind monitorizarea implementării
Planului de integritate al
SERVICIULUI FISCAL DE STAT
Semestrul I de raportare, anul 2026



Raport privind monitorizarea implementării Planului de integritate al Serviciului Fiscal de Stat, semestrul I de raportare al perioadei de implementare, anul 2026

Centrul Național Anticorupție (CNA) a realizat în perioada noiembrie 2024 – decembrie 2025 evaluarea integrității instituționale a Serviciului Fiscal de Stat (SFS).

Evaluarea integrității instituționale a fost realizată în condițiile Legii privind evaluarea integrității instituționale nr.325/2013 și a Metodologiei de identificare a riscurilor de corupție, aprobată prin Ordinul CNA nr.50/20.03.2018.

Urmare a recomandărilor oferite de CNA, entitatea evaluată a aprobat *prin Ordinul Directorului Serviciului Fiscal de Stat nr. 26 din 23.01.2026, Planul de integritate pentru perioada ianuarie 2026 – decembrie 2027.*

Durata de implementare a Planului de integritate este stabilită în corelare cu termenele de realizare a unor acțiuni prevăzute concomitent în Planul de integritate și la Pilonul 3, reforma 5 din **Planul de creștere al Republicii Moldova pentru anii 2025–2027**, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 260/2025, pentru care termenul de implementare este stabilit până în **decembrie 2027**. Acest fapt a constituit unul dintre temeiurile pentru aprobarea Planului de integritate pentru o perioadă de doi ani, respectiv ianuarie 2026 – decembrie 2027, inclusiv faptul că, în vederea realizării acțiunilor vizate, se impune identificarea și alocarea unor resurse financiare pentru implementarea acestora.

Planul de integritate al Serviciului Fiscal de Stat include 6 obiective, divizate în 179 de acțiuni planificate pentru realizare pe parcursul a doi ani, după cum urmează:

Obiectivul nr. 1 „Procedura administrativă” include 12 acțiuni;

Obiectivul nr. 2 „Procedura de conformare fiscală” include 52 de acțiuni;

Obiectivul nr. 3 „Procedura de desfășurare a controlului de stat/fiscal” include 61 de acțiuni;

Obiectivul nr. 4 „Procedura de păstrare, evidență, evaluare și vânzare a bunurilor confiscate, fără stăpân, sechestrate, ușor alterabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive etc.” include 18 acțiuni;

Obiectivul nr. 5 „Practica contravențională” include 17 acțiuni;

Obiectivul nr. 6 „Climatul de integritate instituțională” include 19 acțiuni.

Pentru evaluarea rezultatelor obținute de Serviciul Fiscal de Stat în procesul de implementare a Planului de integritate și formularea unor concluzii obiective, au fost examinate informațiile publice disponibile pe pagina web oficială a entității, precum și datele, documentele și informațiile suplimentare solicitate, care au stat la baza elaborării prezentului Raport de monitorizare. **Monitorizarea pentru semestrul I de implementare, anul 2026, a fost realizată în baza informațiilor prezentate de entitate pentru perioada de raportare, fiind apreciat, în mod cumulativ, gradul de implementare a acțiunilor planificate pentru această perioadă, raportat cu indicatorii de performanță stabiliți.**

Potrivit constatărilor formulate în Raportul de monitorizare, în perioada de raportare (semestrul I al anului 2026), din totalul celor 179 de acțiuni planificate, **103** acțiuni au fost realizate pentru perioada de raportare, reprezentând **57%**, **3** acțiuni au fost realizate parțial, reprezentând **2%** și **73** de acțiuni sunt în derulare, reprezentând **41%**.

Acțiuni nerealizate nu au fost identificate.

Nivelul de realizare înregistrat denotă anumite progrese în implementarea măsurilor prevăzute în Planul de integritate. În același timp, pentru acțiunile cu termen de realizare permanent, aprecierea realizării acestora urmează să fie efectuată în dinamică, pe parcursul întregii perioade de implementare, în funcție de caracterul continuu al măsurilor și de rezultatele efectiv înregistrate.

Având în vedere că Planul de integritate are termenul de implementare stabilit până în decembrie 2027, rezultatele monitorizării pentru semestrul I de implementare reprezintă o evaluare intermediară și nu pot constitui temei pentru aprecierea finală a gradului de implementare a Planului. Aprecierea finală urmează a fi realizată la expirarea perioadei de implementare, în condițiile art. 20 din Legea nr. 325/2013, prin raportare la numărul acțiunilor realizate integral și impactul acestora.

Pentru perioada următoare, se impune asigurarea realizării în termen a celor 73 de acțiuni aflate în derulare, precum și menținerea și documentarea corespunzătoare a măsurilor cu termen de realizare permanent. În cazul acestora, SFS urmează să asigure aplicarea continuă a măsurilor, monitorizarea rezultatelor și prezentarea probelor documentare care confirmă caracterul efectiv și constant al implementării.

Totodată, ținând cont de numărul mare de acțiuni aflate în derulare, se recomandă monitorizarea periodică a progresului în realizarea acestora, identificarea și înlăturarea eventualelor impedimente, inclusiv de ordin financiar, tehnic sau organizatoric, precum și întreprinderea măsurilor necesare pentru asigurarea realizării integrale a acțiunilor și a indicatorilor de performanță aferenți în termenele stabilite.

O atenție distinctă urmează a fi acordată acțiunilor corelate cu măsurile prevăzute în Planul de creștere al Republicii Moldova pentru anii 2025–2027, având în vedere termenul-limită de realizare a acestora și necesitatea asigurării resurselor financiare și instituționale pentru implementarea lor integrală.

Evidențiem că potrivit art. 20 alin.(2) și (3) din Legea 325/2013, gradul de implementare a Planului de integritate este apreciat de către instituția care a evaluat integritatea instituțională în funcție de numărul acțiunilor realizate și de impactul acestora.

Planul de integritate se consideră implementat cu succes în cazul în care majoritatea măsurilor incluse în plan, dar nu mai puțin de trei pătrimi, au fost realizate, cu unele excepții care nu pot fi imputate entității publice.

Planul de integritate se consideră eșuat în cazul: neadoptării în termen a planului; nerealizării în termen a măsurilor incluse în plan din motive imputabile entității publice.

În corespundere cu art.20 alin.(4) al legii vizate, în cazul eșuării planului de integritate, instituția care a evaluat integritatea instituțională propune entității publice ierarhic superioare sancționarea disciplinară, inclusiv aplicarea sancțiunii de eliberare din funcție a conducătorului entității publice.

Totodată, se menționează că potrivit Agendei de reformă aferente Planului de creștere al Republicii Moldova pentru anii 2025-2027, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 260/2025, Pilonului 7: Valori fundamentale, subdomeniul "*Lupta cu corupția*", reforma "*Îmbunătățirea eficacității prevenirii și combaterii corupției, inclusiv prin îmbunătățirea cadrului instituțional și legislativ*", ca condiție de plată și linie de referință pentru RM, este ca:

- 95% din recomandările CNA privind evaluarea integrității să fie incluse în planurile de integritate ale instituțiilor evaluate;
- cel puțin 85% din recomandări să fie puse în aplicare/realizate.

În continuare se prezintă informația detaliată ce ține de executarea fiecărei acțiuni în parte.

OBIECTIVUL I: PROCEDURA ADMINISTRATIVĂ

Acțiunea 1.1: Elaborarea și aprobarea unui act normativ intern (regulament /instrucțiune /procedură) care să reglementeze în mod clar procesul de recepționare, examinare și soluționare a petițiilor, prin stabilirea expresă a etapelor, atribuțiilor, termenelor și responsabilităților persoanelor implicate.

Indicatori de performanță: Norme interne instituite. Regulamentul cu privire la desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul SFS nr.109/2019 modificat/completat; Ordinul SFS nr.115 din 24.02.2025 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS modificat/completat; Ordinele SFS aprobate aduse la cunoștință tuturor angajaților din subordine prin intermediul SIA SYNAPSIS.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.154 din 24.03.2026 cu privire la aprobarea Regulamentului privind desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, au fost instituite norme interne în cadrul SFS care reglementează procesul de recepționare, examinare și soluționare a petițiilor, prin stabilirea expresă a etapelor, atribuțiilor, termenelor și responsabilităților persoanelor implicate. Ordinul SFS nr.109/2019 a fost abrogat.

A fost aprobat prin *Ordinul SFS nr.238 din 30.04.2026 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS*, prin care a fost abrogat *Ordinul SFS nr.115/2025*.

Ordinul SFS nr.154 din 24.03.2026 cu privire la aprobarea Regulamentului privind desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat a fost adus la cunoștință funcționarilor fiscali prin intermediul SIA SYNAPSIS la data de 24.03.2026.

Ordinul SFS nr.238 din 30.04.2026 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS a fost adus la cunoștință funcționarilor fiscali prin intermediul SIA SYNAPSIS la data de 08.05.2026.

Constatare CNA: Acțiune realizată. Indicatori de performanță atinși.

Acțiunea 1.2: Instituirea unor criterii obiective de prioritizare a petițiilor, în funcție de nivelul de risc și de natura aspectelor semnalate, cu luarea în considerare a particularităților sezoniere sau contextuale (de exemplu, perioadele de sărbători naționale).

Indicatori de performanță: Criterii de prioritizare a petițiilor, stabilite și incluse în procedura internă aprobată de către SFS (ajustarea Ordinului SFS nr.115/2025); Criterii de risc individualizate în funcție de nivelul de risc și de natura aspectelor semnalate, a particularităților sezoniere sau contextuale integrate în procedura internă (ajustarea Ordinului SFS nr.115/2025); 100% petiții înregistrate conform noilor criterii (ajustarea Ordinului SFS nr.468/2023); Integrarea criteriilor de prioritizare în fluxul procedural intern (ajustarea Ordinului SFS nr.115/2025); Creșterea ponderii petițiilor cu risc înalt soluționate cu prioritate (%); Asigurarea tratamentului uniform al petițiilor similare (Ordin SFS nr.115/2025 modificat și completat); Nota privind nivelul de examinare a petițiilor cu risc înalt soluționate elaborată și prezentată conducerii.

Termenul de realizare: Semestrul I și II 2026, permanent, cu raportare semestrială.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *Criteriile de prioritizare a petițiilor, cât și criteriile de risc individualizate în funcție de nivelul de risc și de natura aspectelor semnalate, a particularităților sezoniere sunt stabilite în capitolul A pct.1 în Ordinul SFS nr.238 din 30.04.2026 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS. Se menționează că, prin ordinul nr.238 din 30.04.2026 a fost abrogat ordinul SFS nr.115/2025.*

În perioada de raport au fost înregistrate 933 petiții conform noilor criterii, ceea ce constituie 100%.

Petițiile parvenite în cadrul SFS sunt înregistrate conform prevederilor *Ordinului SFS nr.34 din 27.01.2026*. Criteriile de prioritizare, cât și tratamentul uniform al petițiilor sunt descrise și aprobat prin *Ordinul SFS nr.238 din 30.04.2026 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS*.

Ponderea petițiilor cu risc înalt soluționate cu prioritate constituie 65,9% (petiții privind desfășurarea ilicită a activității de întreprinzător și neutilizarea echipamentelor de casă și de control (ECC)).

Nota privind nivelul de examinare a petițiilor cu risc înalt soluționate a fost elaborată și prezentată conducerii SFS la data de 27.07.2026 cu nr.26/1-01-06-209.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor obținute în perioada semestrului II. În acest sens, entitatea urmează să continue înregistrarea petițiilor parvenite conform noilor criterii și să prezinte conducerii Nota privind nivelul de examinare a petițiilor cu risc înalt soluționate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 1.3: Asigurarea obligativității emiterii răspunsurilor motivate, în conformitate cu prevederile Codului Administrativ, prin care să se indice explicit constatările privind existența sau inexistența încălcărilor legislației.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat *prin Ordinul SFS nr.109/2019*, modificat și completat cu norme care să instituie obligația emiterii unor răspunsuri motivate privind respectarea sau încălcarea legislației; nr. de răspunsuri remise în perioada de raportare, care conțin constatări explicite privind respectarea sau încălcarea legislației; nr. total de răspunsuri neconforme identificate în urma verificărilor și transmise spre remediere.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *Prin Ordinul SFS nr.154 din 24.03.2026*, a fost aprobat Regulamentul privind desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, care conține Capitolul IV, Dispoziții speciale privind examinarea petițiilor, și care include și secțiunea nr.4 - Motivarea ce prevede emiterea răspunsurilor motivate privind respectarea sau încălcarea legislației.

Prin nota nr.26-14/2-12-9 din 29.06.2026 DGD a fost prezentată conducerii SFS informații privind numărul de petiții înregistrate, examinate și executate în cadrul subdiviziunilor SFS, pentru perioada 01.02.2026 - 31.05.2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Informațiile prezentate nu permit confirmarea realizării integrale a acțiunii, întrucât nu au fost prezentate date privind numărul răspunsurilor remise în perioada de raportare care conțin constatări explicite privind respectarea sau încălcarea legislației, precum și privind numărul răspunsurilor neconforme identificate în urma verificărilor și transmise spre remediere.

Nota nr. 26-14/2-12-9 din 29.06.2026, prezentată conducerii SFS, conține informații privind numărul petițiilor înregistrate, examinate și executate, însă nu permite aprecierea celorlalți indicatori de performanță stabiliți pentru acțiune.

Prin urmare, realizarea integrală a acțiunii urmează a fi apreciată în funcție de rezultatele aplicării în practică a normelor instituite și de datele privind conformitatea răspunsurilor emise, inclusiv în cadrul monitorizării pentru semestrul II al anului 2026.

Acțiunea 1.4: Instituirea unui mecanism de înregistrare și evidență centralizată a petițiilor, care să includă clasificarea acestora pe domenii, stabilirea unei periodicități clare de raportare, precum și analizarea sistematică a tendințelor identificate.

Indicatori de performanță: Ajustarea Codicatorului corespondenței de intrare în cadrul SFS, aprobat prin Ordinul SFS nr.468/2023; Nr. petițiilor înregistrate potrivit noilor clasificări; Nr. domeniilor tematice definite pentru clasificarea petițiilor; Notă de analiză privind tendințele identificate în urma evidenței centralizate a petițiilor pe domenii elaborată și prezentată conducerii.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Codicatorul corespondenței de intrare în cadrul Serviciului Fiscal de Stat a fost ajustat prin Ordinul SFS nr.34 din 27.01.2026.

Suplimentar, la data de 02.02.2026 a fost desfășurată instruirea pentru DGDF cu tematica: „Modificarea Codicatorului corespondenței de intrare - Cod - P (plângeri/sesizări/denunțuri ale contribuabililor, instituțiilor terțe, organelor de drept, instituțiilor de stat sau a autorităților publice privind nerespectarea legislației fiscale) din SIA Synapsis, începând cu data de 01.02.2026”.

Pentru perioada 01.02.2026 - 31.05.2026, au fost înregistrate 933 petiții conform noilor criterii.

Petițiile au fost clasificate pe domenii în anexa nr.1 de la Ordinul SFS nr.34 din 27.01.2026.

Nota de analiză privind tendințele identificate în urma evidenței centralizate a petițiilor pe domenii a fost elaborată și prezentată conducerii SFS la data de 27.07.2026 cu nr.26/1-01-06-209.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra realizării indicatorilor de performanță planificați și prezentarea documentelor justificative în acest sens.

Acțiunea 1.5: Implementarea unui mecanism de control intern și audit periodic asupra modului de soluționare a petițiilor, pentru a preveni eventuale abuzuri, întârzieri sau tratamente discreționare.

Indicatori de performanță: Măsuri privind soluționarea petițiilor, destinate prevenirii eventualelor abuzuri, întârzieri sau tratamente discreționare, incluse în planurile anuale de activitate ale DGDF și DDCM; Reducerea numărului de petiții soluționate cu încălcarea termenelor legale; Nr. petiții soluționate tardiv și măsurile de control întreprinse; Cazuri înaintate spre examinare la Comisia de disciplină și nr. de persoane sancționate; Notă privind modul de soluționare a petițiilor elaborată și prezentată conducerii SFS; Realizarea misiunii de audit intern aferent domeniului de petiționare în vederea identificării vulnerabilităților și a direcțiilor de optimizare a sistemului de control intern aferent acestuia în vederea asigurării conformității și performanței domeniului.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Măsurile privind soluționarea petițiilor, destinate prevenirii eventualelor abuzuri, întârzieri sau tratamente discreționare, au fost incluse în Planul DGDF și în Planul DDCM pentru anul 2026.

Pentru perioada 01.02.2026 – 31.05.2026, din numărul de petiții înregistrate – 933 *petiții conform noilor criterii, 15 petiții au fost executate tardiv.*

De către DGD au fost remise în adresa subdiviziunilor interne următoarele acte interne:

- circulara nr. 26-14-12-5 din 20.02.2026 referitor la examinarea petițiilor și respectarea strictă a termenelor legale de soluționare acestora;
- circulara nr. 26-14-12-15 din 06.07.2026 privind atenționarea subdiviziunilor interne cu privire la respectarea în termen a termenelor legale de executare a petițiilor.

Pe parcursul semestrului I 2026 nu au fost înregistrate cazuri de sancționare a funcționarilor fiscali privind neglijența/întârzieri, nerespectarea termenului de examinare a petițiilor sau examinare defectuoasă.

Nota privind modul de soluționare a petițiilor a fost elaborată și prezentată conducerii SFS la data de 27.07.2026 cu nr.26/1-01-06-209. Acțiunea a fost inclusă în Planul DAI pentru anul 2026 (Anexa nr.1 Planul misiunilor de audit intern pentru anul 2026) care a fost aprobat la 31.01.2026.

Prin *Ordinul SFS nr. 292 din 02.06.2026* a fost inițiată misiunea de audit intern cu titlul „*Evaluarea conformității, eficienței și eficacității organizării și funcționării procesului de petiționare în cadrul SFS*”, desfășurată în perioada 02.06.2026-18.08.2026. Raportul „*Evaluarea conformității, eficienței și eficacității organizării și funcționării procesului de petiționare în cadrul SFS*” a fost aprobat la data de 18.08.2026.

În cadrul misiunii au fost evaluate aspectele aferente organizării și funcționării procesului de petiționare, în vederea identificării vulnerabilităților și a direcțiilor de optimizare a sistemului de control intern aferent domeniului.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra realizării indicatorilor de performanță planificați și prezentarea documentelor justificative în acest sens.

Acțiunea 1.6: Remiterea răspunsurilor motivate și detaliate pentru toate petițiile depuse, în conformitate cu prevederile art. 118 din Codul Administrativ, astfel încât să fie asigurată transparența, responsabilitatea și protecția drepturilor petiționarilor.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul SFS nr.109/2019, modificat și completat; Ordinul SFS nr.115 din 24.02.2025 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS modificat/completat; Misiune de audit intern (planificată și realizată) aferent domeniului de petiționare în vederea identificării vulnerabilităților și a direcțiilor de optimizare a sistemului de control intern aferent acestuia în vederea

asigurării conformității și performanței domeniului; Procentul petițiilor pentru care răspunsurile transmise au respectat integral cerințele legale de motivare (criteriu în cadrul misiunii); Reducerea numărului de petiții/sesizări suplimentare generate de răspunsuri neclare sau incomplete (%); Reducerea numărului de cazuri în care drepturile petiționarilor sunt afectate ca urmare a răspunsurilor nemotivate sau insuficient motivate.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul privind desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat *prin Ordinul SFS nr.154 din 24.03.2026*, include dispoziții speciale privind examinarea petițiilor, care include și obligația remiterii răspunsurilor motivate și detaliate pentru petițiile depuse.

Prin Ordinul SFS nr.238 din 30.04.2026 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS, a fost abrogat *Ordinul SFS nr.115/2025* și este reglementată prevederea prin remiterea răspunsurilor motivate și detaliate pentru toate petițiile.

Acțiunea a fost inclusă în Planul DAI pentru anul 2026 (Anexa nr.1 Planul misiunilor de audit intern pentru anul 2026) care a fost aprobat la 31.01.2026.

Prin *Ordinul SFS nr. 292 din 02.06.2026* a fost inițiată misiunea de audit intern cu titlul „*Evaluarea conformității, eficienței și eficacității organizării și funcționării procesului de petiționare în cadrul SFS*”, desfășurată în perioada 02.06.2026-18.08.2026. Raportul „*Evaluarea conformității, eficienței și eficacității organizării și funcționării procesului de petiționare în cadrul SFS*” a fost aprobat la data de 18.08.2026.

În cadrul misiunii au fost evaluate aspectele aferente organizării și funcționării procesului de petiționare, în vederea identificării vulnerabilităților și a direcțiilor de optimizare a sistemului de control intern aferent domeniului.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra realizării indicatorilor de performanță planificați și prezentarea documentelor justificative în acest sens.

Acțiunea 1.7: Respectarea prevederilor art. 68 lit. (b) din Codul Administrativ, prin soluționarea și comunicarea petiționarului asupra finalității acțiunilor întreprinse.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin *Ordinul SFS nr.109/2019*, modificat/completat cu norme care să instituie obligația de respectare a prevederilor art. 68 lit. (b) CA; Reducerea nr. petițiilor sau cererilor suplimentare generate de lipsa comunicării asupra finalității acțiunilor întreprinse; Misiune de audit intern (planificată și realizată) aferentă domeniului de petiționare în vederea identificării vulnerabilităților și a direcțiilor de optimizare a sistemului de control intern aferent acestuia în vederea asigurării conformității și performanței domeniului.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul privind desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat *prin Ordinul SFS nr.154 din*

24.03.2026, reglementează dispoziții speciale privind examinarea petițiilor, care include și obligația de motivare ce prevede comunicarea petiționarului despre finalitatea acțiunilor întreprinse.

Acțiunea a fost inclusă în Planul DAI pentru anul 2026 (Anexa nr.1 Planul misiunilor de audit intern pentru anul 2026) care a fost aprobat la 31.01.2026.

Prin *Ordinul SFS nr. 292 din 02.06.2026* a fost inițiată misiunea de audit intern cu titlul „*Evaluarea conformității, eficienței și eficacității organizării și funcționării procesului de petiționare în cadrul SFS*”, desfășurată în perioada 02.06.2026-18.08.2026. Raportul „*Evaluarea conformității, eficienței și eficacității organizării și funcționării procesului de petiționare în cadrul SFS*” a fost aprobat la data de 18.08.2026.

În cadrul misiunii au fost evaluate aspectele aferente organizării și funcționării procesului de petiționare, în vederea identificării vulnerabilităților și a direcțiilor de optimizare a sistemului de control intern aferent domeniului.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra realizării indicatorilor de performanță planificați și prezentarea documentelor justificative în acest sens.

Acțiunea 1.8: Instruirea agenților publici cu privire la practica administrativă și reglementările Codului administrativ, drepturile cetățenilor și consecințele nerespectării acestora.

Indicatori de performanță: Instruire cu privire la practica administrativă și reglementările Codului administrativ, incluse în Planul anual de desfășurare a instruirilor; Nr. de instruiți organizate și desfășurate semestrial; Nr. angajați instruiți din cadrul DGDF, DGControl, DGRC care au participat la instruire contra semnătură/ înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Nr. de încălcări/neconformități stabilite după desfășurarea instruirilor cu privire la practica administrativă.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Instruirea cu genericul „*Reglementările Codului administrativ, drepturile cetățenilor și consecințele nerespectării acestora. Practica administrativă*” a fost inclus în Planul de instruire pentru luna aprilie 2026, aprobat prin *Ordinul SFS nr.51 p/d din 25.03.2026*.

Astfel, pe parcursul semestrului I 2026, a fost desfășurată 1 instruire, la data de 03.04.2026, cu genericul „*Reglementările Codului administrativ, drepturile cetățenilor și consecințele nerespectării acestora. Practica administrativă*” prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE și în format fizic.

La instruirea desfășurată la data de 03.04.2026, au participat funcționari din cadrul:

DGDF – 533 funcționari;

DGControl – 215 funcționari;

DGRC- 144 funcționari.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra realizării indicatorilor de performanță planificați și prezentarea documentelor justificative în acest sens.

Acțiunea 1.9: Supunerea cazurilor sesizate prin petiții, inclusiv cele ce vizează contribuabili mari, să fie supuse cumpărăturilor de control într-un mod sistematic în baza analizelor de risc, pentru a asigura aplicarea uniformă a legislației fiscale și prevenirea oricărei percepții de favorizare sau discriminare a contribuabililor.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS nr.115 din 24.02.2025 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS modificat și completat; Ponderea cazurilor sesizate prin petiții supuse cumpărăturilor de control, din total cazuri eligibile, selectate pe baza analizei de risc (%); Gradul de acoperire a contribuabililor mari în totalul cazurilor selectate pentru cumpărături de control (%); Diferența dintre rata de neconformare identificată la contribuabili mari vs. alți contribuabili; Nr. de măsuri fiscale aplicate.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost aprobat prin *Ordinul SFS nr.238 din 30.04.2026 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS*, prin care a fost abrogat *Ordinul SFS nr.115/2025*.

Ponderea cazurilor sesizate prin petiții și supuse controalelor fiscale prin metoda verificării operative în perioada ianuarie - mai 2026 (113 cazuri) reprezintă **5,73%**. Gradul de acoperire a contribuabililor mari în cadrul cazurilor selectate pentru cumpărături de control în perioada ianuarie – mai 2026 a fost de **1,06%**, corespunzător unui număr de 21 de contribuabili mari din totalul de 1 972 de cazuri incluse în listele de control.

Contribuabilii mari prezintă o rată de neconformare semnificativ mai redusă comparativ cu alți contribuabili, diferența medie fiind de **-49%**, ceea ce confirmă un nivel mai ridicat de conformare fiscală în cazul acestora.

În cadrul controalelor fiscale prin metoda verificării operative au fost incluse **123** de cazuri, structurate astfel: 23 cazuri pe baza petițiilor examinate de Direcția generală conformare, 57 cazuri în baza petițiilor examinate de către Direcția generală deservire fiscală / Direcția deservire contribuabili mari și 43 cazuri din sesizările recepționate la Centrului Unic de Apel.

În total, au fost efectuate 113 controale, dintre care 64 au fost rezultative, fiind stabilite sancțiuni fiscale în sumă de 308,0 mii lei și întocmite *57 procese-verbale* cu privire la contravenție, cu aplicarea sancțiunilor contravenționale în sumă de 64,6 mii lei.

Rata generală de constatare a încălcărilor a fost de 57%.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra realizării indicatorilor de performanță planificați și prezentarea documentelor justificative în acest sens.

Acțiunea 1.10: Dezvoltarea și implementarea unui modul informatic dedicat, care să permită monitorizarea centralizată a cumpărăturilor de control planificate și efectuate. Acest mecanism ar trebui să asigure trasabilitate, evidență clară și acces rapid la date relevante, sporind eficiența, transparența și corectitudinea procesului de control fiscal.

Indicatori de performanță: Elaborarea cerințelor aferente mecanismului de evidență și monitorizare a cumpărăturilor de control în cadrul SIA „Sistem de management al cazurilor”; Modul informatic pentru monitorizarea centralizată a cumpărăturilor de control funcțional. Notă: Conform prevederilor Pilonului 3, reforma 5, acțiunea 12 din Planul de creștere al RM pentru 2025-2027, aprobat prin HG nr.260/2025, termenul de implementare a acțiunii „un sistem automatizat de gestionare a riscului de conformare devine operațional” - este decembrie 2027.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026; semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Cerințele aferente mecanismului de evidență și monitorizare a cumpărăturilor de control în cadrul SIA „Sistem de management al cazurilor” au fost elaborate și remise I.P. CTIF prin scrisoarea nr.26-19/1-10-65473 din 03.04.2026. La data de 11.05.2026 a fost desfășurată ședința cu participarea echipei I.P. „CTIF”, fiind întocmit Procesul-verbal al ședinței de lucru privind solicitarea de mentenanță adaptivă aferentă includerii fluxului de lucru „Cumpărătura de control” în cadrul SIA „SMC”.

Prin scrisoarea SFS nr.26-19/1-10-90945 din 20.05.2026 a fost solicitat implementarea fluxului de lucru „Cumpărătura de control”, înregistrarea „Notei de constatare” în cadrul SIA "SMC".

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Deși cerințele aferente mecanismului informatic au fost elaborate, informațiile prezentate nu confirmă încă implementarea și funcționalitatea modului informatic destinat monitorizării centralizate a cumpărăturilor de control. Având în vedere termenul de realizare stabilit până în semestrul II al anului 2027, în corelare cu termenul prevăzut la Pilonul 3, reforma 5, acțiunea 12 din Planul de creștere al Republicii Moldova pentru anii 2025–2027, acțiunea urmează a fi monitorizată în continuare până la operaționalizarea soluției informatice.

Acțiunea 1.11: Respectarea strictă a termenelor prevăzute de art. 60 alin. (1) și (2) din Codul administrativ, prin instituirea unor mecanisme interne de monitorizare a termenelor de soluționare și de informare a petiționarilor.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul SFS nr.109/2019, modificat și completat Ordinul SFS nr.115 din 24.02.2025 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS modificat și completat; Mecanisme de control interne instituite și puse în aplicare; Cazuri înaintate spre examinare la Comisia de disciplină și nr. de persoane sancționate.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026, permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul privind desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat *prin Ordinul SFS nr.154 din 24.03.2026*, reglementează în capitolul II, recepționarea petițiilor și prevede termenele de examinare a petițiilor.

Conform *Ordinului SFS nr.238 din 30.04.2026 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS* a fost abrogat *Ordinul SFS nr.115/2025* și reglementată prevederea privind respectarea termenelor de soluționare și informare a petiționarilor.

Mecanisme de control interne sunt prevăzute în *Ordinul SFS nr. 154 din 24.03.2026 cu privire la aprobarea Regulamentului privind desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat* și organizarea seminarului de instruire la data 03.04.2026.

Pe parcursul semestrului I 2026 nu au fost înregistrate cazuri de sancționare a funcționarilor fiscali pentru nerespectarea prevederilor art.60 alin. (1) și (2) din Codul administrativ.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra realizării indicatorilor de performanță planificați și prezentarea documentelor justificative în acest sens.

Acțiunea 1.12: Comunicarea rezultatelor procedurilor administrative, inclusiv a controalelor planificate/realizate, în termenul legal, pentru garantarea transparenței, respectarea principiului legalității și protejarea dreptului petentului de a fi informat corect și complet asupra soluționării cererii sale.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin *Ordinul SFS nr.109/2019*, modificat și completat; *Ordinul SFS nr.115 din 24.02.2025* cu privire la desfășurarea activității de control a SFS, modificat și completat; Nr. răspunsurilor remise în adresa petiționarilor în vederea informării acestora cu privire la rezultatele măsurilor de administrare fiscală realizate urmare a petițiilor depuse.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul privind desfășurarea procedurii administrative de către Serviciul Fiscal de Stat a fost aprobat *prin Ordinul SFS nr.154 din 24.03.2026* și reglementează dispoziții speciale privind examinarea petițiilor, inclusiv comunicarea petiționarului despre finalitatea acțiunilor întreprinse.

Conform *Ordinului SFS nr.238 din 30.04.2026 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS* a fost abrogat *Ordinul SFS nr.115/2025* și, de asemenea, prevăzută obligația respectării termenelor de soluționare și informare a petiționarilor.

Au fost remise în adresa petiționarilor 605 răspunsuri, în vederea informării acestora cu privire la rezultatele măsurilor de administrare fiscală realizate urmare a petițiilor depuse, ceea ce constituie 100%.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra realizării indicatorilor de performanță planificați și prezentarea documentelor justificative în acest sens.

OBIECTIVUL 2: PROCEDURA DE CONFORMARE FISCALĂ

Acțiunea 2.1: Elaborarea unui set clar de indicatori și criterii de risc fiscal, care să fie aplicabile tuturor domeniilor de activitate, pentru a nu admite posibile discreții la selectarea acestor sectoare.

Indicatori de performanță: Set de indicatori și criterii (elaborați și aprobați) cu descrierea clară a metodelor, criteriilor privind selecția domeniilor și contribuabililor; Ponderea domeniilor de activitate pentru care setul de indicatori este aplicabil fără a admite unele decizii discreționare (%); Reducerea variațiilor nejustificate în selecția sectoarelor economice pentru programul de conformare; Ponderea cazurilor selectate exclusiv în baza criteriilor de risc elaborați.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.2.: Documentarea și justificarea fiecărei propuneri de includere în Programul de conformare pe baza acestor criterii obiective.

Indicatori de performanță: Nr. notelor informative prezentate conducerii cu propuneri de includere în Programul de conformare argumentate corespunzător; Numărul propunerilor respinse din cauza lipsei justificării; Ponderea propunerilor incluse în Programul de conformare.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.3: Evaluarea anuală a relevanței sectoarelor selectate, ținând cont de evoluțiile economice și de riscurile fiscale emergente, pentru a evita menținerea permanentă a acelorași domenii.

Indicatori de performanță: Notă prezentată conducerii cu identificarea criteriilor de risc noi; Nr. domeniilor de activitate propuse pentru a fi monitorizate prin prisma acțiunilor de conformare; Gradul de reînnoire a sectoarelor incluse în Programul de conformare; Nr. de

sectoare menținute în Program; Nr. de sectoare noi incluse în Program; Scăderea concentrării aceluiași domenii economice.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.4.: Ajustarea Programului astfel încât să includă și sectoarele care au devenit vulnerabile, prevenind astfel supraexpunerea sau necontrolarea anumitor contribuabili.

Indicatori de performanță: Program de conformare actualizat prin includerea sectoarelor vulnerabile; Nr. sectoarelor vulnerabile noi incluse în Program.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.5.: Toate propunerile Direcțiilor de Deservire Fiscală trebuie să fie însoțite de raportări și analize scrise, justificând includerea sau excluderea domeniilor/agenților economici.

Indicatori de performanță: Nr. de propuneri motivate corespunzător înaintate; Nr. de propuneri acceptate/refuzate.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.6.: Asigurarea unei distribuții echilibrate a controalelor dispuse în baza criteriilor de riscuri și măsurilor de conformare, astfel încât niciun agent economic să nu fie supraexpus, iar alții să nu fie neglijați.

Indicatori de performanță: Înaintarea contribuabililor pe domenii de activitate către CMR spre aprobare; Listei aprobată a contribuabililor incluși în Programul de conformare; Ponderea agenților economici supuși la două sau mai multe controale în aceeași perioadă; Ponderea agenților economici care nu au beneficiat de niciun control sau măsură de conformare în perioada de referință; Procentul controalelor repetate motivate corespunzător; Procentul agenților economici incluși în acțiuni de control sau conformare din totalul celor eligibili.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026; semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026 și semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026 și semestrul II, 2027.

Acțiunea 2.7: Monitorizarea periodică a impactului Programului asupra diferitelor sectoare, pentru a evalua corelarea între măsuri și obiectivele de conformare fiscală, inclusiv prin asigurarea procesului de transparență în cadrul CMR.

Indicatori de performanță: Notă către conducerea SFS privind evaluarea măsurilor de conformare, la nivel de agenți economici și sectoarele selectate, în vederea identificării dezechilibrelor și ajustării intervențiilor pentru a asigura o acoperire echitabilă și raportarea către conducere a nivelului progresului înregistrat; Raport privind nivelului progresului înregistrat a Programului de conformare către conducerea SFS; Propunerile către DGConformare cu prezentarea argumentelor și justificărilor aferent includerii/excluderii agenților economici și/sau modificării tratamentelor aplicabile acestora în cadrul Programului de conformare; Notă cu privire la examinarea propunerilor înaintate de către DGDF/DDCM și raportarea către conducere pentru aprobarea modificărilor; Nr. ședințe desfășurate de către Comitetul de management al riscurilor.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data de **19.03.2026** a fost prezentată notă conducerii SFS cu nr.26-10/3-06/199 cu privire la rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare a contribuabililor în perioada *iulie 2025 - februarie 2026* (Conform datelor din SIA a SFS la situația din 28.02.2026).

La data de **19.06.2026** a fost prezentată notă conducerii SFS cu nr.26-10/3-06/455 cu privire la rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare a contribuabililor în perioada *iulie 2025 - mai 2026* (Conform datelor din SIA a SFS la situația din 31.05.2026).

Pe parcursul semestrului I 2026, au fost întocmite și prezentate conducerii SFS 6 *Rapoarte cu privire la rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare:*

1. Raport nr.26-10/3-06/49 din 21.01.2026
2. Raport nr.26-10/3-06/121 din 19.02.2026
3. Raport nr.26-10/3-06/199 din 19.03.2026
4. Raport nr.26-10/3-06/278 din 21.04.2026
5. Raport nr.26-10/3-06/397 din 28.05.2026
6. Raport nr.26-10/3-06/455 din 19.06.2026

Prin avizul nr.26/1-01-12-854 din 04.06.2026, DGDF a prezentat DGConformare propuneri argumentate de excludere a contribuabililor din lista de conformare și propuneri justificate de includere în planul controalelor operative a contribuabililor monitorizați prin prisma Programului de conformare.

DDCM prin **avizul cu nr.26-05-12-437 din 09.06.2026** a menționat necesitatea monitorizării continuă a contribuabililor prin prisma Programului de conformare.

DGConformare prin **nota nr.26-10/3-06/447 din 16.06.2026** a prezentat conducerii SFS informație cu privire la examinarea propunerilor înaintate de DGDF privind excluderea unor agenți economici din lista contribuabililor monitorizați prin prisma Programului de conformare, precum și propunerile de includere a contribuabililor care nu s-au conformat în planul controalelor operative.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor obținute în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 2.8: Actualizarea metodologiei privind selecția domeniilor și agenților economici, pentru a elimina interpretările subiective.

Indicatori de performanță: Descrierea detaliată a procedurii de selectare a domeniilor și contribuabililor în Strategia de conformare.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.9.: Organizarea de instruiți periodice pentru Direcțiile de Deservire Fiscală, pentru aplicarea uniformă a criteriilor și procedurilor.

Indicatori de performanță: Prezentarea Propunerilor DMRU privind organizarea și desfășurarea instruirii; Nr. de funcționari din cadrul Direcțiilor de deservire fiscală instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul I, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul I, 2027.

Acțiunea 2.10.: Consolidarea cadrului metodologic privind identificarea contribuabililor care urmează a fi propuși a fi incluși în Programul de conformare, prin stabilirea unor criterii clare și măsurabili de selecție.

Indicatori de performanță: Descrierea detaliată a procedurii de selectare a contribuabililor în Strategia de conformare.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II.

Acțiunea 2.11: Documentarea și transparentizarea procesului de includere a agenților economici în Planul de conformare la propunerea Direcțiilor Deservire Fiscală, astfel încât propunerile înaintate să fie bazate pe date obiective și verificabile.

Indicatori de performanță: Înaintarea contribuabililor pe domenii de activitate către CMR spre aprobare; Aprobarea de către CMR prin PV; Nr. agenților economici incluși în Programul de conformare la propunerea DGDF.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.12: Reglementarea expresă în Regulamentul de organizare și funcționare a Direcției Generale Conformare a atribuției privind întocmirea listei domeniilor economice propuse spre examinare Comitetului de gestionare a riscurilor de conformare, desfășurate de facto de Direcția Planificare și Evaluare.

Indicatori de performanță: Ajustarea Regulamentului de organizare și funcționare a DGConformare cu prezentarea în adresa DMOCI; Elaborarea și aprobarea Ordinului SFS privind modificarea Ordinului SFS nr.597 din 29.12.2025 cu privire la aprobarea Regulamentelor de organizarea și funcționarea a subdiviziunilor structurale ale SFS.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul de organizare și funcționare a DGConformare a fost ajustat și prezentat DMOCI pentru aprobare prin avizul nr.26-10/3-12/120 din 16.02.2026. A fost elaborat și aprobat *Ordinul SFS nr.142 din 18.03.2026*, prin care a fost actualizat Regulamentul de organizare și funcționarea a Direcției generale conformare.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 2.13: Reglementarea și descrierea procedurii de elaborare a listelor domeniilor economice și a agenților economici propuși pentru includerea în Programul de conformare, în conformitate cu SNCI 11 prevăzut în Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 189/2015 cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public.

Indicatori de performanță: Business proces descris și aprobat în conformitate cu SNCI 11 prevăzut în Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 189/2015; Actualizarea Catalogului business proceselor din cadrul SFS cu publicarea pe pagina internă.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026 și semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026 și semestrul I, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026 și semestrul I, 2027.

Acțiunea 2.14: Revizuirea periodică a metodologiei de selecție și a criteriilor de risc, luând în considerare nu doar nivelul riscului de neconformare fiscală, ci și importanța economică și socială a sectoarelor, pentru a asigura un echilibru între tratamentul preventiv și controlul fiscal efectiv.

Indicatori de performanță: Notă privind revizuirea procedurii de selecție/criteriilor de risc; Nr. sectoarelor cu importanță economică/socială care se încadrează în măsuri de conformare benevolă; Elaborarea unei note care să stabilească coraportul dintre măsurile benevole (informare, conformare voluntară) și controalele fiscale efective.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026; semestrul I, 2027; anual.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026 și semestrul I, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026; semestrul I, 2027 și anual.

Acțiunea 2.15: Reglementarea expresă a atribuției Comitetului de management al riscurilor de conformare de a aproba sectoarele propuse pentru includerea în Programele anuale de conformare, în vederea alinierii la standardele SNCI și asigurării transparenței.

Indicatori de performanță: Modificarea Ordinului SFS nr.396/2023 cu privire la aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Comitetului de management al riscurilor de conformare.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost aprobat *prin Ordinul SFS nr.122 din 04.03.2026 cu privire la completarea Ordinului SFS nr.396 din 26.10.2023 cu privire la Comitetului de management al riscurilor de conformare*, prin care au fost reglementate atribuțiile Comitetului privind aprobarea segmentelor economiei naționale pentru monitorizare prin prisma Programului de conformare.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 2.16: Diversificarea sectoarelor vizate anual, prin includerea și a unor domenii emergente și cu impact semnificativ, pentru a evita suprasolicitarea anumitor ramuri economice și a asigura o distribuie echilibrată a resurselor de conformare.

Indicatori de performanță: Notă către CMR în rezultatul efectuarea unei scanări a mediului de afaceri pentru a identifica potențialele zone de risc de conformare.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.17: Monitorizarea și evaluarea eficienței tratamentelor aplicate pe fiecare sector selectat, cu raportarea periodică către conducerea SFS și Comitetul de management al riscurilor, pentru consolidarea transparenței și a responsabilității instituționale.

Indicatori de performanță: Nota privind eficiența tratamentelor aplicate cu raportarea către CMR.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data de **25.03.2026** a avut loc ședința Comitetului de management al riscurilor de conformare în cadrul căreia au fost analizate rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului prezentate conducerii la data de 19.03.2026 prin nota nr.26-10/3-06/199.

La data de **24.06.2026** a avut loc ședința Comitetului de management al riscurilor de conformare în cadrul căreia au fost analizate rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului prezentate conducerii la data de 19.06.2026 prin nota nr.26-10/3-06-455.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II.

Acțiunea 2.18: Elaborarea și implementarea unui Sistem Automatizat Informațional, dedicat selectării contribuabililor pentru Programul de conformare, care să permită prelucrarea automată a datelor din sursele interne și externe, reducând intervenția manuală, riscul erorilor operaționale precum și de manipulare a datelor.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea va fi raportată pentru semestrul II 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 2.19: Revizuirea și consolidarea reglementărilor existente, astfel încât procesul de selectare a riscurilor de conformare să fie descris exhaustiv într-un singur cadru normativ sau procedural centralizat, eliminând ambiguitățile și aplicarea discreționară a criteriilor.

Indicatori de performanță: Descrierea detaliată a procedurii de selectare a contribuabililor în Strategia de conformare; Business proces descris și aprobat în conformitate cu SNCI 11 prevăzut în Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 189/2015.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.20: Definirea clară a etapelor de identificare, evaluare și monitorizare a riscurilor, inclusiv indicatorii obiectivi și metodologia de calcul a scorurilor de risc, pentru a asigura uniformitate și trasabilitate în deciziile de prioritizare a sectoarelor economice și a contribuabililor.

Indicatori de performanță: Revizuirea normelor metodologice a riscurilor prin identificarea, evaluarea și monitorizarea riscurilor, inclusiv indicatorii obiectivi și metodologia de calcul a scorurilor de risc.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.21: Dezvoltarea unui instrument IT dedicat gestionării riscurilor de conformare, care să permită prelucrarea automată a datelor din surse interne și externe, reducând intervenția manuală, riscul de erori și interpretări subiective, precum și posibilitatea de selectare discreționară a domeniilor.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional; Sistem automatizat care să permită prelucrarea automată a datelor din surse interne și externe elaborate și pus în aplicare; Funcție în cadrul sistemul automatizat care să includă posibilitatea de selectare a domeniilor instituită.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată pentru semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 2.22: Instituirea unor mecanisme de audit intern și control periodic asupra modului în care sunt aplicate criteriile de selecție, pentru a preveni favoritismele și pentru a asigura respectarea principiilor legalității, transparenței și echității fiscale.

Indicatori de performanță: Misiune de audit privind realizarea unei analize în vederea identificării mecanismelor existente sau potențiale de control intern, cu ulterioara implementare a acestora în vederea prevenirii vulnerabilităților de integritate.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea va fi raportată pentru semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.23: Revizuirea anuală documentată a criteriilor de selecție a sectoarelor economice și a contribuabililor, în baza unor analize obiective ale riscurilor de neconformare fiscală și reglementarea acestei proceduri.

Indicatori de performanță: Revizuirea criteriilor de selecție a sectoarelor economice și a contribuabililor prin aprobarea OSFS.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea va fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.24: Reglementarea internă a procesului de selectare a criteriilor care urmează să fie selectați pentru identificarea contribuabililor care urmează să se regăsească în Programul de conformare.

Indicatori de performanță: Reglementarea și aprobarea procedurii de selectare a criteriilor de risc aferenți contribuabililor din programul de conformare; Numărul contribuabililor selectați exclusiv pe baza criteriilor prevăzute în procedura internă care urmează să se regăsească în Programul de conformare.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.25: Elaborarea și documentarea procedurilor interne standardizate pentru elaborarea, aprobarea și monitorizarea listelor de contribuabili și sectoare economice.

Indicatori de performanță: Proceduri interne standardizate elaborate și aprobate.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II.

Acțiunea 2.26: Aplicarea tratamentelor diferențiate, fundamentate pe indicatori verificabili și criterii transparente, pentru a asigura echitatea și imparțialitatea Programului.

Indicatori de performanță: Stabilirea tratamentelor diferențiate pentru fiecare domeniu separat.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II.

Acțiunea 2.27: Introducerea unui sistem informațional automatizat care să permită gestionarea eficientă și centralizată a riscurilor de conformare/neconformare, reducând erorile, selecțiile discreționare și posibilitatea favorizării unor contribuabili.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 2.28: Monitorizarea periodică a eficienței și impactului măsurilor de conformare aplicate, pentru ajustarea rapidă a tratamentelor în funcție de rezultate și evoluția riscurilor.

Indicatori de performanță: Notă prezentată conducerii privind eficiența măsurilor de conformare aferent Programului de conformare 2025-2026; Prezentarea CMR a propunerilor de ajustare a tratamentelor.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea urmează a fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.29: Asigurarea trasabilității și transparenței în luarea deciziilor prin rapoarte și note justificative, care vor fi prezentate Comitetului de management al riscurilor.

Indicatori de performanță: Înaintarea documentelor în adresa Comitetului de Management al riscurilor; Nr. ședințelor desfășurate ale Comitetului de management al riscurilor cu întocmirea proceselor-verbale.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026, semestrial.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Documente aferente subiectelor care au fost abordate în cadrul ședinței Comitetului de management al riscurilor din data de 25.03.2026 și 24.06.2026 au fost prezentate membrilor comitetului prin intermediul poștei electronice. Pe parcursul semestrului I, au avut loc 3 ședințe a Comitetului de management al riscurilor:

- Proces verbal nr.1 din 13.01.2026;
- Proces verbal nr.2 din 25.03.2026;
- Proces verbal nr.3 din 24.06.2026.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 2.30: Formarea continuă a personalului implicat în procesul de conformare, pentru uniformizarea aplicării criteriilor și prevenirea interpretărilor subiective.

Indicatori de performanță: Prezentarea propunerilor DMRU privind organizarea și desfășurarea instruirii pentru funcționarii implicați în procesul de conformare; Nr. instruirilor organizate pentru funcționarii implicați în procesul de conformare; Nr. persoanelor instruite contra semnătură/ înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Au fost prezentate DMRU propuneri privind organizarea și desfășurarea instruirii pentru funcționarii implicați în procesul de conformare prin nota nr.26-10/5-12-305 din 16.04.2026 și nota nr.26-10/3-12-393 din 21.05.2026.

La data de 18.06.2026 a fost desfășurată 1 sesiune de instruire cu subiectele: „Procesul de conformare, pentru uniformizarea aplicării criteriilor și prevenirea interpretărilor subiective”, „Scopul, conținutul și modul de aplicare al chestionarelor, pentru a evita formalismul și a spori calitatea interacțiunii cu contribuabilii” și „Revizuirea/completarea actelor normative interne și definirea expresă a obiectului, scopului, limitelor și procedurii de desfășurare a vizitelor fiscale, pentru a elimina ambiguitățile și a preveni exercitarea discreționară a atribuțiilor”.

La sesiunea de instruire din data de **18.06.2026**, au participat prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE:

- 465 funcționari fiscali din cadrul Direcției generale deservire fiscală;
- 6 funcționari fiscali din cadrul Direcției audit intern;
- 11 funcționari fiscali din cadrul Direcției deservire contribuabili mari;
- 15 funcționari fiscali din cadrul Direcției gestionarea bunurilor confiscate;
- 37 funcționari fiscali din cadrul Direcției generale antifraudă.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 2.31: Stabilirea unor criterii clare și obiective privind situațiile în care se va realiza contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor/chestionarul în cadrul Programului de conformare și înafara lui.

Indicatori de performanță: Ajustarea Manualului de deservire a contribuabililor, cu completarea privind mecanismul de monitorizare și evaluare a acțiunilor de conformare voluntară, inclusiv criterii clare și obiective privind situațiile în care se vor realiza acțiunile de conformare instituite; Nr. acțiunilor de conformare (*contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor/chestionarul*) aplicate în baza noilor criterii în cadrul Programului de conformare și înafara lui.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026; semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.319 din 26.06.2026 a fost completat mecanismul de monitorizare și evaluare a acțiunilor de conformare voluntară, inclusiv criterii clare și obiective privind situațiile în care se vor realiza acțiunile de conformare, instituite în Manualul de deservire a contribuabililor.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Informațiile prezentate nu permit confirmarea realizării integrale a acțiunii, întrucât nu au fost prezentate date privind numărul acțiunilor de conformare — contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor și chestionarelor — aplicate în baza criteriilor nou-instituite, atât în cadrul Programului de conformare, cât și în afara acestuia.

Prin urmare, deși cadrul procedural aferent stabilirii criteriilor a fost instituit, componenta privind aplicarea efectivă și monitorizarea rezultatelor acestora urmează a fi evaluată în continuare. Având în vedere că termenul de realizare a acțiunii se extinde până în semestrul I al anului 2027, acțiunea urmează a fi monitorizată inclusiv prin analiza aplicării uniforme și obiective a criteriilor instituite.

Acțiunea 2.32: Evitarea trimiterii repetitive a acelorași tipuri de mesaje către același contribuabil, în absența unor evoluții noi sau a unor informații suplimentare relevante.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS elaborat și aprobat privind ajustarea Manualului de deservire a contribuabililor, cu completarea privind mecanismul de monitorizare și evaluare a acțiunilor de conformare voluntară; Numărul mesajelor remise către contribuabili în baza procedurii instituționale instituite.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026; semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea va fi raportată pentru semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul I, 2027.

Acțiunea 2.33: Utilizarea măsurilor de conformare voluntară adecvate și proporționale cu nivelul de risc și cu comportamentul contribuabilului inclus în cadrul Programului de conformare pentru 2025-2026, aplicarea altor instrumente de conformare sau, după caz,

recurgerea la măsuri de constrângere, în cazul în care măsurile utilizate anterior nu au generat rezultatele scontate.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS elaborat și aprobat privind ajustarea Manualului de deservire a contribuabililor, cu completarea privind mecanismul de monitorizare și evaluare a acțiunilor de conformare voluntară; Notă cu privire la nivelul de conformare voluntară a contribuabililor urmare a aplicării instrumentelor de conformare elaborată și prezentată conducerii SFS; Nr. măsurilor de conformare voluntară aplicate proporționale cu nivelul de risc; Procentul contribuabililor care s-au conformat ca urmare a aplicării măsurilor de conformare voluntare; Timpul mediu necesar pentru obținerea conformării după aplicarea primei măsuri; Ponderea contribuabililor care nu s-au conformat ca urmare a aplicării măsurilor voluntare; Nr. contribuabililor propuși pentru acțiuni de conformare forțată.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.161 din 30.03.2026 a fost completat cu mecanismul de monitorizare și evaluare a acțiunilor de conformare voluntară.

Prin notele nr. 26-10/3-06/199 din 19.03.2026 și nr. 26-10/3-06/455 din 19.06.2026 au fost prezentate conducerii SFS rapoartele privind rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare, pentru perioadele iulie 2025–februarie 2026 și, respectiv, iulie 2025–mai 2026. Rapoartele reflectă nivelul conformării voluntare și numărul măsurilor aplicate, procentul contribuabililor conformați, timpul mediu necesar pentru obținerea conformării după aplicarea primei măsuri, precum și ponderea contribuabililor care nu s-au conformat. Datele au fost extrase din SIA al SFS la situațiile din 28.02.2026 și, respectiv, 31.05.2026.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II 2026.

Acțiunea 2.34: Monitorizarea și evaluarea eficienței măsurilor de conformare care se referă la contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor/chestionarul agentului economic, pentru a preveni aplicarea repetitivă a unor măsuri care nu generează rezultatele scontate.

Indicatori de performanță: Revizuirea acțiunilor de monitorizare și evaluare în manualul de deservire; Notă cu privire la nivelul de conformare voluntară a contribuabililor aferent Programului de conformare pentru 2025-2026, urmare a aplicării instrumentelor de conformare elaborată și prezentată conducerii SFS; Procentul/numărul cazurilor în care măsura a fost aplicată de mai multe ori fără obținerea rezultatului scontat; Ponderea cazurilor în care s-a recurs la măsuri mai ferme de conformare.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.161 din 30.03.2026, au fost revizuite acțiunile de monitorizare și evaluare în manualul de deservire.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.35: Stabilirea unor criterii clare și obiective privind situațiile în care se va aplica chestionarele în cadrul Programelor de conformare și în afara lui, pentru a asigura consistența, proporționalitatea și relevanța măsurilor.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS elaborat și aprobat privind ajustarea Manualului de deservire a contribuabililor, cu completarea privind mecanismul de monitorizare și evaluare a acțiunilor de conformare voluntară, inclusiv criterii clare și obiective privind situațiile în care se va aplica chestionarele în cadrul Programelor de conformare și în afara lui, instituite și puse în aplicare; Ponderea/numărul chestionarelor aplicate în cadrul Programului de conformare / în afara acestuia.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.161 din 30.03.2026, a fost completat Manualul de deservire a contribuabilului cu mecanismul de monitorizare și evaluare a acțiunilor de conformare voluntară, inclusiv cu criterii clare și obiective privind situațiile în care se va aplica chestionarele în cadrul Programelor de conformare și în afara lui, instituite și puse în aplicare.

Prin nota nr.26-10/3-06/455 din 19.06.2026 DGConformare a prezentat conducerii SFS informație privind ponderea chestionarelor aplicate.

Prin urmare:

- în cadrul Programului de conformare constituie 244% față de perioada similară a anului precedent;
- în afara Programului de conformare constituie 53% față de perioada similară a anului precedent.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 2.36: Organizarea unor instruirii periodice pentru funcționarii fiscali privind scopul, conținutul și modul de aplicare al chestionarelor, pentru a evita formalismul și a spori calitatea interacțiunii cu contribuabilii.

Indicatori de performanță: Propunerile către DMRU privind organizarea și desfășurarea instruirii pentru funcționari; Includerea în Planul anual de desfășurare a instruirilor; Organizarea și desfășurarea 1 instruire pentru funcționarii privind scopul, conținutul și modul de aplicare al chestionarelor, Nr. persoanelor instruite contra semnătura/ înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026, permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost aprobat prin Ordinul SFS nr.96 pd din 26.05.2026 cu privire la aprobarea Planului-grafic de instruire a funcționarilor fiscali în

luna iunie 2026, în care este inclus și instruirea cu tematica: „*Scopul, conținutul și modul de aplicare al chestionarelor, pentru a evita formalismul și a spori calitatea interacțiunii cu contribuabilii*”.

Organizarea și desfășurarea instruirii cu privire la „*Scopul, conținutul și modul de aplicare al chestionarelor, pentru a evita formalismul și a spori calitatea interacțiunii cu contribuabilii*” a fost inclusă în Planul de instruire a funcționarilor fiscali din cadrul SFS, în conformitate cu *Ordinul SFS nr.20 p/d din 17.02.2026*.

La data de 18.06.2026 a fost desfășurată 1 sesiune de instruire pentru funcționari fiscali, care includea și tematica: „*Scopul, conținutul și modul de aplicare al chestionarelor, pentru a evita formalismul și a spori calitatea interacțiunii cu contribuabilii*”.

La sesiunea de instruire din data de 18.06.2026 au participat:

- 465 funcționari fiscali din cadrul Direcției generale deservire fiscală;
- 6 funcționari fiscali din cadrul Direcție audit intern;
- 11 funcționari fiscali din cadrul Direcției deservire contribuabili mari;
- 15 funcționari fiscali din cadrul Direcției gestionarea bunurilor confiscate;
- 37 funcționari fiscali din cadrul Direcției generale antifraudă.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare nr. persoanelor instruite contra semnătura/ înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Acțiunea 2.37: Stabilirea unui mecanism de monitorizare și evaluare periodică a utilizării chestionarelor, pentru a verifica respectarea procedurilor, gradul de aplicare și impactul asupra conformării contribuabililor.

Indicatori de performanță: Revizuirea acțiunilor de monitorizare și evaluare în manualul de deservire; Evaluarea în cadrul misiunii de audit a mecanismului de utilizare a chestionarelor și identificarea gradului de aplicare și impactul chestionarelor asupra conformării contribuabililor.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin *Ordinul SFS nr.161 din 30.03.2026*, au fost revizuite acțiunile de monitorizare și evaluare în manualul de deservire.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. SFS a întreprins măsuri pentru realizarea acțiunii prin aprobarea *Ordinului SFS nr. 161 din 30.03.2026*, prin care au fost revizuite în Manualul de deservire a contribuabililor acțiunile aferente monitorizării și evaluării utilizării chestionarelor.

Totodată, informațiile prezentate nu confirmă realizarea integrală a acțiunii, întrucât nu au fost prezentate rezultatele evaluării mecanismului de utilizare a chestionarelor în cadrul unei misiuni de audit, inclusiv date privind gradul de aplicare a acestora și impactul asupra conformării contribuabililor.

Prin urmare, acțiunea urmează a fi menținută în proces de implementare, iar realizarea integrală urmează a fi apreciată în funcție de rezultatele misiunii de audit și de datele privind respectarea procedurilor, gradul de aplicare și impactul chestionarelor asupra conformării contribuabililor.

Acțiunea 2.38: Majorarea numărului de ședințe de conformare și extinderea acestora nu doar asupra contribuabililor incluși în Programul de conformare, ci și asupra celor neincluși, în funcție de riscurile identificate, pentru a spori impactul preventiv și eficiența mecanismului.

Indicatori de performanță: Asigurarea evidenței cu scopul majorării numărului ședințelor de conformare pentru contribuabilii din Program și înafara Programului; Nr. ședințelor de conformare în cadrul Programului și în afara acestuia realizate; Notă cu privire la stabilirea nr. de ședințe organizate semestrial, cu monitorizarea evoluției ședințelor de conformare.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026; permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Evidența numărului ședințelor de conformare pentru contribuabilii atât din Program cât și în afara Programului se ține în Registrul de evidență a proceselor-verbale a ședințelor cu contribuabilii. Pe parcursul semestrului I 2026, au fost desfășurate **1975 ședințe cu contribuabilii incluși** în Programul de conformare și **1188 ședințe desfășurate cu contribuabilii care sunt în afara Programului de conformare**.

La data de 27.07.2026 a fost întocmită nota cu nr.26/1-01-06-219 privind numărul de ședințe organizate și prezentată conducerii SFS.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.39: Stabilirea unor criterii clare și obiective privind situațiile în care se va aplica ședințe de conformare în cadrul Programelor de conformare și în afara lui, pentru a asigura consistența, proporționalitatea și relevanța măsurilor.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS elaborat și aprobat privind ajustarea Manualului de deservire a contribuabililor, cu completarea privind mecanismul de monitorizare și evaluare a acțiunilor de conformare voluntară prin stabilirea criteriilor clare și obiective privind situațiile în care se va aplica tratamentelor de conformare în cadrul Programelor de conformare și în afara lui, instituite și puse în aplicare.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.161 din 30.03.2026 au fost revizuite acțiunile de monitorizare și evaluare a acțiunilor de conformare voluntară.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 2.40: Introducerea unui mecanism de monitorizare și evaluare periodică a numărului și calității ședințelor de conformare, pentru a verifica respectarea procedurilor și impactul asupra gradului de conformare voluntară a contribuabililor.

Indicatori de performanță: Evaluarea în cadrul misiunii de audit a calității ședințelor de conformare și identificarea gradului de aplicare și impactul asupra conformării contribuabililor.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea va fi raportată pentru semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II.

Acțiunea 2.41: Revizuirea/completarea actelor normative interne și definirea expresă a obiectului, scopului, limitelor și procedurii de desfășurare a vizitelor fiscale, pentru a elimina ambiguitățile și a preveni exercitarea discreționară a atribuțiilor.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS elaborat și aprobat privind modificarea Ordinului SFS nr.508 din 21.10.2024 cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitelor fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului revizuit/completat; Obiectul, scopul, limitele și procedura de desfășurare a vizitelor fiscale reglementate exhaustiv în indicațiile metodologice; Noile norme aduse la cunoștința angajaților contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Nr. persoanelor instruite contra semnătură/ înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Nr. vizitelor fiscale realizate în baza noilor reglementări.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost aprobat *prin Ordinul SFS nr.276 din 28.05.2026 cu privire la modificarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitei fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului, aprobat prin Ordinul SFS nr.508/2024.* Obiectul, scopul, limitele și procedura de desfășurare a vizitelor fiscale sunt reglementate *prin Ordinul SFS nr.276 din 28.05.2026.* Noile norme au fost aduse la cunoștință funcționarilor fiscali contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE la data de 18.06.2026. În perioada de raport au fost efectuate 791 vizite fiscale unde a fost utilizat noul model de raport al vizitei fiscale.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II 2026.

Acțiunea 2.42: Instituirea unui proces de lucru standardizat pentru măsurile de conformare voluntară, precum și reglementarea clară a scopurilor vizitei fiscale, în vederea delimitării explicite a tipului de acțiune administrativă care urmează a fi pusă în aplicare și pentru a

evita suprapunerea dintre sprijinul consultativ și activitatea de inspecție fiscală propriu-zisă.

Indicatori de performanță: Manual de deservire a contribuabilului modificat și completat, instituirea unui proces de lucru standardizat pentru măsurile de conformare voluntară; Tipul de acțiuni administrative care urmează a fi aplicate în cadrul măsurilor de conformare, inclusiv ale vizitelor fiscale descrise detaliat.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Manualul de deservire a contribuabilului a fost modificat și completat privind instituirea unui proces de lucru standardizat pentru măsurile de conformare voluntară, prin:

- *Ordinul SFS nr.161 din 30.03.2026;*
- *Ordinul SFS nr.319 din 26.06.2026.*

Tipurile de acțiuni administrative care urmează a fi aplicate în cadrul măsurilor de conformare, inclusiv ale vizitelor fiscale este descris în *Ordinul SFS nr.319 din 26.06.2026.*

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 2.43: Stabilirea unor temeuri/scopuri obiective și clare pentru realizarea vizitelor fiscale, astfel încât desfășurarea acestora să nu depindă de factori discreționari sau nejustificați.

Indicatori de performanță: Manualul de deservire a contribuabilului modificat și completat, temeuri și scopuri definite exhaustive; Temeiurile/scopurile pentru realizarea vizitelor fiscale descrise detaliat în Indicațiile metodice privind efectuarea vizitelor fiscale, aprobate prin *Ordinul SFS nr.508 din 21.10.2024.*

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Manualul de deservire a contribuabilului a fost modificat și completat privind temeuri și scopuri definite exhaustiv prin:

- *Ordinul SFS nr.161 din 30.03.2026;*
- *Ordinul SFS nr.319 din 26.06.2026.*

Temeiurile/scopurile pentru realizarea vizitelor fiscale au fost descrise în *Ordinul SFS nr.276 din 28.05.2026.*

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 2.44: Definirea expresă a tipurilor de documente și date ce pot fi solicitate contribuabilului în cadrul vizitei fiscale, în conformitate cu scopul declarat al acesteia, pentru a preveni extinderea nejustificată a competențelor funcționarilor fiscali.

Indicatori de performanță: Manualul de deservire a contribuabilului modificat și completat, definirea expresă a tipurilor de documente și date ce pot fi solicitate

contribuabilului în cadrul vizitei fiscale; Procedura de solicitare a tipurilor de documente și date în cadrul vizitei fiscale descrise detaliat în Manualul de deservire a contribuabilului.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Manualul de deservire a contribuabilului a fost modificat și completat cu privire la definirea expresă a tipurilor de documente și date ce pot fi solicitate contribuabilului în cadrul vizitei fiscale, prin:

- *Ordinul SFS nr.161 din 30.03.2026;*

- *Ordinul SFS nr.319 din 26.06.2026.*

Constatare CNA: Acțiune parțial realizată.

Deși SFS a întreprins măsuri în vederea realizării acțiunii, prin modificarea și completarea Manualului de deservire a contribuabilului prin Ordinul SFS nr. 161 din 30.03.2026 și Ordinul SFS nr. 319 din 26.06.2026, modificările operate nu asigură realizarea integrală a indicatorilor de performanță stabiliți pentru semestrul I al anului 2026.

Astfel, nu au fost definite în mod expres tipurile de documente și date care pot fi solicitate contribuabilului în cadrul vizitei fiscale, în funcție de scopul declarat al acestora. În Ordinul SFS nr. 161 din 30.03.2026 este prevăzută norma privind „examinarea registrelor contabile, documentelor primare, rapoartelor statistice”, care se atestă a fi una cu caracter general, fără nominalizarea și delimitarea concretă a categoriilor de documente și date ce pot fi solicitate contribuabilului.

Prin urmare, cadrul procedural instituit nu asigură un nivel suficient de clar limitele documentelor și datelor ce pot fi solicitate în cadrul vizitei fiscale, fapt ce poate genera premise pentru interpretări discreționare și exercitarea neuniformă a atribuțiilor de către funcționarii fiscali.

Recomandare: Reglementarea expresă și exhaustivă a tipurilor și categoriilor de documente și date ce pot fi solicitate contribuabilului în cadrul vizitei fiscale, inclusiv a documentelor primare și rapoartelor statistice, precum și descrierea detaliată a procedurii de solicitare a acestora, în funcție de scopul și limitele vizitei fiscale.

Acțiunea 2.45: Delimitarea normativă fermă între natura consultativ-informativă a vizitei fiscale și caracterul coercitiv al controlului fiscal, astfel încât vizita fiscală să nu poată fi utilizată ca instrument informal de control sau presiune.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS nr.508 din 21.10.2024 cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitelor fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului modificat și completat; Manualul de deservire a contribuabilului va delimita natura consultativ-informativă a vizitei fiscale și caracterul coercitiv al controlului fiscal; Nr. vizitelor fiscale și a controalelor fiscale efectuate în baza noilor reglementări; Nr. contestațiilor depuse pe marginea măsurilor de conformare voluntară și forțată (controale fiscale) urmare a aprobării noilor reglementări.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *Ordinul SFS nr.508 din 21.10.2024 a fost modificat și completat prin Ordinul SFS nr.276 din 28.05.2026 cu privire la modificarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitei fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului.*

Manualul de deservire a contribuabilului delimitează natura consultativ-informativă a vizitei fiscale, prin aprobarea *Ordinul SFS nr.161 din 30.03.2026 și a Ordinului SFS nr.319 din 26.06.2026.*

În perioada de raport, au fost efectuate 791 vizite fiscale unde a fost utilizat noul model de raport al vizitei fiscale. Pe parcursul semestrului I 2026, nu au fost depuse contestații pe marginea măsurilor de conformare voluntară și/sau forțată.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II 2026.

Acțiunea 2.46: Revizuirea și completarea modelului de raport al vizitei fiscale pentru a impune obligativitatea indicării clare a scopului, obiectivelor și acțiunilor întreprinse, precum și a documentelor consultate, asigurând trasabilitatea activităților funcționarilor fiscali.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS nr.508 din 21.10.2024 cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitelor fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului modificat; Model raport al vizitei fiscale completat; Nr. vizitelor fiscale care au utilizat noul model de raport al vizitei fiscal.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *A fost aprobat Ordinul SFS nr.276 din 28.05.2026 cu privire la modificarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitei fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului. Astfel, Prin pct.12, 13, 14 și 15 din Ordinul SFS nr.276 din 28.05.2026 cu privire la modificarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitei fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului au fost completate rapoartele vizitelor fiscale prin indicarea scopului, obiectivelor și acțiunilor întreprinse, precum și a documentelor consultate.*

În perioada de raport au fost efectuate 791 vizite fiscale unde a fost utilizat noul model de raport al vizitei fiscale.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II 2026.

Acțiunea 2.47: Implementarea unui sistem intern de audit și monitorizare a modului în care sunt efectuate vizitele fiscale, în special în situațiile cu risc crescut de interacțiune directă și nemijlocită cu contribuabilii.

Indicatori de performanță: Descrierea mecanismelor și instrumentelor de control intern pentru monitorizarea modului în care sunt efectuate vizitele fiscale; Realizarea unei misiuni de audit în vederea evaluării eficienței sistemului de control intern privind vizitele fiscale.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Mecanismele și instrumentele de control intern pentru monitorizarea modului în care sunt efectuate vizitele fiscale au fost descrise în *Ordinul SFS nr.276 din 28.05.2026 cu privire la modificarea indicațiilor metodice privind efectuarea vizitei fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului*.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Acțiune în derulare. SFS a întreprins măsuri pentru realizarea acțiunii prin aprobarea Ordinului SFS nr. 276 din 28.05.2026 cu privire la modificarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitei fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului, prin care au fost descrise mecanismele și instrumentele de control intern destinate monitorizării modului de efectuare a vizitelor fiscale.

Totodată, informațiile prezentate nu confirmă realizarea integrală a acțiunii, întrucât nu au fost prezentate date privind realizarea misiunii de audit în vederea evaluării eficienței sistemului de control intern aferent efectuării vizitelor fiscale.

Prin urmare, acțiunea urmează a fi menținută în proces de implementare, iar realizarea integrală a acesteia urmează a fi apreciată în funcție de rezultatele misiunii de audit și de măsura în care mecanismele și instrumentele de control intern instituite asigură monitorizarea efectivă a vizitelor fiscale, în special în situațiile cu risc crescut de interacțiune directă cu contribuabilii.

Acțiunea 2.48: Digitalizarea procesului de selecție a contribuabililor pentru Programul de conformare cu aplicarea unui algoritm automatizat bazat pe scoruri de risc obiective și verificabile.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea va fi raportată pentru semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 2.49: Reexaminarea și ajustarea normelor interne astfel încât vizitele fiscale să fie efectuate, de minimum doi funcționari fiscali, cu aplicarea principiului rotației pentru prevenirea familiarizării excesive cu contribuabilul; iar în situațiile în care, vizita fiscală se va realiza de un singur inspector, să fie instituită obligativitatea utilizării dispozitivelor de înregistrare audio-video (camere de corp), în vederea asigurării transparenței, integrității și documentării obiective a interacțiunilor.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS nr.508 din 21.10.2024 cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitelor fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului modificat; Nr. vizitelor fiscale în cadrul cărora au participat minim doi inspector; Descrierea mecanismelor și instrumentelor de control intern pentru monitorizarea privind aplicare principiului de rotație a inspectorilor în cadrul vizetelor fiscal; Nr. vizitelor fiscale în cadrul cărora a fost aplicat principiul rotației; Înaintare

prounerilor de ajustare a legislației aferent utilizării; Întărirea propunerilor de ajustare a legislației aferente utilizării dispozitivelor de înregistrare audio-video; Nr. total al vizitelor fiscale însoțite de materiale audio-video; Nr. vizitelor fiscale efectuate de un singur funcționar cu utilizarea camerelor de corp; Nr. vizitelor fiscale efectuate de un singur funcționar fiscal în lipsa camerelor de corp.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.276 din 28.05.2026 a fost modificat Ordinul SFS nr.508 din 21.10.2024 cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitelor fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului.

Au fost efectuate 244 vizite fiscale cu participarea a 2 inspectori.

Mecanismele și instrumentele de control intern pentru monitorizarea privind aplicare principiului de rotație a inspectorilor în cadrul vizitelor fiscale au fost descrise în Ordinul SFS nr.332 din 30.06.2026.

În cadrul DGDF, șefii subdiviziunilor structurale aplică în practică principiul rotației funcționarilor fiscali în procesul efectuării vizitelor fiscale. Referitor la DDCM, pentru perioada iunie 2026, în cadrul a 4 vizite fiscale a fost aplicat principiul rotației.

Prin scrisoarea nr.26-12/2-08-78721 din 30.04.2026 au fost înaintate în adresa Ministerului Finanțelor propunerii de modificare a Codului fiscal aferent utilizării dispozitivelor de înregistrare audio-video.

Conform pct. 10 al capitolului III din Indicațiile metodice privind efectuarea vizitei fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului, specifică că ”La efectuarea vizitei fiscale, **de regulă, participă un singur funcționar fiscal**, iar în cadrul vizitelor fiscale cu ieșire la fața locului la adresa subdiviziunilor, **după caz** pot participa doi funcționari fiscali.”

Suplimentar, prin scrisoarea SFS nr.26-08/1-08-142018 din 21.08.2026, au fost prezentate Ministerului Finanțelor propuneri repetate de modificare a Codului fiscal aferente utilizării dispozitivelor de înregistrare audio-video.

Constatare CNA: Acțiune parțial realizată.

În ceea ce privește utilizarea dispozitivelor de înregistrare audio-video, SFS a înaintat Ministerului Finanțelor, prin scrisoarea nr. 26-12/2-08-78721 din 30.04.2026, propuneri de modificare a Codului fiscal, acestea fiind reiterate prin scrisoarea nr. 26-08/1-08-142018 din 21.08.2026. Propunerile vizează completarea art. 134 din Codul fiscal, care reglementează drepturile Serviciului Fiscal de Stat, cu un drept nou, referitor la efectuarea înregistrărilor foto, audio și/sau video, cu informarea prealabilă a contribuabilului.

Potrivit argumentării prezentate de SFS, instituirea acestei posibilități urmărește, în principal, asigurarea unui mecanism suplimentar de acumulare și documentare a probelor privind încălcările constatate în cadrul activității de control, precum și documentarea obiectivă a acțiunilor întreprinse de funcționarii fiscali în exercitarea atribuțiilor de serviciu.

Cu toate acestea, se constată că măsura propusă reprezintă un element complementar obiectivului urmărit prin acțiunea nr. 2.49 din Planul de integritate, întrucât aceasta prevede instituirea utilizării dispozitivelor de înregistrare audio-video, adică a camerelor de corp în situația efectuării vizitei fiscale de către un singur funcționar, ca mecanism de prevenire și diminuare a unor posibile riscuri de corupție. Astfel, simpla reglementare a dreptului SFS de a efectua înregistrări audio-video, nu poate să substituie instituirea unui mecanism obligatoriu de utilizare a camerelor corporale în situațiile prevăzute de prezenta acțiune și nu asigură, în sine, realizarea integrală a componentei de prevenire a riscurilor de corupție. Prin urmare, înaintarea propunerilor de modificare a Codului fiscal constituie o măsură întreprinsă în vederea realizării acțiunii, însă nu poate fi apreciată ca realizare integrală a indicatorilor de performanță aferenți utilizării dispozitivelor audio-video, atât timp cât cadrul normativ nu instituie obligația utilizării camerelor corporale.

Cu referire la prevederile interne potrivit cărora, **de regulă, la efectuarea vizitei fiscale participă un singur funcționar fiscal, iar participarea a doi funcționari este prevăzută doar „după caz”**, se constată că cadrul normativ intern nu instituie obligativitatea participării a cel puțin doi funcționari fiscali la efectuarea vizitei fiscale cu ieșire la fața locului și nici obligativitatea utilizării camerelor de corp în situațiile în care vizita este efectuată de un singur funcționar fiscal.

În acest context, deși au fost întreprinse unele măsuri normative și organizatorice, inclusiv instituirea mecanismelor de monitorizare a principiului rotației și înaintarea propunerilor de ajustare a cadrului legal, acestea nu asigură realizarea integrală a componentelor esențiale ale acțiunii. Astfel, nu a fost instituită obligativitatea participării a cel puțin doi funcționari fiscali la efectuarea vizitei fiscale cu ieșire la fața locului sau, alternativ, obligativitatea utilizării camerelor de corp în cazul participării unui singur funcționar fiscal, iar datele privind aplicarea efectivă a înregistrărilor audio-video nu permit confirmarea realizării indicatorilor de performanță aferenți.

Recomandare: Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în semestrul II al anului 2026 și să asigure implementarea integrală a acțiunii prin instituirea și utilizarea „camerelor de corp” în situațiile în care vizita fiscală este efectuată de un singur funcționar fiscal, precum și prin reglementarea expresă a cazurilor în care la efectuarea vizitei fiscale urmează să participe cel puțin doi funcționari fiscali, inclusiv cu aplicarea principiului rotației.

Acțiunea 2.50: Modificarea Ordinului SFS nr. 508/2024 astfel încât să stipuleze că „Funcționarul fiscal este obligat să prezinte la momentul prezentării la sediul contribuabilului copia delegației privind inițierea vizitei fiscale, semnată de funcționar și contrasemnată de reprezentantul contribuabilului. Aceasta se realizează din oficiu, fără a condiționa exercitarea acestui drept de solicitarea expresă a contribuabilului.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS nr.508 din 21.10.2024 cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitelor fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului modificat; Nr. copiilor delegațiilor privind inițierea vizitei fiscale,

înmânate contribuabilului la momentul prezentării la sediul; Nr. delegațiilor privind inițierea vizitei fiscale contrasemnate de reprezentantul contribuabilului.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.276 din 28.05.2026, a fost modificat Ordinul SFS nr.508 din 21.10.2024 cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitelor fiscale și aplicarea chestionarului contribuabilului.

În perioada de raport, au fost emise 806 de delegări înmânate și realizate 791 vizite fiscale.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II 2026, inclusiv asupra nr. copiilor delegațiilor privind inițierea vizitei fiscale, înmânate contribuabilului la momentul prezentării la sediul și nr. delegațiilor privind inițierea vizitei fiscale contrasemnate de reprezentantul contribuabilului.

Acțiunea 2.51: Stabilirea și implementarea unor criterii obiective și transparente pentru repartizarea contribuabililor către inspectorii fiscali, sprijinite de un sistem informațional care să automatizeze acest proces și să asigure trasabilitatea și responsabilizarea procesului, precum și aplicarea principiului rotației funcționarilor în cadrul monitorizării contribuabililor.

Indicatori de performanță: Ordinul SFS privind -modificarea și completarea Manualului de deservire a contribuabililor, cu reglementarea faptului ca vizita fiscală să fie efectuată de același inspector într-o perioadă ce nu depășește 6 luni.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.332 din 30.06.2026 a fost aprobată reglementarea privind efectuarea vizitei fiscale de același inspector într-o perioadă ce nu depășește 6 luni

Constatare CNA: Acțiune parțial realizată. Deși, prin Ordinul SFS nr. 332 din 30.06.2026, a fost reglementată efectuarea vizitei fiscale de către același inspector într-o perioadă ce nu depășește 6 luni, nu au fost prezentate informații privind instituirea și implementarea unui sistem informațional destinat automatizării procesului de repartizare a contribuabililor, precum și asigurării trasabilității și responsabilizării acestuia. Prin urmare, componenta aferentă automatizării procesului și asigurării trasabilității acestuia nu poate fi considerată realizată.

Recomandare: Asigurarea implementării integrale a acțiunii prin instituirea și operaționalizarea unui sistem informațional care să automatizeze repartizarea contribuabililor către inspectorii fiscali.

Acțiunea 2.52: Elaborarea și adoptarea unui act normativ intern clar, care să stabilească criterii obiective, transparente și trasabile pentru selectarea contribuabililor în afara Programului de Conformare, inclusiv proceduri standardizate și responsabilități bine

definite, pentru a preveni eventuale discreții, favorizări și tratamente inechitabile, precum și pentru a asigura aplicarea uniformă și echitabilă a politicilor fiscale.

Indicatori de performanță: Elaborarea și adoptarea unui act normativ intern privind criteriile obiective și trasabile de selecție a contribuabililor în afara Programului de Conformare; Criterii obiective, transparente și trasabile de selectare, care pot fi urmărite integral stabilite, proceduri standardizate bine definite; Evaluarea incidenței cazurilor de selecție nejustificată a contribuabililor pentru efectuarea vizitelor fiscale în afara Programului de conformare (criterii de evaluare în cadrul misiunii de audit); Nr. contribuabililor selectați în baza noilor criterii stabiliți.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea va fi raportată în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

OBIECTIVUL 3: PROCEDURA DE DESFĂȘURARE A CONTROLULUI DE STAT/FISCAL

Acțiunea 3.1: Modificarea Regulamentului de organizare și funcționare a Direcției generale deservire fiscală, prin excluderea sintagmei „la indicația conducerii SFS”, eliminarea atribuțiilor improprii referitoare la efectuarea acțiunilor de control fiscal, în măsura în care acestea nu reflectă competențele reale ale subdiviziunilor.

Indicatori de performanță: Regulament de organizare și funcționare a Direcției generale deservire fiscală modificat și completat prin excluderea sintagmei „la indicația conducerii SFS”, eliminarea atribuțiilor improprii referitoare la efectuarea acțiunilor de control fiscal, cu prezentarea în adresa DMOCI; Elaborarea și aprobarea Ordinului SFS de modificare a Regulamentului de organizare și funcționare a Direcției generale deservire fiscală; Ordinul aprobat privind modificarea Regulamentului de organizare și funcționare a Direcției generale deservire fiscală adus la cunoștință tuturor funcționarilor fiscali din cadrul DGDF.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost elaborat proiectul Regulamentului de organizare și funcționare a Direcției generale deservire fiscală cu privire la excluderea sintagmei „la indicația conducerii SFS” și eliminarea atribuțiilor improprii referitoare la efectuarea acțiunilor de control fiscal și sa prezentat DMOCI prin scrisoarea nr.26/1-01-12-319 din 25.02.2026 pentru aprobare.

A fost elaborat și aprobat *prin Ordinul SFS nr.142 din 18.03.2026*, prin care a fost modificat Regulamentul de organizare și funcționare a Direcției generale deservire fiscală. *Ordinul SFS nr.142 din 18.03.2026* a fost adus la cunoștință tuturor funcționarilor din cadrul DGDF prin intermediul SIA Synapsis.

La data de 24.03.2026, varianta actualizată a Regulamentului a fost remisă în adresa tuturor funcționarilor fiscali din cadrul DGDF prin poșta electronică.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 3.2: Revizuirea fișelor de post ale personalului din cadrul DDF, prin eliminarea sarcinilor care vizează efectuarea controalelor fiscale, asigurând astfel coerența între atribuțiile normative, rolul operațional al subdiviziunilor și cadrul legal privind controlul fiscal.

Indicatori de performanță: Nr. fișelor de post revizuite și aprobate; Eliminarea sarcinilor care vizează efectuarea controalelor fiscale din fișele de post; Nr. fișelor de post noi aprobate și aduse la cunoștința angajaților contra semnătură.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Fișele de post ale funcționarilor din cadrul DGDF au fost revizuite și avizate de către Cancelaria de Stat.

La data de 31.07.2026 Cancelaria de Stat a avizat Statul de personal al Serviciului Fiscal de Stat și a înregistrat cu nr.239 din 31.07.2026.

Au fost revizuite și aprobate 153 fișe de post ale personalului din cadrul DGDF.

Fișele de post ale funcționarilor din cadrul DGDF au fost actualizate prin excluderea atribuțiilor ce viza efectuarea controalelor fiscale, în vederea consolidării rolului operațional al subdiviziunii.

Fișele de post ale funcționarilor din cadrul DGDF au fost revizuite și urmează a fi aprobate, conform cadrului legal după avizarea de către Cancelaria de Stat a Statului de personal al SFS modificat. Ulterior, vor fi aduse la cunoștință funcționarilor.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.3: Adoptarea unor norme metodologice detaliate care să delimiteze explicit scopul fiecărei metode de verificare; condițiile în care acestea pot fi aplicate; succesiunea și cumulul metodelor în cadrul controlului total; situațiile în care aplicarea repetată a unor metode poate fi considerată un nou control.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, aprobat *prin Ordinul SFS nr.154/2025*, modificat; Scopul fiecărei metode de verificare, condițiile în care acestea pot fi aplicate, succesiunea și cumulul metodelor în cadrul controlului total, situațiile în care aplicarea repetată a unor metode poate fi considerată un nou control reglementate; Instruire organizată și desfășurată cu privire la modificările operate în Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS; Nr. angajați din cadrul DGControl instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Nr. contribuabililor asupra cărora au fost efectuate controale fiscale în baza noilor reglementări; Nr. contribuabililor

asupra cărora au fost efectuate controale fiscale cu utilizarea a mai mult de 2 metode de verificare.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Scopul fiecărei metode de verificare, condițiile în care acestea pot fi aplicate, succesiunea și cumulul metodelor în cadrul controlului total, situațiile în care aplicarea repetată a unor metode au fost reglementate *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor obținute în perioada semestrului II. Totodată, necesită a fi prezentate date privind desfășurarea instruirilor funcționarilor din cadrul DGControl cu privire la modificările operate, numărul persoanelor instruite, precum și datele privind aplicarea noilor reglementări în activitatea de control fiscal, inclusiv numărul contribuabililor supuși controalelor în baza acestora și al celor la care au fost utilizate mai mult de două metode de verificare.

Acțiunea 3.4: Introducerea obligației de documentare expresă a raționamentului care justifică alegerea fiecărei metode, în raport cu riscurile identificate.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, aprobat *prin Ordinul SFS nr.154/2025*, modificat și completat, inclusiv prin detalierea raționamentului privind alegerea metodei de control.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, aprobat *prin Ordinul SFS nr.154/2025* a fost modificat și completat, inclusiv prin detalierea raționamentului privind alegerea metodei de control *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 3.5: Stabilirea unor criterii obiective și cuantificabile pentru inițierea conformării voluntare; numărul maxim de măsuri aplicabile unui contribuabil într-o perioadă determinată; evaluarea eficienței fiecărei măsuri; pragurile de risc care justifică trecerea de la conformare voluntară la control fiscal total.

Indicatori de performanță: Stabilirea și aprobarea criteriilor obiective și cuantificabile care se va conține în actul normativ intern; Reglementarea numărului maxim de măsuri aplicabile unui contribuabil inclus în cadrul Programului de conformare; Ponderea contribuabililor din Programul de conformare 2025-2026 care se conformează voluntar fără a fi necesară inițierea controlului fiscal; Ponderea contribuabililor din Programul de conformare 2025-2026 care nu s-au conformat voluntar fiind necesară inițierea controlului

fiscal; Ponderea controalelor fiscale planificate urmare a neconformării voluntare a contribuabililor.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 3.6: Implementarea unui sistem informatic centralizat (ex. „Synapsis”) care să monitorizeze aplicarea uniformă a măsurilor de conformare voluntară: notificare → vizită fiscală → scrisoare de conformare → chestionar → analiză de risc și să prevină discrepanțe.

Indicatori de performanță: Identificarea setului de date cu includerea ulterioară în SIA Rapoarte fiscale pentru centralizarea care monitorizează aplicarea uniformă a măsurilor de conformare voluntară; Dezvoltarea sistemului de raportare; Monitorizarea aplicării uniforme a măsurilor de conformare voluntară; Notă cu privire la nr. de măsuri de conformare voluntară întreprinse per contribuabil elaborată și prezentată conducerii.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026; permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: În cadrul Sistemului Informațional Automatizat „Synapsis” se vor implementa registre aferente evidenței acțiunilor de conformare întreprinse față de contribuabili, în special a celor ce țin de procesul-verbal de monitorizare, ședințele de conformare, scrisorile de conformare, chestionarul agentului economic și vizita fiscală.

Ulterior implementării registrelor menționate, va fi posibilă elaborarea și dezvoltarea unui raport în cadrul SIA „Rapoarte fiscale”, destinat centralizării și sistematizării datelor aferente măsurilor de conformare aplicate contribuabililor. Raportul respectiv va permite reflectarea, în mod integrat și în ordine cronologică, a tuturor acțiunilor de conformare realizate per contribuabil, inclusiv: vizita fiscală, procesul-verbal de monitorizare, chestionarul contribuabilului, ședințele de conformare și scrisorile de conformare.

La data de 27.07.2026 a fost prezentată conducerii SFS nota cu nr.26/1-01-6-221 privind numărul de măsuri de conformare voluntară întreprinse per contribuabil.

Constatare CNA: Acțiune în derulare.

Din informațiile prezentate rezultă că registrele respective și raportul integrat în SIA „Rapoarte fiscale”, destinat centralizării și sistematizării în ordine cronologică a tuturor măsurilor de conformare aplicate per contribuabil, urmează a fi dezvoltate și implementate. Prin urmare, la etapa monitorizării, nu poate fi confirmată realizarea integrală a componentei privind automatizarea și monitorizarea uniformă a întregului proces de conformare voluntară. Acțiunea urmează a fi apreciată ca realizată integral după implementarea funcționalităților informaționale prevăzute și confirmarea utilizării efective a acestora pentru asigurarea evidenței și aplicării uniforme a măsurilor de conformare voluntară.

Acțiunea 3.7: Stabilirea unor criterii clare care să diferențieze lipsa documentelor de proveniență de împiedicarea efectivă a controlului fiscal, astfel încât sancțiunea prevăzută de art. 253 alin. (1) CF să fie aplicată doar în cazurile reale de obstrucționare.

Indicatori de performanță: Propuneri de modificarea Codului fiscal prezentate MF; Criterii clare care să diferențieze lipsa documentelor de proveniență de împiedicarea efectivă a controlului stabilite în procedura internă; Norme instituționale care diferențiază lipsa documentelor de proveniență de împiedicarea efectivă a controlului fiscal reglementate pe intern; Creșterea gradului de corectitudine a încadrării faptelor; Reducerea cazurilor în care sancțiunea prevăzută de art. 253 alin. (1) CF a fost aplicată în situații care nu constituiau obstrucționare efectivă; Nr. actelor de control prin care s-a constatat obstrucționarea controlului fiscal; Numărul contestațiilor care vizează aplicarea abuzivă sau disproporționată a sancțiunii.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026. În termen de 30 de zile de la modificare CF.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin scrisoarea SFS nr.26-12/2-08-49986 din 10.03.2026 au fost înaintate Ministerului Finanțelor propuneri de modificare la art.253 alin. (1) CF, privind stabilirea criteriilor clare care diferențiază lipsa documentelor de proveniență de împiedicarea efectivă a controlului fiscal.

Suplimentar, la data de 21.08.2026, prin scrisoarea SFS nr.26-08/1-08-142018, au fost înaintate Ministerului Finanțelor propuneri repetate de modificare a art. 253 alin. (1) din Codul fiscal, privind stabilirea unor criterii clare care să diferențieze lipsa documentelor de proveniență de împiedicarea efectivă a controlului fiscal.

Prin nota nr.26-21/20-06/41 din 30.06.2026 înaintată directorului adjunct al SFS au fost prezentate datele aferente deciziilor emise asupra cazurilor de încălcare a legislației cu detalierea per articole din Codul fiscal.

Pe parcursul semestrului I 2026, într-un caz a fost aplicată abuziv sancțiunea prevăzută de art.253 alin.(1) din Codul fiscal.

Constatare CNA: Acțiune în derulare.

Acțiunea nu poate fi considerată realizată integral, întrucât criteriile care să asigure delimitarea clară între lipsa documentelor de proveniență și împiedicarea efectivă a controlului fiscal nu au fost încă consacrate în cadrul normativ și în procedurile interne ale SFS. De asemenea, în perioada de raportare a fost identificat un caz de aplicare necorespunzătoare a sancțiunii prevăzute la art. 253 alin. (1) din Codul fiscal, fapt ce relevă necesitatea consolidării mecanismelor interne de asigurare a unei încadrări corecte și uniforme a faptelor.

Realizarea integrală a acțiunii urmează a fi apreciată după aprobarea modificărilor legislative și instituirea corespunzătoare, la nivel intern, a criteriilor și normelor de aplicare, precum și în funcție de rezultatele monitorizării ulterioare a practicii de aplicare a sancțiunii.

Acțiunea 3.8: Definirea noțiunii de „împiedicare a controlului fiscal”, cu delimitarea clară între neconformitățile documentare și obstrucționare activă.

Indicatori de performanță: Propuneri de modificare a Codului fiscal remise în adresa MF, Noțiune definită atât în CF cât și procedura internă, cu considerarea diferenței dintre neconformitățile documentare și obstrucționare activă.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026. În termen de 30 de zile de la modificare CF.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin scrisoarea SFS nr.26-12/2-08-49986 din 10.03.2026 au fost înaintate Ministerului Finanțelor propuneri de completare a art.129 CF cu noțiunea „împiedicarea controlului fiscal”.

Suplimentar, la data de 21.08.2026, prin scrisoarea SFS nr.26-08/1-08-142018, au fost înaintate Ministerului Finanțelor propuneri repetate de completare a art. 129 din Codul fiscal cu noțiunea „împiedicarea controlului fiscal”.

Constatare CNA: Acțiune în derulare.

SFS a întreprins măsuri în vederea realizării acțiunii, prin înaintarea către Ministerul Finanțelor a propunerilor de completare a art. 129 din Codul fiscal cu noțiunea „împiedicarea controlului fiscal”, inclusiv prin reiterarea acestora la 21.08.2026. Totodată, acțiunea nu poate fi considerată realizată integral, întrucât nu a fost prezentată informația privind aprobarea modificărilor legislative și definirea corespunzătoare a noțiunii în procedurile interne ale SFS, inclusiv cu delimitarea între neconformitățile documentare și obstrucționarea activă a controlului fiscal.

Acțiunea 3.9: Stabilirea unor criterii de sancționare proporționale cu gravitatea abaterii și instruirea inspectorilor fiscali privind documentarea corectă a controalelor.

Indicatori de performanță: *Ordinul nr.632/2024* privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislației modificat și completat; Criterii de sancționare proporționale cu gravitatea abaterii stabilite la nivel instituțional; Reducerea cazurilor în care sancțiunile aplicate nu sunt corelate cu gravitatea reală a abaterii constatate; Creșterea gradului de corectitudine a documentării controalelor fiscale; Reducerea diferențelor de sancționare pentru abateri similare; Instruirea funcționarilor fiscali privind documentarea controalelor și aplicarea proporțională a sancțiunilor, conform planului de instruire aprobat; Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *Ordinul nr.632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislației* a fost modificat și completat *prin Ordinul SFS nr.341 din 30.06.2026, prin care au fost stabilite* criteriile de sancționare proporționale cu gravitatea abaterii.

Prin nota nr.26-21/20-06/41 din 30.06.2026 înaintată directorului adjunct al SFS au fost prezentate datele aferente deciziilor emise asupra cazurilor de încălcare a legislației cu detalierea per articole din Codul fiscal.

La data de 17 iulie 2026 a fost desfășurată sesiunea de instruire cu genericul: „Documentarea controalelor și aplicarea proporțională a sancțiunilor” și „Recomandări metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcarea legislației”, la care au participat 256 funcționari fiscali.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.10: Neadmiterea punerii în circulație a produselor fără acte de proveniență.

Indicatori de performanță: *Ordinul nr. 632/2024* privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislație modificat și completat; Reducerea numărului de cazuri de punere în circulație a produselor fără acte de proveniență prin reținere produselor non alimentare ori sesizarea ANSA în cazul celor alimentare; Ponderea controalelor în urma cărora produsele fără acte de proveniență nu au fost admise la comercializare.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *Ordinul nr.632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislație* a fost modificat și completat *prin Ordinul SFS nr.341 din 30.06.2026.*

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Având în vedere că termenul de realizare a acțiunii este stabilit pentru semestrul I și II al anului 2026, iar indicatorii de performanță vizează inclusiv rezultatele practice privind neadmiterea în circulație a produselor fără acte de proveniență, la etapa actuală nu poate fi apreciată integral realizarea acțiunii. Urmează a fi monitorizată aplicarea efectivă a prevederilor modificate, inclusiv prin analiza numărului și ponderii controalelor în cadrul cărora produsele fără acte de proveniență nu au fost admise la comercializare.

Acțiunea 3.11: Asigurarea cooperării Serviciul Fiscal de Stat (SFS) și Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor (ANSA), în vederea prevenției punerii în circulație a produselor alimentare neconforme și garantării protecției efective a consumatorilor, în cazul constatării unor produse alimentare fără acte de proveniență, urmare a controlului fiscal realizat.

Indicatori de performanță: Scrisoare remisă în adresa ANSA pentru desfășurarea unei ședințe; Cooperare asigurată prin nr. sesizărilor ANSA privind neadmiterea punerii în circulație a produselor alimentare neconforme; Ponderea cazurilor în care SFS și ANSA au acționat coordonat, respectând procedurile legale.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost remisă scrisoare în adresa ANSA cu nr.26-21/14-07-15195 din 29.01.2026 cu privire la intenția desfășurării unei ședințe comune, în

cazul în constatării unor produse alimentare fără acte de proveniență, urmare a controlului fiscal realizat.

În perioada ianuarie-mai 2026 au fost efectuate 49 controale comune cu ANSA. Urmare a acestora au fost întocmite 49 de procese-verbale cu privire la contravenție, conform art.263 alin. (1) și 293¹ alin(4) din Codul contravențional.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.12: Asigurarea cooperării cu alte entități publice (ANSA, ANSP, BNM) pentru gestionarea riscurilor conexe (sanitare, valutare, de securitate economică).

Indicatori de performanță: Nr de sesizări remise către alte entități publice; Ponderea situațiilor de risc identificate și gestionate prin acțiuni de informare conform domeniului de competență, pentru examinarea bazată pe risc, specifice domeniului partenerii instituționali (ANSA, ANSP, BNM).

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026; permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Au fost remise 2 sesizări:

- o sesizare la către ANSA privind stabilirea faptului că un contribuabil activează în lipsa notificării de comerț, eliberată de autoritățile publice locale;
- a fost sesizată Primăria com. Bacioi privind verificarea legalității activității desfășurate de către persoană minoră, ce practică comerț prin intermediul platformelor on-line.

Prin *nota nr.26-21/20-06/50* din 24.07.2026 înaintată conducerii SFS au fost prezentate date aferent acțiunilor de control întreprinse de comun cu ANSA.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 3.13: Crearea unui SI/bază de date centralizate privind rezultatele controalelor operative, pentru a preveni sancționarea repetată disproporționată a acelorași contribuabili.

Indicatori de performanță: Raport generat din SI a SFS privind rezultatele controalelor operative; Reducerea aplicării repetate a sancțiunilor disproporționate; Ponderea contribuabililor cu sancțiuni multiple; Notă privind numărul contribuabililor cărora li s-au aplicat sancțiuni și numărul contribuabililor care au primit mai multe sancțiuni/repetate elaborată și prezentată conducerii SFS.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Ca urmare a solicitării de mentenanță adaptivă, au fost organizate două ședințe de lucru în data de 21.04.2026 și 11.05.2026 în cadrul cărora au fost discutate fluxurile de lucru a cumpărăturii de control și a înregistrării notei de constatare în SIA SMC.

Prin *nota nr.26-21/20-06/41* din 30.06.2026 înaintată directorului adjunct al SFS au fost prezentate datele aferente deciziilor emise asupra cazurilor de încălcare a legislației cu detalierea per articole din Codul fiscal.

La data de 30.06.2026 a fost prezentată conducerii SFS *nota cu nr.26-21/20-06/41* privind numărul contribuabililor cărora li s-au aplicat sancțiuni și numărul contribuabililor care au primit mai multe sancțiuni/repetate.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Informațiile prezentate nu confirmă încă implementarea unui sistem informațional/baze de date centralizate care să permită monitorizarea integrată a rezultatelor controalelor operative și prevenirea aplicării repetate și disproporționate a sancțiunilor. De asemenea, nu au fost prezentate date care să demonstreze reducerea cazurilor de aplicare repetată a sancțiunilor sau realizarea celorlalți indicatori de performanță stabiliți.

Prin urmare, acțiunea urmează a fi menținută în proces de implementare, cu monitorizarea ulterioară a dezvoltării și operaționalizării funcționalităților informaționale și a impactului acestora asupra uniformității și proporționalității aplicării sancțiunilor.

Acțiunea 3.14: Implementarea unor criterii uniforme de selecție a contribuabililor pentru verificări operative, corelate cu profilul real de risc.

Indicatori de performanță: Criterii de risc actualizate din perspectiva sectorială și teritorială pentru stabilirea contribuabililor care urmează a fi supuși controlului prin metoda de verificare operativă; Nr. controale operative realizate; Ponderea controalelor operative care au fost inițiate respectând criteriile de selecție actualizate.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Criteriile de risc au fost actualizate din perspectiva sectorială și teritorială pentru stabilirea contribuabililor care urmează a fi supuși controlului prin metoda de verificare operativă *prin Ordinul SFS nr.238 din 30.04.2026*.

Prin *nota nr.26-21/20-06/50* din 24.07.2026 înaintată directoarei SFS au fost prezentate datele aferente acțiunilor de control întreprinse în cadrul controalelor operative și aplicarea sancțiunilor aferente încălcărilor legislației.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.15: Instituirea unor reglementări prin care aplicarea sancțiunii prevăzute de art.253 alin. (5) din Codul Fiscal pentru neprezentarea informațiilor solicitate să fie urmată obligatoriu de controale fiscale suplimentare, orientate către verificarea conformității fiscale și recuperarea obligațiilor bugetare, în conformitate cu scopul controlului fiscal prevăzut de art. 214 din Codul Fiscal.

Indicatori de performanță: Ordinul nr.632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislației, modificat și completat; Nr.

controalelor fiscale realizate, după aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 253 alin. (5) din Codul Fiscal.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *Ordinul nr.632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislație* a fost modificat și completat *prin Ordinul SFS nr.341 din 30.06.2026.*

În perioada de raport au fost efectuate 14 controalele fiscale, după aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 253 alin. (5) din Codul Fiscal.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.16: Clarificarea și stabilirea expresă a sferelor de aplicare a verificării operative și a verificării faptice, pentru a evita suprapunerea sancțiunilor pentru aceeași conduită a contribuabilului. Această măsură va reduce riscul interpretărilor arbitrare, va asigura unicitatea răspunderii juridice și va spori echitatea, predictibilitatea și proporționalitatea aplicării sancțiunilor.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, ce ține de stabilirea expresă a sferelor de aplicare a verificării operative și a verificării faptice, modificat și completat; Nr. cazurilor în care aceeași conduită a contribuabilului a fost supusă concomitent verificării operative și faptice; Numărul situațiilor în care au fost aplicate sancțiuni pentru aceeași conduită fiscală; Numărul contestațiilor care invocă aplicarea cumulativă sau nejustificată a sancțiunilor.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, aprobat *prin Ordinul SFS nr. 154/2025*, a fost modificat și completat *prin Ordinul SFS nr. 309 din 22.06.2026*. Modificările vizează, inclusiv, detalierea raționamentului privind alegerea metodei de control. Totodată, prin același ordin au fost actualizate Manualul de control fiscal și componentele acestuia.

Prin nota nr.26-21/20-06/41 din 30.06.2026 înaintată directorului adjunct al SFS, au fost prezentate datele aferente deciziilor emise asupra cazurilor de încălcare a legislației cu detalierea per articole din Codul fiscal.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. SFS a întreprins măsuri pentru realizarea acțiunii prin modificarea și completarea Regulamentului cu privire la efectuarea controlului de către SFS, precum și prin actualizarea Manualului de control fiscal și a componentelor acestuia. Modificările operate vizează, inclusiv, detalierea raționamentului privind alegerea metodei de control.

Totodată, informațiile prezentate nu permit confirmarea realizării integrale a acțiunii, întrucât nu au fost prezentate date privind numărul cazurilor în care aceeași conduită a contribuabilului a fost supusă concomitent verificării operative și verificării faptice,

precum și privind eventualele situații de aplicare cumulativă a sancțiunilor pentru aceeași conduită fiscală.

În acest context, urmează a fi monitorizată aplicarea în practică a prevederilor modificate și evaluat impactul acestora asupra prevenirii suprapunerii verificărilor și sancționării repetate pentru aceeași conduită a contribuabilului.

Acțiunea 3.17: Delimitarea clară a metodelor de verificare fiscală și evitarea suprapunerilor procedurale urmare a aplicării discreționare a unor metode de control. Pentru a preveni aplicarea discreționară a metodelor de control fiscal și pentru a asigura predictibilitate și transparență în relația dintre administrația fiscală și contribuabili, este necesară definirea unor criterii clare, obiective și operaționale care să diferențieze tipurile de verificări: verificarea parțială, verificarea tematică și alte forme de verificare.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, ce ține de delimitarea clară a metodelor de verificare fiscală și evitarea suprapunerilor procedurale urmare a aplicării discreționare a unor metode de control, modificat și completat cu criterii clare, obiective și operaționale care să diferențieze tipurile de verificări: verificarea parțială, verificarea tematică și alte forme de verificare; Ponderea controalelor fiscale care respectă delimitarea tipurilor de verificări (parțială, tematică, altele) conform criteriilor stabilite; Delimitarea justificativă a numărului de situații în care același contribuabil este supus simultan mai multor tipuri de verificări pentru aceeași perioadă sau aceleași obiective.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, ce ține de delimitarea clară a metodelor de verificare fiscală și evitarea suprapunerilor procedurale urmare a aplicării discreționare a unor metode de control a fost modificat și completat cu criterii clare, obiective și operaționale care să diferențieze tipurile de verificări: verificarea faptică, verificarea tematică și alte forme de verificare *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune în derulare: SFS a întreprins măsuri pentru realizarea acțiunii prin modificarea și completarea, prin Ordinul SFS nr. 309 din 22.06.2026, a Regulamentului cu privire la efectuarea controlului de către SFS, fiind stabilite criterii destinate delimitării tipurilor de verificări fiscale.

Totodată, având în vedere că termenul de realizare a acțiunii este stabilit pentru semestrul I și II al anului 2026, iar indicatorii de performanță vizează inclusiv respectarea în practică a criteriilor stabilite și justificarea situațiilor în care același contribuabil este supus mai multor tipuri de verificări pentru aceeași perioadă sau aceleași obiective, informațiile prezentate nu permit confirmarea realizării integrale a acțiunii.

Realizarea integrală a acțiunii urmează a fi apreciată în funcție de rezultatele monitorizării aplicării criteriilor stabilite, inclusiv prin analiza ponderii controalelor efectuate cu respectarea delimitării metodelor de verificare și a situațiilor de eventuală suprapunere procedurală.

Acțiunea 3.18: Standardizarea procedurilor interne privind selectarea tipului de verificare, cu indicarea circumstanțelor în care se aplică fiecare metodă.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, ce ține de standardizarea procedurilor interne privind selectarea tipului de verificare, cu indicarea circumstanțelor în care se aplică fiecare metodă, proceduri interne privind selectarea tipului de verificare standardizate modificat și completat; Ponderea controalelor în care tipul de verificare a fost selectat conform procedurilor interne standardizate.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, ce ține de standardizarea procedurilor interne privind selectarea tipului de verificare, cu indicarea circumstanțelor în care se aplică fiecare metodă, proceduri interne privind selectarea tipului de verificare standardizate a fost modificat și completat *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. SFS a întreprins măsuri pentru realizarea acțiunii prin modificarea și completarea, prin Ordinul SFS nr. 309 din 22.06.2026, a Regulamentului cu privire la efectuarea controlului de către SFS, fiind standardizate procedurile interne privind selectarea tipului de verificare și indicate circumstanțele de aplicare a fiecărei metode.

Totodată, informațiile prezentate nu permit confirmarea realizării integrale a acțiunii, întrucât nu au fost prezentate date privind ponderea controalelor în care tipul de verificare a fost selectat în conformitate cu procedurile interne standardizate. Având în vedere că termenul de realizare a acțiunii se extinde până la finele semestrului II al anului 2026, aprecierea realizării integrale urmează a fi efectuată în funcție de aplicarea în practică a procedurilor standardizate și de rezultatele monitorizării acestora.

Acțiunea 3.19: Eliminarea suprapunerilor procedurale prin ajustarea cadrului normativ sau prin emiterea unor instrucțiuni metodologice clare aplicate unitar la nivelul entității fiscale.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS privind aplicarea procedurilor de control, modificat cu instrucțiuni clare definite și aplicare unitar pentru excluderea suprapunerii eliminate.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS privind aplicarea procedurilor de control a fost modificat cu instrucțiuni clare definite și aplicare unitar pentru excluderea suprapunerii au fost eliminate *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Actiunea 3.20: Clarificarea și detalierea expresă a prevederilor referitoare la „verificarea în tot sau în parte a documentelor ori activității contribuabilului” în cadrul controlului fiscal prin metoda verificării parțiale, prin definirea precisă a limitelor de aplicare și a competențelor inspectorilor fiscali, pentru a elimina ambiguitățile, a preveni interpretările abuzive și aplicarea discreționară a sancțiunilor, și pentru a asigura legalitatea, echitatea și transparența procedurilor de control fiscal.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS modificat și completat, în partea ce ține de clarificarea și detalierea expresă a prevederilor referitoare la „verificarea în tot sau în parte a documentelor ori activității contribuabilului” în cadrul controlului fiscal prin metoda verificării parțiale; Reglementarea competențelor inspectorilor fiscali în cadrul controlului fiscal cu utilizarea metodei de verificare parțială; Ponderea controalelor parțiale realizate respectând strict limitele de aplicare și competențele inspectorilor fiscali definite în procedurile interne; Reducerea numărului de contestații admise în urma aplicării sancțiunilor rezultate din verificări parțiale efectuate necorespunzător.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026, a fost modificat și completat Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, în partea ce ține de clarificarea și detalierea expresă a prevederilor referitoare la „verificarea în tot sau în parte a documentelor ori activității contribuabilului” în cadrul controlului fiscal prin metoda verificării parțiale, cât și reglementarea competențelor inspectorilor fiscali în cadrul controlului fiscal cu utilizarea metodei de verificare parțială.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Actiunea 3.21: Instituirea unui sistem unitar și gradual de sancționare, prin care nivelul de cooperare al contribuabilului să fie recunoscut ca circumstanță atenuantă, iar refuzul de prezentare a informațiilor (exceptând cazurile de nedeținere a documentelor, și anume lipsa actelor de proveniență) să fie sancționat proporțional cu gravitatea comportamentului obstructiv.

Indicatori de performanță: Ordinul nr.632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislației, modificat și completat; Sistem unitar și gradual de sancționare, prin care nivelul de cooperare al contribuabilului să fie recunoscut ca circumstanță atenuantă, iar refuzul de prezentare a informațiilor să fie sancționat proporțional cu gravitatea comportamentului obstructiv, reglementat și implementat; Nr. sancțiunilor aplicate; Nr. cazurilor în care a fost constatată și aplicată circumstanța atenuantă, manifestată prin cooperarea contribuabilului; Nr. cazurilor în care a fost constatată și aplicată circumstanța agravantă manifestată, prin refuzul prezentării informațiilor de către contribuabilul; Ponderea sancțiunilor care respectă principiul

proportionalității față de gravitatea refuzului de colaborare; Procentul cazurilor în care contribuabililor cooperanți li s-au aplicat sancțiuni reduse conform sistemului unitar și gradual.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *Ordinul nr.632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislație* a fost modificat și completat prin *Ordinul SFS nr.341 din 30.06.2026*.

Astfel, prin *Ordinul SFS nr.341 din 30.06.2026* a fost reglementat și implementat sistemul unitar și gradual de sancționare, prin care nivelul de cooperare al contribuabilului să fie recunoscut ca circumstanță atenuantă, iar refuzul de prezentare a informațiilor să fie sancționat proporțional cu gravitatea comportamentului obstructiv.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. Totodată, se impune asigurarea, în perioada următoare, a monitorizării și documentării aplicării în practică a sistemului unitar și gradual de sancționare, inclusiv prin colectarea și analiza datelor privind numărul sancțiunilor aplicate, cazurile de constatare și aplicare a circumstanțelor atenuante și agravante, ponderea sancțiunilor aplicate proporțional cu gravitatea refuzului de colaborare, precum și cazurile în care contribuabililor cooperanți le-au fost aplicate sancțiuni reduse, în vederea realizării integrale a indicatorilor de performanță stabiliți pentru semestrul II al anului 2026.

Acțiunea 3.22: Elaborarea și implementarea unor proceduri standardizate de sancționare, prin instituirea unor ghiduri operaționale și criterii obiective de evaluare a comportamentului contribuabilului, în vederea reducerii discreției inspectorilor fiscali, limitării interpretărilor subiective și asigurării unei aplicări uniforme și nediscriminatorii a normelor fiscale.

Indicatori de performanță: Procedură standardizată de sancționare elaborată și aprobată; Norme operaționale și criterii obiective de evaluare a comportamentului contribuabilului descrise în Manualul de control; Numărul constatărilor de neconformitate procedurală în procesul de sancționare (criteriu de evaluare în cadrul misiunii); Ponderea controalelor realizate și sancțiunilor aplicate care respectă criteriile stabilite în ghidurile operaționale (criteriu de evaluare în cadrul misiunii).

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Procedură standardizată de sancționare, reglementată normelor operaționale și criterii obiective de evaluare a comportamentului contribuabilului, au fost elaborate și aprobate prin *Ordinul SFS nr.341 din 30.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. Continuarea implementării procedurii standardizate de sancționare și asigurarea evaluării în practică a modului de aplicare a normelor și criteriilor instituite, inclusiv prin

desfășurarea misiunilor de control/audit prevăzute, documentarea constatărilor de neconformitate procedurală și determinarea ponderii controalelor și sancțiunilor aplicate cu respectarea criteriilor stabilite, în vederea realizării integrale a indicatorilor de performanță până la finele semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 3.23: Consolidarea mecanismelor interne de control și monitorizare a deciziilor de sancționare, pentru a preveni aplicarea discreționară a legii, favoritismul și riscurile de corupție, consolidând totodată încrederea contribuabililor în corectitudinea administrării fiscale.

Indicatori de performanță: Misiune de audit intern, planificată și realizată, aferent domeniului de control fiscal în vederea identificării vulnerabilităților și direcțiilor de optimizare a sistemului de control intern aferent acestuia și asigurării conformității, și performanței domeniului; Ponderea deciziilor de sancționare supuse verificării interne din totalul deciziilor emise (criteriu de evaluare în cadrul misiunii); Numărul constatărilor și investigațiilor interne realizate privind stabilirea abaterilor în procesul de sancționare (criteriu de evaluare în cadrul misiunii); Numărul contestațiilor depuse privind deciziile de sancționare (criteriu de evaluare în cadrul misiunii).

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea va fi raportată pentru semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 3.24: Revizuirea și ajustarea definițiilor aferente verificării tematice și verificării parțiale, în vederea stabilirii unor distincții explicite privind obiectul, aria de aplicare și finalitatea fiecărei forme de control fiscal.

Indicatori de performanță: Propuneri de modificare a Codului fiscal privind revizuirea metodelor de control înaintate MF; Definițiile aferente verificării tematice și verificării parțiale revizuite și aduse la cunoștința angajaților contra semnătură.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026. În termen de 30 de zile de la modificare CF

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Propuneri de modificare a Codului fiscal privind revizuirea metodelor de control în vederea restructurării și delimitării clare a tipurilor de control fiscal, reglementării tehnicilor de control fiscal aplicabile în cadrul acestora, clarificării procedurii verificării camerale, precum și ajustării cadrului procedural aferent inițierii, desfășurării și finalizării controlului fiscal au fost înaintate Ministerului Finanțelor prin scrisoarea nr.26-12/2-08-102696 din 10.06.2026.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Totodată, acțiunea urmează a fi menținută în proces de implementare, cu monitorizarea ulterioară a promovării și aprobării modificărilor propuse, precum și a revizuirii și aducerii la

cunoștința angajaților a definițiilor aferente verificării tematice și verificării parțiale în termenul stabilit.

Acțiunea 3.25: Elaborarea unor proceduri operaționale standardizate sau instrucțiuni interne distincte pentru cele două tipuri de verificări, pentru a evita suprapunerile și pentru a asigura uniformitatea aplicării la nivel teritorial.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS aferent procedurii efectuării verificării tematice și verificării parțiale, modificat și completat; Proceduri operaționale standardizate pentru cele două tipuri de verificări elaborate; Ponderea controalelor care au fost efectuate conform procedurilor operaționale standardizate sau instrucțiunilor interne; Nr. funcționarilor fiscali implicați în procedura de control instruiți contra semnătură cu privire la procedurile operaționale instituite / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS aferent procedurii efectuării verificării tematice și verificării parțiale, cât și stabilirea procedurilor operaționale standardizate pentru cele două tipuri de verificări, au fost reglementate *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.26: Realizarea unor controale repetate urmare a realizării controalelor prin contrapunere care se soldează cu aplicarea sancțiunii fiscale pentru neprezentarea documentelor/informațiilor în conformitate cu art.253 alin. (5) din Codul Fiscal.

Indicatori de performanță: Ordinul nr. 632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislației; Nr. controalelor prin contrapunere realizate; Nr. controalelor definitive urmare a realizării controalelor prin contrapunere care se soldează cu aplicarea sancțiunii fiscale pentru neprezentarea documentelor/informațiilor în conformitate cu art. 253 alin. (5) din Codul Fiscal.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *Ordinul nr.632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislației a fost modificat prin Ordinul SFS nr.341 din 30.06.2026.*

Pe parcursul lunilor ianuarie - mai 2026 au fost efectuate 130 controale prin metoda de verificare prin contrapunere, ale căror rezultate au fost reflectate în actele de control întocmite.

Pe parcursul semestrului I, urmarea efectuării controalelor de contrapunere nu au fost stabilite încălcări ale legislației conform prevederilor art.253 alin.(5) din Codul fiscal.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.27: Instituirea unui sistem obiectiv sau automatizat de selecție a pozițiilor care urmează a fi verificate, precum și a contribuabililor supuși controlului prin contrapunere, pentru a reduce discreția arbitrară și riscurile de favoritism.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS ce ține de selecția pozițiilor care urmează a fi verificate, precum și a contribuabililor supuși controlului prin contrapunere, modificat și completat.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS ce ține de selecția pozițiilor care urmează a fi verificate, precum și a contribuabililor supuși controlului prin contrapunere a fost modificat și completat *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 3.28: Stabilirea unor criterii clare, transparente și verificabile pentru aplicarea fiecărei metode de control fiscal, pentru a asigura egalitatea de tratament și legalitatea procedurilor.

Indicatori de performanță: Ajustarea Regulamentului cu privire la efectuarea controlului de către SFS prin stabilirea unor criterii clare, transparente și verificabile pentru aplicarea fiecărei metode de control fiscal, întru asigurarea egalității de tratament și egalității procedurale; Ponderea controalelor fiscale care respectă criteriile clare, transparente și verificabile pentru fiecare metodă de control.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS a fost ajustat *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*, cu stabilirea unor criterii clare, transparente și verificabile pentru aplicarea fiecărei metode de control fiscal, întru asigurarea egalității de tratament și egalității procedurale.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 3.29: Implementarea unui Sistem Informațional Automatizat de Selectare a Contribuabililor (bazat pe risc). Dezvoltarea și operaționalizarea unui mecanism digital integrat, care să aplice criterii obiective de risc, să genereze scoruri automatizate și să mențină un istoric complet și auditat al deciziilor de selecție.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional.

Ponderea contribuabililor selectați pentru controale pe baza scorurilor generate automat de sistem, fără intervenție subiectivă; Nr. deciziilor de selecție generate care pot fi verificate și demonstrate prin istoricul digital și rapoartele sistemului.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 3.30: Implementarea unui mecanism unitar de evaluare a riscurilor, bazat pe indicatori clari și criterii obiective.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional; Asigurarea disponibilității în sistemul informațional a datelor relevante pentru evaluarea riscurilor și fundamentarea deciziilor administrative.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 3.31: Publicarea periodică a criteriilor agregate (fără a dezvălui elementele sensibile), astfel încât contribuabilii să înțeleagă principiile generale ale procesului de selecție.

Indicatori de performanță: Elaborarea și publicarea strategiei privind criteriile de selecție generale.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 3.32: Utilizarea unor log-uri electronice obligatorii, care să înregistreze în mod automat toate intervențiile și modificările operate în sistem.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional; Asigurarea sistemului automatizat cu evidența completă și automată a tuturor operațiunilor realizate în sistem.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 3.33: Asigurarea imposibilității modificării sau ștergerii acestor înregistrări, pentru garantarea integrității și trasabilității procesului.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional. Asigurarea sistemului automatizat cu evidența completă și automată a tuturor operațiunilor realizate în sistem.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 3.34: Conectarea sistemului de risc la surse oficiale precum: declarațiile fiscale curente, tranzacțiile raportate, registrele comerciale, datele vamale și alte informații relevante.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional; Asigurarea sistemului automatizat cu fluxuri automate de date din surse oficiale.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 3.35: Utilizarea combinată a acestor date pentru calcularea unor scoruri de risc obiective, bazate pe indicatori actualizați și analize predictive.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional; Asigurarea posibilității sistemului automatizat de calcul a procentului scorurilor de risc cu utilizarea combinată a datelor provenite din surse oficiale, pe baza unor indicatori actualizați și a analizelor predictive.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 3.36: Elaborarea și aprobarea prin act normativ secundar a unei metodologii detaliate de selecție, care să prevadă criterii obiective și măsurabile (scoruri de risc, indicatori sectoriali, istoricul fiscal).

Indicatori de performanță: Elaborarea și aprobarea actului normativ intern; Criterii obiective și măsurabile incluse în sistem - scoruri de risc, exprimate numeric (scoruri calculate automat în sistemul informațional), indicatori sectoriali (specifici domeniului de activitate), istoricul fiscal (rezultatele controalelor și măsurilor aplicate).

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 3.37: Instituirea unui sistem informatic automatizat de generare a scorurilor riscurilor, care să elimine factorul uman din procesul de selecție și să reducă discreția inspectorilor fiscali.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 3.38: Publicarea periodică a metodologiei și algoritmului de selecție, în format accesibil, pentru a garanta transparența și pentru a permite mediului de afaceri să înțeleagă criteriile aplicate.

Indicatori de performanță: Elaborarea și publicarea pe pagina web oficială a SFS, a strategiei de control; Algoritm de selecție în format accesibil; Numărul de publicații oficiale privind metodologia și algoritmul de selecție.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 3.39: Introducerea dreptului contribuabilului de a solicita motivarea includerii în planul de control, cu precizarea indicatorilor de risc care au stat la baza deciziei.

Indicatori de performanță: Revizuirea calității notei de motivare; Nr. note de motivare verificate; Dreptului contribuabilului de a solicita motivarea includerii în planul de control inclus în procedura internă și în decizia de inițiere a controlului.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin nota nr.26-10/3-06/39 din 29.04.2026 a fost prezentată conducerii SFS informație cu privire la analiza corectitudinii înregistrării cazurilor de control.

Dreptul contribuabilului de a solicita motivarea includerii în planul de control a fost inclus în procedura internă și în decizia de inițiere a controlului *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.40: Alinierea fișelor de verificare la cerințele legale, inclusiv prin adoptarea lor prin act administrativ conform prevederilor legale și metodologice aplicabile controlului de stat asupra activității de întreprinzător.

Indicatori de performanță: Regulament cu privire la efectuarea controlului de către SFS modificat și completat, în partea ce ține de introducerea dreptului contribuabilului de a solicita motivarea includerii în planul de control, cu precizarea indicatorilor de risc care au stat la baza deciziei; Fișe de verificare modificate, completate și aprobate prin act instituțional.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS a fost modificat și completat, în partea ce ține de introducerea dreptului contribuabilului de a solicita motivarea includerii în planul de control, cu precizarea indicatorilor de risc care au stat la baza deciziei *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

De asemenea, fișele de verificare au fost modificate, completate și aprobate *prin ordinul menționat supra - nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 3.41: Completarea procedurii interne privind efectuarea controalelor fiscale astfel încât utilizarea fișelor să devină etapă obligatorie a procesului de control, nu una facultativă sau la latitudinea inspectorului.

Indicatori de performanță: Regulament cu privire la efectuarea controlului modificat și completat cu includerea obligativității de utilizare a fișelor de verificare în cadrul controalelor fiscale; Excluderea situațiilor în care inspectorii aleg să nu completeze fișa de control sau să modifice conținutul în mod subiectiv; Ponderea controalelor fiscale în care fișa de control a fost completată ca etapă obligatorie; 100 % fișe de verificare întocmite în cadrul controalelor fiscale.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului a fost modificat și completat cu includerea obligativității de utilizare a fișelor de verificare în cadrul controalelor fiscale *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.42: Instituirea obligativității utilizării fișelor de verificare pentru toate controalele, fără posibilitatea inspectorilor de a decide discreționar asupra aplicării acestora.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS modificat și completat, în partea ce ține de obligativitatea utilizării fișelor de verificare pentru toate controalele; Excluderea situațiilor în care inspectorii nu aplică fișa de verificare sau modifică discreționar conținutul acesteia; Ponderea controalelor fiscale în care fișa de verificare a fost utilizată conform procedurii obligatorii.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS a fost modificat și completat, în partea ce ține de obligativitatea utilizării fișelor de verificare pentru toate controalele *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.43: Elaborarea unui set unic, uniform și obligatoriu de fișe de verificare, împărțite pe domenii/tipuri de obligații fiscale (TVA, impozit pe venit, accize etc.), aplicabile tuturor contribuabililor supuși controlului.

Indicatori de performanță: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS modificat și completat, în partea ce ține de uniformizarea fișelor de verificare obligatorie aplicabile tuturor contribuabililor supuși controlului.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS a fost modificat și completat, în partea ce ține de uniformizarea fișelor de verificare obligatorie aplicabile tuturor contribuabililor supuși controlului *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 3.44: Digitalizarea fișelor de verificare în Sistemul Informațional al SFS. Toate fișele ar trebui completate electronic, cu istoricul modificărilor și audit trail automat, eliminând riscurile de omisiune sau completare superficială.

Indicatori de performanță: Nr. fișelor de verificare incluse în SIA SMC; Nr. fișelor de verificare completate exclusiv în format electronic, cu înregistrarea automată a istoricului modificărilor; Sistem electronic integrat operațional, astfel în cât să permită emiterea, gestionarea și arhivarea fișelor de verificare pentru toate controalele fiscale.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data 08.07.2026 a fost remisă către IP CTIF solicitarea nr.26-19/1-10-118104 privind inițierea procedurii de dezvoltare în SIA „SMC” a fișelor de verificare aferent controalelor fiscale efectuate, în număr de 4 fișe, inclusiv: 1.Aspecte verificate și constatările aferente controlului fiscal; 2. Verificarea prin contrapunere; 3.Verificarea operativă/faptică; 4.Preîntîmînarea și depistarea cazurilor de achitare a salariilor „în plic” și utilizării nedeclarate.

Prin scrisoarea SFS nr.26-19/1-10-118104 din 08.07.2026 s-a remis IP CTIF solicitare privind inițierea procedurii de dezvoltare a funcționalităților necesare în cadrul SIA „Sistemul Management al Cazurilor”.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 3.45: Instituirea blanchetelor cu regim special pentru decizii asupra cazului de încălcare a legislației.

Indicatori de performanță: Sistem electronic integrat operațional astfel în cât să permită emiterea, gestionarea și arhivarea deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației, oferindu-le numere unice/serie.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data de 25.05.2026 a fost remisă solicitare către IP CTIF nr.111018. Conform răspunsului recepționat de la IP CTIF nr.29/1482 din 10.07.2026, s-a comunicat că, în urma analizei preliminare a documentației recepționate, echipa IP CTIF a constatat că, proiectul este unul complex din punct de vedere tehnic, și presupune integrarea cu sistemele informaționale ale SFS precum și cu sistemele externe, utilizarea codurilor QR, pentru trasabilitatea documentelor, gestionarea semnăturilor electronice, precum și implementarea unui număr semnificativ de fluxuri și reguli de procesare. Astfel dezvoltarea și implementarea efectivă a acestui modul poate fi planificată pentru anul 2027.

În anul curent poate fi inițiată etapa de analiză a proiectului, prin organizarea ședințelor de lucru cu reprezentanții beneficiarului, unde urmează a fi analizate și clarificate cerințele funcționale și tehnice ale modului.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul I, 2027.

Acțiunea 3.46: Digitalizarea procesului decizional prin instituirea unui sistem electronic integrat, securizat, care să permită emiterea deciziilor și să asigure existența unui jurnal de modificări.

Indicatori de performanță: Sistem electronic integrat pentru emiterea, gestionarea și arhivarea deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației; Asigurarea trasabilității complete, integrității deciziilor și reducerii riscurilor de intervenții neautorizate sau modificări nejustificate; Ponderea deciziilor fiscale emise prin sistemul electronic integrat.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data de 25.05.2026 a fost remisă solicitare către IP CTIF nr.111018. Conform răspunsului recepționat de la IP CTIF nr.29/1482 din 10.07.2026, s-a comunicat că, în urma analizei preliminare a documentației recepționate, echipa IP CTIF a constatat că, proiectul este unul complex din punct de vedere tehnic, și presupune integrarea cu sistemele informaționale ale SFS precum și cu sistemele externe, utilizarea codurilor QR, pentru trasabilitatea documentelor, gestionarea semnăturilor electronice, precum și implementarea unui număr semnificativ de fluxuri și reguli de procesare. Astfel dezvoltarea și implementarea efectivă a acestui modul poate fi planificată pentru anul 2027. În anul curent poate fi inițiată etapa de analiză a proiectului, prin organizarea ședințelor de lucru cu reprezentanții beneficiarului, unde urmează a fi analizate și clarificate cerințele funcționale și tehnice ale modului.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul I, 2027.

Acțiunea 3.47: Integrarea actelor de control (actul de control, decizie asupra cazului de încălcare a legislației) într-un sistem electronic securizat.

Indicatori de performanță: Sistem electronic integrat pentru emiterea, gestionarea și arhivarea deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației; Acte de control (actul de control, decizia asupra cazului de încălcare a legislației) întocmite, generate, semnate și gestionate exclusiv într-un sistem electronic integrat și securizat; Asigurarea integrității, trasabilității și securității actelor de control, cu eliminarea riscurilor de pierdere, modificare neautorizată sau utilizare neuniformă a documentelor; Ponderea actelor de control și a deciziilor aferente care sunt stocate și gestionate în sistemul electronic.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data de 25.05.2026 a fost remisă solicitare către IP CTIF nr.111018. Conform răspunsului recepționat de la IP CTIF nr.29/1482 din 10.07.2026, s-a comunicat că, în urma analizei preliminare a documentației recepționate, echipa IP CTIF a constatat că, proiectul este unul complex din punct de vedere tehnic, și presupune integrarea cu sistemele informaționale ale SFS precum și cu sistemele externe, utilizarea codurilor QR, pentru trasabilitatea documentelor, gestionarea semnăturilor electronice, precum și implementarea unui număr semnificativ de fluxuri și reguli de procesare. Astfel dezvoltarea și implementarea efectivă a acestui modul poate fi planificată pentru anul 2027. În anul curent poate fi inițiată etapa de analiză a proiectului, prin organizarea ședințelor de lucru cu reprezentanții beneficiarului, unde urmează a fi analizate și clarificate cerințele funcționale și tehnice ale modului.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul I, 2027.

Acțiunea 3.48: Instituționalizarea unui sistem electronic de gestionare a blanchetelor, care să asigure emiterea, înregistrarea, monitorizarea și arhivarea digitală a documentelor cu regim special, în scopul prevenirii riscurilor de corupție și al alinierii la standardele internaționale privind transparența și integritatea.

Indicatori de performanță: Sistem electronic integrat pentru emiterea, gestionarea și arhivarea deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației; Nr. blanchetelor și documentelor cu regim special emise, înregistrate, monitorizate și arhivate exclusiv prin intermediul unui sistem electronic instituționalizat de gestionare a blanchetelor; Asigurarea trasabilității complete a documentelor cu regim special, prevenirea utilizării neautorizate și reducerea riscurilor de corupție.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: În Raportul Planului de integritate la situația din 31.07.2026 nu sunt indicate acțiuni întreprinse.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul I, 2027.

Acțiunea 3.49: Întocmirea actelor aferente controlului fiscal exclusiv în cadrul sistemului digital securizat, eliminând utilizarea documentelor offline editabile și garantând astfel trasabilitatea, monitorizarea și transparența procesului decizional.

Indicatori de performanță: Sistem electronic integrat pentru emiterea, gestionarea și arhivarea deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației; 100% din acte de control (actul de control, decizia asupra cazului de încălcare a legislației) întocmite, generate, semnate și gestionate exclusiv într-un sistem electronic integrat și securizat.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul I, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul I, 2027.

Acțiunea 3.50: Conducătorul organului de control va dispune periodic, însă nu mai rar de o dată pe semestru, verificarea legalității, oportunității și motivării acțiunilor de control inopinat efectuate de inspectorii din cadrul organului de control.

Indicatori de performanță: Reglementarea procedurii de verificare a legalității, oportunității și motivării acțiunilor de control inopinat efectuate de inspectorii din cadrul organului de control; Efectuarea a unei verificări privind legalitatea, oportunitatea și motivarea acțiunilor de control inopinat efectuate de inspectorii fiscali; Ponderea controalelor inopinate care respectă procedurile legale și sunt justificate din punct de vedere al oportunității; Numărul recomandărilor sau măsurilor corective emise ca urmare a verificărilor asupra controalelor inopinate.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost reglementată procedura de verificare a legalității, oportunității și motivării acțiunilor de control inopinat, efectuate de inspectorii din cadrul organului de control *prin Ordinul SFS nr.309 din 22.06.2026*.

Verificarea operativă se efectuează inopinat, prin acțiuni de control orientate spre depistarea și constatarea imediată a încălcărilor legislației.

Modalitatea de efectuare a verificării operative se stabilește în funcție de obiectul și scopul controlului, în strictă conformitate cu prevederile Codului fiscal, ale actelor normative în vigoare și în baza ordinelor Serviciului Fiscal de Stat.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.51: Elaborarea și aprobarea unui regulament intern sau a unui ghid procedural al SFS, cu caracter obligatoriu, care să stabilească criterii obiective și transparente pentru determinarea cuantumului amenzilor în limitele prevăzute de Codul fiscal. Aceste criterii ar trebui să includă: gravitatea faptei și durata încălcării; recidiva sau antecedentele fiscale; cooperarea contribuabilului; impactul bugetar al încălcării; circumstanțe atenuante și agravante clar definite etc.

Indicatori de performanță: Ordinul nr. 632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările constatate ținând cont de criterii care reglementează: gravitatea faptei și durata încălcării; recidiva sau antecedentele fiscale; cooperarea contribuabilului; impactul bugetar al încălcării; circumstanțe atenuante și agravante clar definite etc, modificat și completat; Ponderea amenzilor determinate pe baza criteriilor obiective și transparente din regulament; Ponderea cazurilor similare (fapte,

gravitate, recidivă) în care quantumul amenzilor aplicate respectă criteriile stabilite și nu prezintă variații nejustificate; Ponderea deciziilor de sancționare în care inspectorul a documentat clar modul de aplicare a fiecărui criteriu: gravitate, durată, cooperare etc.; Deducerea numărului de contestații admise de contribuabili ca urmare a aplicării neuniforme sau discreționare a amenzilor.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *Ordinul nr.632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislației* a fost modificat și completat prin *Ordinul SFS nr.341 din 30.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.52: Implementarea unui sistem digital automatizat de calcul al amenzilor, integrat în platformele informatice ale SFS, care să aplice sancțiunile prin intermediul unui algoritm bazat pe criteriile normative prestabilite. Automatizarea ar reduce timpul de procesare, ar limita posibilitatea de intervenție subiectivă și ar asigura o trasabilitate completă a deciziilor.

Indicatori de performanță: Sistem electronic integrat pentru emiterea, gestionarea și arhivarea deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației; Ponderea amenzilor generate și aplicate integral de sistemul digital, fără intervenție manuală.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul I, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul I, 2027.

Acțiunea 3.53: Standardizarea sancțiunilor pentru cazurile simple, conform bunelor practici internaționale, astfel încât pentru încălcările frecvente și cu grad redus de complexitate quantumul amenzii să fie determinat automat, fără intervenție manuală.

Indicatori de performanță: *Ordinul nr.632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările modificate și completate*; Modul informatic automatizat pentru determinarea quantumului amenzii în mod automat; Ponderea amenzilor pentru încălcările frecvente și cu grad redus de complexitate care sunt aplicate automat, fără intervenție manuală.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026; Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: *Ordinul nr.632/2024 privind Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcările legislației* a fost modificat și completat prin *Ordinul SFS nr.341 din 30.06.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.54: Revizuirea cadrului normativ intern astfel încât Ordinul SFS nr. 632/2024 și actele conexe să includă reguli explicite privind aplicarea sancțiunilor.

Indicatori de performanță: Act normativ intern aprobat ce va conține reguli explicite privind aplicarea sancțiunilor; Norme aduse la cunoștința angajaților contra semnătură; Nr. persoanelor instruite contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026. În termen de 30 de zile de la aprobare.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost aprobat *Ordinul SFS nr.341 din 30.06.2026 privind modificarea Recomandărilor metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcarea legislației, aprobate prin Ordinul SFS nr.632/2024 și modificarea Ordinului SFS nr.348/2018 privind aprobarea Manualului de control fiscal și a componentelor acestuia actualizate.*

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.55: Asigurarea transparenței procesului de sancționare, prin publicarea criteriilor utilizate și informarea contribuabililor asupra motivelor pentru care le-a fost aplicată o anumită sancțiune.

Indicatori de performanță: Publicarea pe pagina SFS a criteriilor stabilite pentru aplicarea sancțiunilor.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data de 14.07.2026 au fost publicate pe pagina web a SFS criteriile de individualizare a sancțiunilor fiscale, precum și Catalogul amenziilor actualizat, care poate fi accesat la rubrica Transparență / Catalogul SFS de date guvernamentale / Control fiscal / Tipuri de încălcări fiscale și răspunderea pentru ele - <https://sfs.md/uploads/governmentdata/23/document/criteriile-de-individualizare-a-san-6a55e021c04e88.17571243.pdf>

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 3.56: Revizuirea metodologiei de selecție a contribuabililor mari. Introducerea unui algoritm digital bazat pe criterii de risc clar definite (scor de risc, istoricul fiscal, indicatori sectoriali), pentru a asigura selecția obiectivă și transparentă a contribuabililor supuși controalelor.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional; Nr. contribuabililor mari selectați pentru control pe baza unui algoritm digital de risc, care utilizează criterii clar definite și măsurabile (scor de risc, istoricul fiscal, indicatori sectoriali), conform metodologiei revizuite; Ponderea contribuabililor mari selectați pentru controale folosind algoritmul digital, comparativ cu selecția manuală, elaborarea unei note în acest sens.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul I, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul I, 2027.

Acțiunea 3.57: Crearea unui sistem informatic centralizat. Implementarea unui instrument digital care să permită evidența în timp real a domeniilor și contribuabililor verificați, cu posibilitatea de segmentare pe tipuri de activități, teritorii și nivel de risc.

Indicatori de performanță: Dezvoltarea rapoartelor de controale care să permită evidența în timp real a domeniilor și contribuabililor verificați, cu posibilitatea de segmentare pe tipuri de activități, teritorii și nivel de risc; Ponderea controalelor și contribuabililor pentru care se poate realiza segmentarea pe tipuri de activități, teritorii și nivel de risc.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 3.58: Consolidarea controalelor operative și faptice prin extinderea controalelor inopinate și operative pentru contribuabilii mari, în special utilizarea modelelor de risc fiscal care să integreze indicatori economici, bugetari și comportamentali ai contribuabililor, reducând discreția subiectivă.

Indicatori de performanță: Sistem automatizat de management al riscurilor funcțional; Nr. controalelor operative și faptice inopinate dispuse asupra contribuabililor mari anual; Controale fiscale inițiate în baza modelelor de risc fiscal, planificate în sistemul automatizat de management al riscurilor funcțional, care integrează indicatori economici, bugetari și comportamentali, din totalul controalelor realizate.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze acțiunile în semestrul II, 2027.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2027.

Acțiunea 3.59: Stabilirea unor criterii diferențiate pentru aplicarea scutirilor de impozit pe venit, ținând cont de volumul taxelor percepute, proveniența fondurilor și impactul social, pentru a elimina avantajele fiscale nejustificate și a proteja echitatea față de sectorul public.

Indicatori de performanță: Înaintarea propunerilor de modificare a legislației în vigoare către MF prin prisma stabilirii unor criterii mai riguroase și a facilităților domeniului învățământ.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin scrisoarea SFS nr.26-12/2-08-49986 din 10.03.2026 au fost înaintate Ministerului Finanțelor propuneri de modificare a art.513 CF, privind stabilirea criteriilor facilităților domeniului învățământ.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 3.60: Elaborarea unor criterii de risc aplicabile care să verifice respectarea principiului nonprofit, proveniența fondurilor și modul de utilizare a acestora.

Indicatori de performanță: Descrierea riscurilor pentru organizațiile non-profit; Nr. entităților nonprofit verificate în care criteriile de risc au fost aplicate efectiv; Nr. verificărilor în care s-au identificat abateri de la principiul nonprofit sau utilizarea necorespunzătoare a fondurilor.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost elaborat și prezentat conducerii SFS Raport privind analiza și evaluarea riscurilor de neconformare fiscală ale organizațiilor necomerciale.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 3.61: Crearea unui cadru clar de supraveghere a respectării principiului nonprofit și a regimului fiscal, cu sancțiuni proporționale pentru nerespectarea acestuia, inclusiv pentru utilizarea incorectă a formei juridice sau a scutirilor fiscale.

Indicatori de performanță: Sesizarea MJ și a ministerelor de resort asupra utilizării cu rea credință a principiului nonprofit; Elaborarea și remiterea în adresa Ministerului Educației, Culturii și Cercetării și MF scrisoare privind respectarea principiului nonprofit și a regimului fiscal, cu sancțiuni proporționale pentru nerespectarea acestuia, inclusiv pentru utilizarea incorectă a formei juridice sau a scutirilor fiscale.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost remisă scrisoarea nr.26-08/1-07-78814 din 30.04.2026 în adresa MJ referitor la *sesizarea asupra utilizării cu rea credință a principiului nonprofit*. De asemenea, a fost remisă scrisoarea nr.26-08/1-07-78807 din

30.04.2026 în adresa MECC și MF cu privire la *respectarea principiului nonprofit și a regimului fiscal*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Obiectivul nr. 4: PROCEDURA DE PĂSTRARE, EVIDENȚĂ, EVALUARE ȘI VÎNZARE A BUNURILOR CONFISCATE, FĂRĂ STĂPÂN, SECHESTRATE, UȘOR ALTERABILE SAU CU TERMEN DE PĂSTRARE LIMITAT, A CORPURILOR DELICTE etc.

Acțiunea 4.1: Dezvoltarea și implementarea unui sistem informațional modern, care să asigure evidența, monitorizarea și raportarea centralizată a bunurilor confiscate, reducând dependența de instrumentele manuale și minimizând riscurile de eroare și manipulare.

Indicatori de performanță: Soluție informațională privind evidența, monitorizarea și raportarea centralizată a bunurilor confiscate, aprobat prin act administrativ intern și pus în aplicare; Dezvoltarea unui registru electronic unic al bunurilor confiscate, cu acces centralizat și trasabilitate completă; Asigurarea înregistrării soldurilor bunurilor confiscate în sistemul informațional la nivel de 100%; Numărul de utilizatori autorizați instruiți privind utilizarea sistemului contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Funcționalități de monitorizare și raportare automate implementate (rapoarte standard, export date, istoric modificări); Asigurarea trasabilității operațiunilor prin jurnal electronic al accesărilor și modificărilor (log-uri); Notă prezentată conducerii SFS privind utilizarea instrumentelor manuale (registre, tabele Excel) în procesul de evidență a bunurilor confiscate; Diminuarea la 100% a numărului de evidențe ținute manual (registre, fișe, tabele Excel) după implementarea sistemului; Reducerea numărului de cazuri constatate de pierdere, neconcordanță sau manipulare a datelor privind bunurile confiscate; Integrarea sistemului informațional cu alte baze de date relevante, după caz.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Soluție informațională privind evidența, monitorizarea și raportarea centralizată a bunurilor confiscate a fost aprobată prin *Ordinul SFS nr.175 din 31.03.2026 cu privire la lansarea în exploatare industrială a Sistemului informațional „Evidența bunurilor confiscate”*.

La data de 22.12.2025 a fost semnat actul de predare primire nr. XXIX-XII privind Sistemul informațional „Evidența bunurilor confiscate”. Ulterior, la data de 06.02.2026, a fost achiziționată licența pentru Sistemul informațional „Evidența bunurilor confiscate”, conform facturii nr. EBF000286455 din aceeași dată.

În SIA „1C: Contabilitate” modulul „Evidența bunurilor confiscate” sunt prevăzute registre electronice unice a bunurilor confiscate, cu acces centralizat și trasabilitate completă.

Se menționează că în perioada de raport, a fost asigurat înregistrarea soldurilor bunurilor confiscate în sistemul informațional la nivel de 100%.

La 23.02.2026, prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE a fost desfășurată instruire cu genericul „Sistemul informațional privind evidența, monitorizarea și raportarea centralizată a bunurilor confiscate 1C” la care au participat 16 funcționari fiscali din cadrul DGBC, DDI și DODF.

La data de 22.12.2025 a fost semnat actul de predare-primire nr. XXIX-XII privind SIA „1C:Contabilitate” modulul Evidența bunurilor confiscate. Ulterior, la data de 06.02.2026 a fost achiziționată licența pentru SIA „1C: Contabilitate” modulul Evidența bunurilor confiscate, conform facturii nr. EBF000286455 din aceeași dată.

Astfel, în perioada 03-05 martie 2026, programul a fost instalat la toate stațiile de lucru a funcționarilor din cadrul Direcției gestionare bunuri confiscate.

SIA „1C: Contabilitate” modulul „Evidența bunurilor confiscate”, dispune de funcționalități implementate de monitorizare și raportare automată, inclusiv, generarea de rapoarte standard, exportul datelor și păstrarea istoricului modificărilor, or, aceste funcționalități contribuie la asigurarea transparenței, trasabilității datelor și eficientizării proceselor de evidență și raportare în cadrul Serviciului Fiscal de Stat.

Conform pct.5.1 din Sarcina tehnică pentru dezvoltarea Sistemului Informațional „Evidența bunurilor confiscate”, este asigurat jurnalizarea evenimentelor.

La data de 11.05.2026 a fost prezentată conducerii SFS nota nr.26-25-06-35 privind informația cu privire la instrumentele manuale (registre, tabele Excel) utilizate în procesul de evidență a bunurilor confiscate.

Constatăre CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 4.2: Aprobarea unui cadru normativ (regulament/instrucțiune/procedură) care să stabilească proceduri clare, uniforme și obligatorii pentru toate entitățile implicate în procesul de confiscare, transmitere, evidență și valorificare a bunurilor.

Indicatori de performanță: Regulament/instrucțiune/procedură internă elaborat, aprobat și pus în aplicare; Nr. persoanelor instruite contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin *Ordinul SFS nr. 598 din 29.12.2025 au fost aprobate Normele specifice privind evidența extrabilanțieră a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delict, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor găsite, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor, în cadrul Serviciului Fiscal de Stat.*

La data de 02.07.2026, a fost desfășurat seminarul de instruire cu genericul: „Prevederile Regulamentului cu privire la procesul de confiscare, transmitere, evidență și

valorificare a bunurilor”, la care au participat 12 funcționari fiscali din cadrul Direcției gestionare bunuri confiscate.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 4.3: Actualizarea și completarea cadrului normativ privind comercializarea bunurilor confiscate, pentru a extinde lista subiecților care pot achiziționa aceste bunuri și condițiile în care acest lucru este permis.

Indicatori de performanță: Act normativ aprobat privind comercializarea bunurilor confiscate, care include lista subiecților care pot achiziționa aceste bunuri și condițiile în care acest lucru este permis; Numărul de categorii noi de subiecți introduse în lista celor eligibili pentru achiziționarea bunurilor confiscate; Condiții și criterii de achiziție reglementate expres în actul normativ (eligibilitate, procedură, transparență, prevenirea conflictelor de interese); Majorarea ponderii bunurilor confiscate valorificate (vândute) din totalul bunurilor disponibile; Creșterea veniturilor obținute din comercializarea bunurilor confiscate.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost aprobat HG nr.780/2025 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de administrare și comercializare a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor găsite, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor, care include lista subiecților care pot achiziționa bunuri și condițiile.

Numărul de categorii noi de subiecți introduse în lista celor eligibili pentru achiziționarea bunurilor confiscate sunt indicate în pct.56 din HG nr.780/2025 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de administrare și comercializare a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor găsite, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor.

Condiții și criterii de achiziție reglementate expres în actul normativ sunt indicate în Capitolul VII „Comercializarea bunurilor” din HG nr.780/2025 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de administrare și comercializare a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor găsite, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor.

Pe pagina web a entității au fost publicate regulile de comercializare a bunurilor confiscate.

https://sfs.md/uploads/files/1772204431_Reguli_de_comercializare_a_bunurilor_confiscate.pdf

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 4.4: Instituționalizarea și documentarea procesului de comercializare a bunurilor gestionate de SFS, în conformitate cu SNCI nr. 11, prin elaborarea și aprobarea unei proceduri interne/regulament care să descrie clar etapele procesului, fluxurile de documente, atribuțiile personalului, măsurile de control intern și modalitățile de informare transparentă a publicului.

Indicatori de performanță: Regulamentul privind procesul de comercializare a bunurilor gestionate de SFS, elaborat și aprobat; Elaborarea și aprobarea business procesului.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul privind organizarea și desfășurarea procesului de comercializare a bunurilor gestionate de către Serviciul Fiscal de Stat a fost aprobat *prin Ordinul SFS nr.176 din 31.03.2026*.

A fost elaborat și aprobat la data de 15.05.2026 Business Procesul O34.25.317 „Organizarea procesului de comercializare a bunurilor gestionate de către Serviciul Fiscal de Stat”.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 4.5: Publicarea procedurii interne (Instrucțiune) privind procedura de comercializare a bunurilor confiscate pe pagina oficială a SFS.

Indicatori de performanță: Actualizarea compartimentului Bunuri confiscate și infraționale de pe pagina oficială a SFS, Publicare pe pagina web a SFS a regulilor de comercializare a bunurilor confiscate.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data de 02.04.2026 a fost lansat noul funcțional de comercializare a bunurilor confiscate pe pagina web a SFS, astfel încât anunțurile sunt completate cu informații relevante despre bunuri/loturi, iar contribuabilul poate aplica pentru achiziționare direct de pe pagina-web prin completarea unui formular online.

Regulile de comercializare a bunurilor confiscate au fost publicate pe pagina web a SFS la data de 27.02.2026 în rubrica Transparență / Bunuri confiscate și infraționale / Reguli de comercializare - <https://sfs.md/ro/bunuri-confiscate>

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 4.6: Digitalizarea și centralizarea evidenței bunurilor. Crearea unei platforme electronice integrate pentru înregistrarea și actualizarea datelor referitoare la bunurile confiscate, care să asigure monitorizarea, verificarea automatizată și prevenirea modificărilor ulterioare neautorizate ale descrierilor.

Indicatori de performanță: Sistemul informațional privind evidența, monitorizarea și raportarea centralizată a bunurilor confiscate, aprobat prin act administrativ intern și pus în aplicare; Numărul incidentelor identificate privind modificări nejustificate ale descrierilor bunurilor prezentate conducerii; Ponderea bunurilor pentru care este disponibil istoricul complet al înregistrărilor și modificărilor (utilizator, dată, operațiune).

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost aprobat prin *Ordinul SFS nr.175 din 31.03.2026 cu privire la lansarea în exploatare industrială a Sistemului informațional „Evidența bunurilor confiscate”*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026, care să confirme realizarea integrală a tuturor indicatorilor de performanță, întrucât nu au fost prezentate date privind numărul incidentelor identificate referitoare la modificarea nejustificată a descrierilor bunurilor și raportarea acestora conducerii SFS, precum și privind ponderea bunurilor pentru care este disponibil istoricul complet al înregistrărilor și modificărilor, inclusiv identificarea utilizatorului, datei și operațiunii efectuate. Prin urmare, acțiunea urmează a fi menținută în proces de implementare, cu monitorizarea funcționării efective a sistemului informațional, inclusiv sub aspectul prevenirii modificărilor ulterioare neautorizate ale datelor, identificării și documentării eventualelor incidente, precum și asigurării unui istoric complet și verificabil al operațiunilor efectuate asupra evidențelor bunurilor confiscate.

Acțiunea 4.7: Standardizarea descrierii bunurilor. Elaborarea și aprobarea unei proceduri interne obligatorii care să prevadă descrierea detaliată a fiecărui bun, incluzând: caracteristicile tehnice, starea bunului, marca, codurile de identificare, proveniența și conformitatea cu standardele legale aplicabile, valoare estimată și fotografierea.

Indicatori de performanță: Elaborarea și aprobarea Instrucțiunii privind consecutivitatea procedurii de preluare la evidență, asigurarea descrierii caracteristicilor tehnice, stării bunului, mărcii, codurilor de identificare, indicării provenienței și conformității, a valorii estimate și fotografierea, etc.; Nr. persoanelor antrenate în procedura de preluare a bunurilor la evidență instruite contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost aprobat prin *Ordinul SFS nr.226 din 30.04.2026 cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind consecutivitatea procedurii de preluare la evidență, asigurarea descrierii caracteristicilor tehnice, stării bunului, mărcii,*

codurilor de identificare, indicării provenienței și conformității, a valorii estimate și fotografierea bunurilor gestionate de către Serviciul Fiscal de Stat.

La data de 21.05.2026 a fost desfășurat seminarul de instruire cu genericul: „Instrucțiunea privind consecutivitatea procedurii de preluare la evidență, asigurarea descrierii caracteristicilor tehnice, stării bunului, mărcii, codurilor de identificare, indicării provenienței și conformității, a valorii estimate, fotografierea etc”, la care au participat 15 funcționari fiscali din cadrul Direcției gestionare bunuri confiscate.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 4.8: Codificarea și identificarea unică a bunurilor. Fiecare bun să fie însoțit de un cod de identificare unic, care să fie utilizat atât în evidența internă, cât și în prezentarea publică, pentru a preveni substituirea sau manipularea bunurilor.

Indicatori de performanță: Aprobarea nomenclatorului privind identificarea bunurilor confiscate; Nr. bunurilor care dispun de cod de identificare unic.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Conform pct.4 din *Ordinul SFS nr.175 din 31.03.2026 cu privire la lansarea în exploatare industrială a Sistemului informațional „Evidența bunurilor confiscate”, evidența bunurilor confiscate, va fi ținută în conformitate cu Nomenclatorul și cu codul unic de identificare atribuit în Sistemul informațional „Evidența bunurilor confiscate”.*

În sistemul 1C, 100% din bunuri dispun de un cod unic de identificare atribuit.

În ceea ce privește aplicarea etichetelor care conțin codul unic de identificare pentru fiecare bun, urmează a fi determinate categoriile de bunuri pentru care acestea vor fi utilizate, precum și evaluată posibilitatea aplicării fizice a acestora, în funcție de specificul și caracteristicile fiecărui bun.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. Continuarea procesului de determinare a categoriilor de bunuri pentru care este oportună aplicarea fizică a etichetelor cu codul unic de identificare și, implementarea acestui mecanism în funcție de specificul și caracteristicile bunurilor, în vederea consolidării trasabilității acestora pe parcursul întregului proces de gestionare și comercializare.

Acțiunea 4.9: Asigurarea elaborării mecanismului de reevaluare a bunurilor confiscate.

Indicatori de performanță: Mecanism de reevaluare a bunurilor confiscate elaborat și aprobat; Nr. bunurilor reevaluate în conformitate cu mecanismul aprobat; Majorarea veniturilor obținute din comercializarea bunurilor ca urmare a reevaluării corecte.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Mecanismul de reevaluare a bunurilor confiscate a fost aprobat prin *Ordinul SFS nr.113 din 27.02.2026 cu privire la modificarea Ordinului SFS nr.33 din 26.01.2026 cu privire la aprobarea Regulamentului de activitate și constituirea componenței nominale a Comisiei de administrare a bunurilor.*

A fost asigurată reevaluarea 1 377 885 de bunuri, dintre care 3486,97 decalitri de alcool. Veniturile obținute din comercializarea bunurilor confiscate, ca urmare a reevaluării acestora, au crescut cu 756.072,70 lei comparativ cu perioada similară a anului 2025.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Acțiunea 4.10: Publicarea completă a informațiilor pentru potențialii cumpărători. Pagina oficială a SFS să conțină toate informațiile relevante privind fiecare bun, inclusiv imagini, fișe tehnice detaliate, pentru a asigura transparența și acces egal pentru toți participanții.

Indicatori de performanță: Informații publicate pe pagina web a SFS la nivel de 100%; Link pe pagina oficială care conține informații relevante pentru fiecare bun; Numărul solicitărilor de clarificări/vizualizări fizice a bunurilor din partea potențialilor cumpărători depuse.

Termenul de realizare: permanent; Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Începând cu martie 2026 pe pagina web a SFS informația privind bunurile supuse comercializării se publică în conformitate cu noul funcțional Sistemului informațional „Evidența bunurilor confiscate”, la nivel de 100%.

Astfel, sunt publicate informațiile relevante privind fiecare bun, inclusiv imagini, fișe tehnice detaliate, pentru a asigura transparența și acces egal pentru toți participanții. Pe pagina oficială a SFS se publică informația relevantă pentru fiecare bun, inclusiv imagini, fișe tehnice detaliate, pentru a asigura transparența și acces egal pentru toți participanții, care poate fi accesată în rubrica Transparență/ Bunuri confiscate și infracționale - <https://sfs.md/ro/bunuri-confiscate>

Numărul total al solicitărilor de clarificări și/sau vizualizare fizică a bunurilor, depuse de potențialii cumpărători, constituie 29 de cereri, toate fiind examinate și soluționate.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. Având în vedere caracterul permanent al acțiunii, publicarea integrală și actualizarea informațiilor privind bunurile confiscate, precum și examinarea și soluționarea solicitărilor potențialilor cumpărători urmează a fi menținute și monitorizate în dinamică pe parcursul perioadei de implementare.

Acțiunea 4.11: Trasabilitatea modificărilor și actualizarea permanentă. Orice modificare a caracteristicilor sau stării bunurilor să fie documentată, aprobată și înregistrată oficial, pentru a garanta trasabilitatea și prevenirea abuzurilor.

Indicatori de performanță: Elaborarea și aprobarea Regulamentului privind procesul de comercializare a bunurilor gestionate de SFS care să stabilească procedura de modificare a caracteristicilor sau stării bunurilor; Nr. modificărilor caracteristicilor bunurilor documentate; Reducerea riscurilor de fraudă, manipulare sau pierdere a bunurilor, ca urmare a trasabilității complete.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost elaborat *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea procesului de comercializare a bunurilor gestionate de către Serviciul Fiscal de Stat* și aprobat prin *Ordinul SFS nr.176 din 31.03.2026*, care stabilește procedura de modificare a caracteristicilor sau a stării bunurilor confiscate.

Numărul total al modificărilor documentate ale caracteristicilor bunurilor constituie 4 cazuri, acestea fiind examinate în cadrul ședințelor Comisiei de administrare a bunurilor, aprobate conform procedurii stabilite și înregistrate în SI „Evidența bunurilor confiscate” în 1C.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. Continuarea monitorizării și documentării modificărilor caracteristicilor sau stării bunurilor și evaluarea în dinamică a impactului mecanismelor de trasabilitate instituite asupra diminuării riscurilor de fraudă, manipulare sau pierdere a bunurilor, în vederea asigurării realizării indicatorului de impact până la finele semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 4.12: Asigurarea transparenței și accesului public la datele de evidență privind bunurile supuse comercializării, prin publicarea online a informațiilor complete și actualizate. Aceasta va include: descrieri detaliate ale bunurilor, evaluări independente și rezultatele procedurilor de vânzare, în scopul prevenirii suspiciunilor de favoritism sau manipulare.

Indicatori de performanță: Elaborarea și aprobarea regulilor care ar asigura transparența și accesul public la datele de evidență privind bunurile supuse comercializării; Publicarea pe pagina oficială a SFS a informației privind bunurile supuse comercializării ce va include: descrierea detaliată a bunurilor, evaluările independente și rezultatele procedurilor de vânzare.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026; permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin *Ordinul SFS nr.281 din 29.05.2026*, au fost aprobate reguli care asigură transparența și accesul public la datele de evidență privind bunurile supuse comercializării.

Începând cu martie 2026 pe pagina web a SFS, informația privind bunurile supuse comercializării se publică în conformitate cu noul funcțional Sistemului informațional

„Evidența bunurilor confiscate” și include descrierea detaliată a bunurilor, evaluările independente și rezultatele procedurilor de vânzare - <https://sfs.md/ro/bunuri-confiscate>

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. Având în vedere caracterul permanent al acțiunii, publicarea și actualizarea informațiilor privind bunurile supuse comercializării, inclusiv a rezultatelor procedurilor de vânzare, urmează a fi menținute și monitorizate în dinamică pe parcursul perioadei de implementare, în vederea asigurării transparenței și diminuării riscurilor de favoritism sau manipulare.

Acțiunea 4.13: Reglementarea și instituirea unei platforme online de comercializare a bunurilor confiscate către părțile interesate.

Indicatori de performanță: Examinarea practicilor existente de comercializare a bunurilor prin platforme online în țară cât și peste hotare. Elaborarea unui raport și prezentarea spre examinare conducerii; Achiziționarea și/sau dezvoltarea platformei; Ponderea bunurilor confiscate valorificate prin intermediul platformei online; Ponderea procedurilor de comercializare publicate integral pe platformă (anunțuri, reguli, rezultate); Majorarea veniturilor obținute din comercializarea bunurilor confiscate ca urmare a utilizării platformei online.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026; Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze în semestrul II 2026, progreselor înregistrate.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026 și semestrul I, 2027. Având în vedere că termenul de realizare a acțiunii este stabilit începând cu semestrul II al anului 2026 și continuă până în semestrul I al anului 2027, la etapa monitorizării pentru semestrul I al anului 2026 nu poate fi apreciat gradul de realizare a măsurilor prevăzute, inclusiv sub aspectul examinării practicilor existente, elaborării raportului, achiziționării și/sau dezvoltării platformei online și a rezultatelor utilizării acesteia.

Recomandare: Asigurarea realizării, în termenele stabilite, a etapelor prevăzute de acțiune și documentarea progreselor înregistrate, inclusiv a rezultatelor examinării practicilor de comercializare online, a deciziei privind achiziționarea și/sau dezvoltarea platformei și, după caz, a indicatorilor privind utilizarea acesteia și impactul asupra veniturilor obținute din comercializarea bunurilor confiscate.

Acțiunea 4.14: Publicarea continuă a bunurilor confiscate și expunerea spre comercializare.

Indicatori de performanță: Elaborarea și aprobarea unei proceduri standard privind introducerea și actualizarea datelor, în scopul excluderii unor riscuri, erori ale sistemului

etc.; Nr. bunurilor confiscate publicate spre comercializare; Nr. bunurilor comercializate, inclusiv prin intermediul platformei online.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026; Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost aprobat prin Ordinul SFS nr.237 din 30.04.2026 cu privire la aprobarea Regulilor privind procedura de introducere și actualizare a datelor aferent bunurilor confiscate expuse spre comercializare de către Serviciul Fiscal de Stat.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului I, 2027.

Recomandare: Asigurarea aplicării efective și monitorizării procedurii instituite, precum și prezentarea, în perioada următoare, a datelor privind numărul bunurilor confiscate publicate spre comercializare și numărul bunurilor comercializate, inclusiv prin intermediul platformei online, în vederea confirmării realizării integrale a indicatorilor de performanță până la termenele stabilite.

Acțiunea 4.15: Implementarea unei platforme digitale oficiale de comercializare; Crearea unui sistem online integrat care să permită: înregistrarea ofertanților, depunerea ofertelor, organizarea concursului și desemnarea câștigătorilor, generarea automată a tuturor documentelor, inclusiv a procesului-verbal privind rezultatele desfășurării concursului.

Indicatori de performanță: Examinarea practicilor agenților economici din domeniul comerțului în scopul preluării celor mai buni practici de circulația bunurilor propuse spre comercializare; Sistem informațional creat/ajustat care să permită: înregistrarea ofertanților, depunerea ofertelor, organizarea concursului și desemnarea câștigătorilor, generarea automată a tuturor documentelor, inclusiv a procesului-verbal privind rezultatele desfășurării concursului; Numărul total de bunuri confiscate înregistrate și publicate, inclusiv în platforma electronică centralizată de evidență.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026; Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Au fost examinate practicile naționale și internaționale privind valorificarea bunurilor confiscate și prezentate conducerii SFS prin nota nr.26-25-06-43 din 29.05.2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026 și semestrul I, 2027.

Asigurarea realizării și documentării etapelor ulterioare ale acțiunii, inclusiv dezvoltarea și operaționalizarea sistemului informațional cu funcționalitățile prevăzute și evidențierea numărului bunurilor confiscate înregistrate și publicate prin intermediul platformei, cu prezentarea documentelor justificative și a datelor aferente indicatorilor de performanță în perioadele următoare.

Acțiunea 4.16: Introducerea obligatorie a descrierilor complete pentru fiecare bun: starea tehnică, caracteristicile esențiale, coduri de identificare, proveniența și conformitatea cu standardele legale. Publicarea online a acestor informații pentru toți participanții, în scopul creșterii transparenței și reducerea riscului de favoritism sau manipulare.

Indicatori de performanță: Includerea în funcționalitățile sistemului a introducerii obligatorii a descrierilor complete pentru fiecare bun: starea tehnică, caracteristicile esențiale, coduri de identificare, proveniența și conformitatea cu standardele legale, fără posibilitatea tehnică de a parcurge pasul următor în lipsa completării totale a datelor; Elaborarea Ghidului de utilizare a sistemului.

Termenul de realizare: permanent; Semestrul I, 2027.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data de 02.04.2026 a fost lansat noul funcțional de comercializare a bunurilor confiscate pe pagina web a SFS, astfel bunurile supuse comercializării includ obligatoriu descrierea completă pentru fiecare bun: starea tehnică, caracteristicile esențiale, coduri de identificare, proveniența și conformitatea cu standardele legale, fără posibilitatea tehnică de a parcurge pasul următor în lipsa completării totale a datelor.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului I, 2027.

Recomandare: Asigurarea elaborării și aprobării Ghidului de utilizare a sistemului, precum și monitorizarea aplicării în practică a funcționalității privind completarea obligatorie a descrierilor complete pentru fiecare bun, cu prezentarea documentelor justificative aferente indicatorilor de performanță până la termenul stabilit.

Acțiunea 4.17: Eliminarea suportului fizic pentru oferte și înlocuirea acestuia cu un modul digital securizat, care să asigure: înregistrarea automată a momentului depunerii ofertelor, imposibilitatea modificării ulterioare și arhivarea digitală a tuturor documentelor.

Indicatori de performanță: Dezvoltarea modului digital securizat și excluderea suportului fizic pentru oferte.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. Totodată, se menționează că, pe parcursul perioadei de raportare, SFS a întreprins și realizat unele măsuri aferente acțiunii, aspecte care urmează a fi reflectate și documentate corespunzător în cadrul următoarei raportări.

Acțiunea 4.18: Punerea în aplicare a Regulamentului cu privire la modul de administrare și comercializare a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a

bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor găsite, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor și organizarea proceselor de lucru în conformitate cu cadru normativ recent aprobat.

Indicatori de performanță: Elaborarea și prezentarea graficului de organizare a ședințelor de informare cu autoritățile implicate în procesul de gestionare a bunurilor confiscate aferent aprobării Hotărârii Guvernului nr.780/2025; Revizuirea și aprobarea business proceselor, elaborarea business procese noi după caz.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data de 14.01.2026 a fost elaborat și aprobat graficul de organizare a ședințelor de informare cu autoritățile implicate în procesul de gestionare a bunurilor confiscate aferent aprobării HG nr.780/2025.

Au fost aprobate 2 business procese:

- la data de 15.05.2026 Business Procesul O34.25.317 „Organizarea procesului de comercializare a bunurilor gestionate de către Serviciul Fiscal de Stat”, versiunea 1.0;
- la data de 01.07.2026 a fost actualizat Business procesul O22.08.077 „Administrarea bunurilor confiscate”, versiunea 2.3.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Obiectivul nr. 5: PRACTICA CONTRAVENȚIONALĂ

Acțiunea 5.1: Prezentarea propunerilor de promovare a modificărilor în adresa MJ și MF privind modificarea CC în vederea excluderii atribuțiilor paralele la constatarea și sancționarea unor contravenții, inclusiv la aplicarea unor măsuri procesuale de constrângere care derivă din art. 263, 265, 272, 277, 282, 289 CC.

Indicatori de performanță: Propuneri de modificare a CC elaborate și prezentate MJ și MF.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Propuneri de modificare a Codului contravențional privind excluderea atribuțiilor paralele la constatarea și sancționarea unor contravenții, inclusiv la aplicarea unor măsuri procesuale de constrângere care derivă din art. 263, 265, 272, 277, 282, 289 CC au fost emise elaborate și remise Ministerul Justiției și Ministerului Finanțelor prin scrisoarea nr.26-12/3-08/78784 din 30.04.2026.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 5.2: Includerea expresă a atribuțiilor de constatare pentru contravențiile prevăzute la art.402 alin. (1) CC, astfel încât să nu existe ambiguități care să permită interpretări abuzive sau practici neunitare.

Indicatori de performanță: Propuneri de modificarea a CC prezentate MJ și MF.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Propuneri de modificare a Codului contravențional privind includerea expresă a atribuțiilor de constatare pentru contravențiile prevăzute la art.402 alin. (1) CC au fost remise Ministerului Finanțelor prin scrisoarea nr.26-12/3-08/78784 din 30.04.2026.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 5.3: Excluderea sintagmelor care admit discreții, precum „sau” și „sau, după caz”, de la art. 402 alin. (1) CC, pentru a preveni aplicarea discreționară a legii și a reduce riscurile de corupție sau neglijența în serviciu.

Indicatori de performanță: Propuneri de modificare a CC prezentate în adresa MJ și MF.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Propuneri de modificare a Codului contravențional privind excluderea sintagmelor care admit discreții, precum „sau” și „sau, după caz”, de la art. 402 alin. (1) CC au fost remise Ministerul Justiției și Ministerului Finanțelor prin scrisoarea nr.26-12/3-08/78784 din 30.04.2026.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 5.4: Instituirea unor mecanisme obligatorii de cooperare interinstituțională între entitățile implicate în constatarea și examinarea contravențiilor, astfel încât să fie evitate conflictele de competență, dublarea procedurilor și aplicarea neuniformă a sancțiunilor.

Indicatori de performanță: Aprobarea unor acorduri interinstituționale care să stabilească mecanismele de cooperare; Diminuarea cazurilor în care aceeași faptă este examinată de mai multe entități publice.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Acțiunea va fi raportată pentru semestrul II, 2026.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze asupra realizării acțiunii în semestrul II, 2026.

Acțiunea 5.5: Respectarea unitară a normelor art. 443 CC, consemnarea în procesul-verbal a elementelor prevăzute la art.443 CC, inclusiv a faptei contravenționale, a locului și timpului săvârșirii, a circumstanțelor cauzei, consecințelor juridice și eventualele pagube.

Indicatori de performanță: Modificarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul nr. 98 din 05.03.2019; Elaborarea recomandărilor privind descrierea faptei

contravenționale cu consemnarea circumstanțelor concrete ale săvârșirii faptei, acțiunile contravenientului și circumstanțele faptei în compartimentul dedicat al formularului de proces-verbal; Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură/înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Diminuarea numărului de procese-verbale anulate pentru lipsa elementelor obligatorii; 100% din procesele-verbale sunt motivate corespunzător; Notă prezentată conducerii SFS privind efectuarea analizei ce ține de corectitudinea completării proceselor-verbale.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat, modificat prin *Ordinul SFS nr.145 din 20.03.2026 privind aprobarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat*, include capitolul III - *Constatarea cauzei contravenționale și întocmirea procesului-verbal cu privire la contravenție*, care prevede consemnarea în procesul-verbal a circumstanțelor concrete ale săvârșirii faptei, acțiunile contravenientului și circumstanțele faptei.

La data de 27.03.2026 a fost desfășurată instruire cu genericul „*Codul contravențional. Procedura de completare a procesului-verbal cu elementele prevăzute la art.443 din Codul Contravențional RM. Prevederile Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către SFS*”, la care au participat **1024** funcționari fiscali.

Pe parcursul semestrului I 2026, nu au fost atestate cazuri de anulare a proceselor-verbale cu privire la contravenție întocmite de către agenții constatatatori din cadrul SFS, fapt ce denotă respectarea prevederilor legale în ceea ce privește motivarea corespunzătoare, descrierea clară și suficientă a faptei contravenționale, precum și întrunirea tuturor elementelor obligatorii.

Totodată, subdiviziunile responsabile au raportat conducerii SFS asupra corectitudinii întocmirii proceselor-verbale contravenționale, după cum urmează:

- DGDF la data de **24.06.2026** a prezentat conducerii SFS **nota nr.26/1-01-06-171** privind efectuarea analizei ce ține de corectitudinea completării proceselor-verbale cu privire la contravenție pentru perioada 01.01.2026 - 30.04.2026.
- DGControl la data de **29.06.2026** a prezentat conducerii SFS **nota nr.26-21/2012-40** datele aferente acțiunilor de control întreprinse în cadrul controalelor operative, aplicarea sancțiunilor aferente încălcărilor legislației, corectitudinea completării PVC.
- DGRC la data de **23.06.2026** a prezentat conducerii SFS **nota nr.26-20/8-06-289** privind efectuarea analizei ce ține de corectitudinea completării proceselor verbale contravenționale.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Recomandare: Menținerea și monitorizarea în continuare a respectării unitare a prevederilor art. 443 din Codul contravențional, inclusiv prin verificarea corectitudinii

completării și motivării proceselor-verbale, documentarea rezultatelor acestor verificări și prezentarea periodică a acestora conducerii SFS, în vederea menținerii indicatorilor de performanță atinși și prevenirii eventualelor neconformități în perioada semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 5.6: Descriere clară a faptei. Procesul-verbal va include obligatoriu acțiunile concrete ale contravenientului, tipul de activitate sau comerț desfășurat, produsele sau serviciile implicate, astfel încât fapta să poată fi identificată și calificată juridic fără echivoc.

Indicatori de performanță: Modificarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul nr. 98 din 05.03.2019, Diminuarea numărului de procese-verbale contestate sau anulate în instanță din cauza descrierii insuficiente a faptei, 100% din procesele-verbale sunt motivate corespunzător; Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin Ordinul SFS nr.145 din 20.03.2026, a fost modificat *Regulamentul cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat.*

Pe parcursul semestrului I 2026, nu au fost atestate cazuri de anulare a proceselor-verbale cu privire la contravenție întocmite de către agenții constatatori din cadrul SFS, fapt ce denotă respectarea prevederilor legale în ceea ce privește motivarea corespunzătoare, descrierea clară și suficientă a faptei contravenționale, precum și întrunirea tuturor elementelor obligatorii.

La data de 27.03.2026 a fost desfășurată instruirea cu genericul „Codul contravențional. Procedura de completare a procesului-verbal cu elementele prevăzute la art.443 din Codul Contravențional RM. Prevederile Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către SFS”, la care au participat **1024** funcționari fiscali.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Recomandare: Asigurarea monitorizării și documentării în continuare a modului de descriere și motivare a faptelor contravenționale, inclusiv prin evidențierea distinctă a numărului proceselor-verbale contestate sau anulate în instanță din cauza descrierii insuficiente a faptei și a ponderii proceselor-verbale motivate corespunzător, precum și întreprinderea măsurilor necesare pentru menținerea conformității acestora în proporție de 100% până la finele semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 5.7: Consemnarea explicațiilor contravenientului. Toate explicațiile și probele prezentate de contravenient trebuie consemnate explicit în procesul-verbal și/sau menționate cu trimitere la dosar, conform art. 443 alin. (1) lit. g) CC.

Indicatori de performanță: Modificarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul nr. 98 din 05.03.2019; Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Nr. proceselor-verbale care conțin toate explicațiile contravenientului și probele prezentate.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat a fost modificat prin *Ordinul SFS nr.145 din 20.03.2026 privind aprobarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat.*

La data de 27.03.2026 a fost desfășurată instruire cu genericul „*Codul contravențional. Procedura de completare a procesului-verbal cu elementele prevăzute la art.443 din Codul Contravențional RM. Prevederile Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către SFS*”, la care au participat **1024** funcționari fiscali.

În perioada de raport, nu au fost înregistrate cazuri de anulare de către instanța de judecată a proceselor-verbale cu privire la contravenție întocmite de agenții constatare din cadrul SFS.

De către **DGDF**, în perioada 01.01.2026–30.04.2026 au fost întocmite **742 de procese-verbale** cu privire la contravenție, dintre care 101 nu conțin toate explicațiile contravenientului și, după caz, probele prezentate de acesta.

De către **DGControl**, în perioada 01.01.2026–30.06.2026 au fost întocmite **3 303 procese-verbale** cu privire la contravenție, toate incluzând explicațiile contravenienților și probele aferente cazurilor examinate.

De către **DGRC**, în perioada 01.01.2026–30.06.2026 au fost întocmite **30 de procese-verbale cu privire** la contravenție, conform art. 288 din Codul contravențional. Dintre acestea, 6 procese-verbale au fost întocmite în prezența contravenientului, iar 24 – în lipsa acestuia.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Recomandare: Asigurarea consemnării integrale și uniforme a explicațiilor contravenientului și a probelor prezentate de acesta în toate procesele-verbale în care acestea sunt formulate, inclusiv prin verificarea periodică a proceselor-verbale întocmite de agenții constatare, identificarea și remedierea cazurilor de neconformitate și prezentarea datelor privind numărul și ponderea proceselor-verbale care întrunesc cerințele stabilite, în vederea realizării integrale a indicatorilor de performanță până la finele semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 5.8: Înaintarea propunerilor de majorare a limitelor amenzii pentru activitățile economice ilicite, astfel încât sancțiunea să depășească beneficiul financiar potențial și să devină efectiv descurajantă. Introducerea unor praguri diferențiate în funcție de amploarea activității ilicite, volumul veniturilor nedeclarate sau durata desfășurării faptei.

Indicatori de performanță: Propuneri de modificare a CC prezentate în adresa MJ și MF.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Propuneri de modificare a Codului contravențional privind majorarea limitelor amenzii pentru activitățile economice ilicite au fost prezentate Ministerul Justiției și Ministerului Finanțelor prin scrisoarea nr.26-12/3-08/78784 din 30.04.2026.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 5.9: Stabilirea amenzii în raport cu circumstanțele reale ale faptei, ținând cont de recidivă, caracterul continuu al încălcării și avantajul economic obținut. Limitarea aplicării sistematice a amenzii minime, în special în cazurile în care fapta este repetată sau generează profituri substanțiale.

Indicatori de performanță: Modificarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul nr. 98 din 05.03.2019; Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Nr. cazurilor în care amenda aplicată reflectă gravitatea și circumstanțele reale ale faptei; Nr. proceselor-verbale privind activitatea ilicită întocmite de funcționarii fiscali care reflectă gravitatea și circumstanțele reale ale faptei.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat a fost modificat prin Ordinul SFS nr.145 din 20.03.2026 privind aprobarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat.

La data de 27.03.2026 a fost desfășurată instruire cu genericul „Codul contravențional. Procedura de completare a procesului-verbal cu elementele prevăzute la art.443 din Codul Contravențional RM. Prevederile Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către SFS”, la care au participat **1024** funcționari fiscali.

În perioada ianuarie - mai 2026 au fost întocmite **3 589** de procese verbale cu privire la contravenție, fiind aplicate sancțiuni în sumă totală de **5,4 mln lei**, conform prevederilor legislației în vigoare.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

La moment, informațiile prezentate nu permit confirmarea realizării tuturor indicatorilor de performanță aferenți aplicării amenzilor în raport cu gravitatea și circumstanțele reale ale faptelor. Astfel, nu au fost prezentate date privind numărul cazurilor în care cuantumul amenzii aplicate a reflectat gravitatea faptei, inclusiv prin luarea în considerare a recidivei, caracterului continuu al încălcării și avantajului economic obținut, precum și numărul proceselor-verbale privind activitatea ilicită în care au fost consemnate circumstanțele reale ale faptei și elementele relevante pentru individualizarea sancțiunii.

Prin urmare, deși au fost realizate măsurile normative și de instruire prevăzute, indicatorii de rezultat nu pot fi considerați confirmați în baza datelor prezentate, iar acțiunea urmează a fi menținută în proces de implementare.

Recomandare: Asigurarea monitorizării și documentării modului de individualizare a amenzilor, inclusiv prin evidențierea numărului cazurilor în care sancțiunea aplicată reflectă gravitatea și circumstanțele reale ale faptei și a numărului proceselor-verbale privind activitatea ilicită în care sunt consemnate aceste circumstanțe, cu analiza aplicării amenzilor în cazurile de recidivă, încălcări continue și obținere a unui avantaj economic, în vederea realizării integrale a indicatorilor de performanță până la finele semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 5.10: Confiscarea bunurilor utilizate în activitatea ilicită, suspendarea activității, ridicarea materialelor sau sesizarea altor autorități atunci când este necesar.

Indicatori de performanță: Modificarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul nr. 98 din 05.03.2019; Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură/înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Nr. proceselor-verbale contravenționale prin care s-a dispus confiscarea în activitate ilicită; Nr. bunurilor delictive; Nr. sesizărilor remise către alte autorități.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat a fost modificat prin *Ordinul SFS nr.145 din 20.03.2026 privind aprobarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat.*

La data de 27.03.2026 a fost desfășurată instruire cu genericul „*Codul contravențional. Procedura de completare a procesului-verbal cu elementele prevăzute la art.443 din Codul Contravențional RM. Prevederile Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către SFS*”, la care au participat 1024 funcționari fiscali.

Pe parcursul semestrului I 2026, instanța de judecată s-a expus pe marginea a 2 cazuri în favoarea Serviciului fiscal de stat, bunurile fiind confiscate.

În **12 cazuri identificate** de desfășurare a activității de întreprinzător au fost ridicate bunurile comercializate, inclusiv: *422 bunuri non-alimentare* (țigări, îmbrăcăminte) în valoare totală de 20,14 mii lei și *46 articole din metale prețioase* în valoare totală de 285 mii lei

Au fost remise **2 sesizări**:

- o sesizare la către ANSA privind stabilirea faptului că un contribuabil activează în lipsa notificării de comerț, eliberată de autoritățile publice locale;
- a fost sesizată Primăria com. Bacioi privind verificarea legalității activității desfășurate de către persoană minoră, ce practică comerț prin intermediul platformelor on-line.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Recomandare: Asigurarea evidenței și raportării distincte a tuturor indicatorilor de performanță aferenți acțiunii, inclusiv a numărului proceselor-verbale prin care a fost dispusă confiscarea bunurilor utilizate în activitatea ilicită, a numărului bunurilor delictate ridicate/confiscate și a sesizărilor remise altor autorități, precum și monitorizarea aplicării uniforme a măsurilor prevăzute de cadrul normativ până la finele semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 5.11: Introducerea unor trepte de sancționare pentru fapte repetate, cu creșterea progresivă a amenzii și aplicarea obligatorie a măsurilor complementare în caz de recidivă. Stabilirea unor reguli clare privind modul în care agravantele influențează nivelul sancțiunii.

Indicatori de performanță: Modificarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul nr. 98 din 05.03.2019; Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Nr. cazurilor prin care au fost aplicate sancțiuni mai mari pentru fapte repetitive și a cazurilor de dispunere a măsurilor complementare în caz de recidivă.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat a fost modificat prin Ordinul SFS nr.145 din 20.03.2026 privind aprobarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat.

La data de 27.03.2026 a fost desfășurată instruire cu genericul „Codul contravențional. Procedura de completare a procesului-verbal cu elementele prevăzute la art.443 din Codul Contravențional RM. Prevederile Regulamentului cu privire la

constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către SFS”, la care au participat 1024 funcționari fiscali.

Din 3 589 procese verbale cu privire la contravenție emise au fost identificate 311 cazuri în care a fost efectuat control repetat la aceeași persoană fizică la care au fost aplicate sancțiuni mai mari decât la prima încălcare.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Recomandare: Asigurarea evidenței și monitorizării distincte a cazurilor de aplicare a sancțiunilor progresive pentru fapte repetitive și a măsurilor complementare dispuse în caz de recidivă, precum și verificarea respectării regulilor privind influența circumstanțelor agravante asupra nivelului sancțiunii, cu prezentarea datelor aferente indicatorilor de performanță în perioada semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 5.12: Monitorizare persoanelor fizice sau juridice sancționate anterior pentru desfășurarea activităților economice neînregistrate și efectuarea unor controale periodice inopinate pentru a stabili dacă persoana sancționată continuă să desfășoare activități ilicite.

Indicatori de performanță: Nr. de persoane sancționate anterior care au fost supuse controalelor inopinate; Crearea și menținerea unui registru electronic cu toate persoanele fizice și juridice sancționate anterior pentru activități economice neînregistrate; Elaborarea de norme interne care să stabilească subiectul pasibil controlului inopinat; Nr. controalelor inopinate care au identificat continuarea activităților economice neînregistrate; Nr. persoanelor sancționate anterior care nu au mai desfășurat activități economice neînregistrate după aplicarea controalelor și sancțiunilor; Nr persoanelor monitorizate care și-au înregistrat legal activitatea economică după prima sancțiune.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Prin nota nr.26-10/4-06/57 din 23.03.2026 a fost prezentat conducerii SFS analiza rezultatelor măsurilor întreprinse în privința contribuabililor sancționați anterior, față de care au fost aplicarea măsurilor de monitorizare prin prisma efectuării unor controale periodice inopinate pentru a stabili dacă persoana sancționată continuă să desfășoare activități ilicite.

În perioada ianuarie - mai 2026, în urma analizei efectuate s-a constatat că 468 persoane fizice sancționate în perioada ianuarie-mai 2026 au fost sancționate și în anul 2025 pentru încălcarea prevederilor art. 263 alin. (1) din Codul contravențional.

În cadrul Sistemului informațional automatizat „Registrul Amenziilor Contravenționale” este implementată funcționalitatea care oferă posibilitatea inspectorilor de a genera informații aferent contribuabililor sancționați, atât în format Excel, cât și în format PDF.

Au fost aprobate norme interne care stabilesc subiectul pasibil controlului inopinat, după cum urmează:

- *Ordinul SFS nr.238 din 30.04.2026 cu privire la desfășurarea activității de control a SFS;*
- *Ordinul SFS nr.239 din 30.04.2026 cu privire la modificarea Regulamentului cu privire la efectuarea controlului fiscal la fața locului prin metoda verificării operative, aprobat prin Ordinul SFS nr.409/2025.*

În perioada ianuarie - mai 2026, în urma controalelor inopinate și acțiunile de monitorizare efectuate au permis identificarea a *207 cazuri de continuitate a activităților economice neînregistrate*, aferente unui număr de **97 persoane fizice sancționate repetat** pentru desfășurarea activității ilicite de întreprinzător.

În perioada ianuarie - mai 2026, **1 452** cazuri nu au prezentat *indicii de continuitate a activității economice neînregistrate* până la data efectuării analizei.

În perioada ianuarie - mai 2026, **36** persoane monitorizate au întreprins *măsuri de legalizare a activității economice* desfășurate.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026.

Recomandare: Asigurarea evidenței centralizate și actualizate a persoanelor fizice și juridice sancționate anterior pentru desfășurarea activităților economice neînregistrate și documentarea distinctă a numărului acestora supuse controalelor inopinate, precum și monitorizarea rezultatelor controalelor, inclusiv a cazurilor de continuare a activității ilicite, de încetare a acestora și de legalizare a activității economice, în vederea realizării integrale și demonstrării tuturor indicatorilor de performanță până la finele semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 5.13: Consolidarea cooperării interinstituționale dintre SFS și ANSA pe domeniile de competență.

Indicatori de performanță: Acord de cooperare cu ANSA semnat și pus în aplicare.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: A fost semnat Acordul de colaborare nr.6 între Serviciul Fiscal de Stat și Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor la data de 27.03.2026.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 5.14: Sesizarea ANSA în cazurile în care în cadrul controalelor fiscale au fost întocmite PV contravenționale conform art.263 alin.(1) CC, însoțite de corpuri delict (produse alimentare).

Indicatori de performanță: Nr. de sesizări înaintate în adresa ANSA cu privire la cazurile de constatare a produselor alimentare constatate în calitate de obiecte a activității ilicite.

Termenul de realizare: În cadrul controalelor efectuate, semestrial.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Pe parcursul semestrului I 2026, în adresa ANSA a fost expediată o sesizare privind stabilirea faptului că un contribuabil activează în lipsa notificării de comerț, eliberată de autoritățile publice locale.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. *Recomandare:* Asigurarea evidenței și raportării distincte a sesizărilor remise ANSA în cazurile în care, în cadrul controalelor fiscale, au fost întocmite procese-verbale contravenționale în temeiul art. 263 alin. (1) din Codul contravențional și au fost constatate produse alimentare în calitate de corpuri delict/obiecte ale activității ilicite, cu prezentarea numărului acestor sesizări și a documentelor justificative aferente, în cadrul raportărilor semestriale ulterioare.

Actiunea 5.15: Instituirea cadrului normativ intern cu privire la procedura de ridicare a corpurilor delict non-alimentare, inclusiv descrierea individualizării, sigilării și specificării contravalorii corpurilor delict.

Indicatori de performanță: Modificarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin *Ordinul nr. 98 din 05.03.2019*; Norme cu privire la procedura de ridicare a corpurilor delict non-alimentare, inclusiv descrierea individualizării, sigilării și specificării contravalorii corpurilor delict instituite; Nr. cazurilor de ridicare a corpurilor delict non-alimentare și înaintate în instanță.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat a fost modificat prin *Ordinul SFS nr.145 din 20.03.2026*.

Normele cu privire la procedura de ridicare a corpurilor delict non-alimentare, inclusiv descrierea individualizării, sigilării și specificării contravalorii corpurilor delict instituite sunt descrise în Regulamentul cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin *Ordinul SFS nr.145 din 20.03.2026*.

În 12 cazuri identificate de desfășurare a activității de întreprinzător au fost ridicate bunurile comercializate, inclusiv: 422 bunuri non-alimentare (țigări, îmbrăcăminte) în valoare totală de 20,14 mii lei și 46 articole din metale prețioase în valoare totală de 285 mii lei.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. *Recomandare:* Asigurarea evidenței distincte și raportării numărului cazurilor de ridicare a corpurilor delict non-alimentare, inclusiv a cazurilor în care acestea au fost înaintate instanței, cu indicarea datelor privind bunurile ridicate și documentarea etapelor procedurale parcurse, în vederea confirmării realizării integrale a indicatorilor de performanță până la finele semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 5.16: Individualizarea în Procesele-verbale cu privire la contravenție a copurilor delict ridicate și înaintarea acestuia pentru aplicarea confiscării speciale.

Indicatori de performanță: Modificarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul nr. 98 din 05.03.2019; 100% din PV în care se descrie fiecare corp delict este individualizat corespunzător, cu descrierea completă și referință la măsura de confiscare; Nr. cazurilor în care aplicarea confiscării a fost realizată fără contestații sau erori procedurale, ca urmare a individualizării corecte în PV.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Regulamentul cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat a fost modificat prin *Ordinul SFS nr.145 din 20.03.2026 privind aprobarea Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către Serviciul Fiscal de Stat.*

În 12 cazuri identificate de desfășurare a activității de întreprinzător au fost ridicate bunurile comercializate, inclusiv: 422 bunuri non-alimentare (țigări, îmbrăcăminte) în valoare totală de 20,14 mii lei și 46 articole din metale prețioase în valoare totală de 285 mii lei.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. *Recomandare:* Asigurarea individualizării complete și uniforme a fiecărui corp delict ridicat în procesele-verbale cu privire la contravenție, cu indicarea elementelor de identificare și a măsurii de confiscare, precum și monitorizarea și documentarea distinctă a cazurilor în care confiscarea specială a fost realizată fără contestații sau erori procedurale, în vederea confirmării realizării integrale a indicatorilor de performanță până la finele semestrului II al anului 2026.

Acțiunea 5.17: Punerea în aplicare a cadrului normativ intern cu privire la obligativitatea ridicării corpurilor delict non-alimentare.

Indicatori de performanță: Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Nr. corpurilor delict non-alimentare care au fost ridicate și înregistrate conform procedurilor interne, cu traseu documentat de la ridicare până la depozitare; Numărul cazurilor în care corpurile delict non-alimentare nu au fost gestionate corespunzător (pierdute, deteriorate sau manipulate abuziv); Nr. controalelor în care ridicarea corpurilor delict non-alimentare s-a realizat integral conform cadrului normativ intern.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: La data de 27.03.2026 a fost desfășurată instruire cu genericul „Codul contravențional. Procedura de completare a procesului-verbal cu

elementele prevăzute la art.443 din Codul Contravențional RM. Prevederile Regulamentului cu privire la constatarea, examinarea și arhivarea cauzelor contravenționale de către SFS”, la care au participat 1024 funcționari fiscali.

Pe parcursul semestrului I 2026, nu au fost cazuri în care corpurile delictelor non-alimentare nu au fost gestionate corespunzător (pierdute, deteriorate sau manipulate abuziv).

În 12 cazuri identificate de desfășurare a activității de întreprinzător au fost ridicate bunurile comercializate, inclusiv: 422 bunuri non-alimentare (țigări, îmbrăcăminte) în valoare totală de 20,14 mii lei și 46 articole din metale prețioase în valoare totală de 285 mii lei.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să raporteze în continuare asupra progreselor înregistrate în perioada semestrului II, 2026. **Recomandare:** Asigurarea evidenței și documentării integrale a corpurilor delictelor non-alimentare ridicate, inclusiv a traseului acestora de la ridicare până la depozitare, precum și monitorizarea controalelor în cadrul cărora ridicarea a fost efectuată, cu respectarea integrală a procedurilor interne, și raportarea distinctă a rezultatelor aferente indicatorilor de performanță în perioada semestrului II al anului 2026.

Obiectivul nr. 6: CLIMATUL DE INTEGRITATE INSTITUȚIONALĂ

Acțiunea 6.1: Menținerea și consolidarea practicii aferente tuturor etapelor a concursului public în vederea asigurării transparenței a procedurii de angajare, inclusiv în scopul neadmiterii unor favorizări, discriminări sau manifestări de corupție la angajare, cu publicarea pe pagina web a informațiilor cu privire la rezultatele acestuia.

Indicatori de performanță: Nr. ședințe organizate în vederea promovării agenților publici în bază de concurs; Nr. de anunțuri publicate pe portalul guvernamental cariere.gov.md și pe pagina web a SFS; Nr. de concursuri promovate pe pagina web; Nr. de anunțuri privind desemnarea câștigătorului; Nr. de concursuri organizate și desfășurate; Nr. de persoane care au participat la concurs; Nr. de persoane angajate prin concurs; Nr. de persoane promovate în bază de concurs.

Termenul de realizare: permanent; Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: În luna iulie 2026, au fost publicate pe intern 2 Avize cu privire la ocuparea a 2 funcții publice vacante de conducere prin promovare. <http://intern.sfs.md/noutati/Lists/Posts/Post.aspx?ID=806>

De asemenea, pe parcursul semestrului I 2026, au fost publicate pe portalul guvernamental cariere.gov.md și pe pagina web a SFS 29 (douăzeci și nouă) de Avize de concurs privind ocuparea funcțiilor publice vacante/temporar vacante.

Totodată, a fost publicat un spot video de promovare a funcțiilor vacante în luna ianuarie 2026. O postare suplimentară a fost efectuată în luna martie 2026 și în luna iunie 2026.

Pe parcursul semestrului I 2026 au fost promovate 17 concursuri pe pagina web. Pe parcursul semestrului I 2026 au fost publicate pe pagina web 17 anunțuri privind desemnarea câștigătorului. <https://sfs.md/ro/cariera>

Pe parcursul semestrului I 2026 au fost organizate 29 concursuri, dintre care 20 concursuri desfășurate, iar 9 în curs de desfășurare.

La concurs au fost admisi 105 persoane la concursuri organizate pe parcursul semestrului I 2026.

Pe parcursul semestrului I 2026, au fost angajați prin concurs: 35 persoane dintre care 20 funcționari publici debutanți.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport.

Recomandare: Asigurarea în continuare a organizării și desfășurării concursurilor în condiții de transparență și tratament egal, cu publicarea informațiilor privind toate etapele și rezultatele acestora, precum și evidențierea distinctă a numărului ședințelor organizate pentru promovarea în bază de concurs, a persoanelor promovate și a rezultatelor finale ale concursurilor, în vederea confirmării realizării tuturor indicatorilor de performanță și prevenirii riscurilor de favorizare, discriminare sau exercitare necorespunzătoare a atribuțiilor în procesul de angajare și promovare.

Acțiunea 6.2: Solicitarea de la CNA a certificatului de cazier privind integritatea profesională în cadrul procesului de angajare și promovare în funcție a agenților publici, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (2) lit. a) din Legea nr.82/2017.

Indicatori de performanță: Nr. certificatelor de cazier privind integritatea profesională solicitate în procesul de încadrare/angajare în cadrul SFS; Nr. total al persoanelor angajate, inclusiv a celor pentru care la angajare a fost solicitat cazierul de integritate.

Termenul de realizare: permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Pe parcursul semestrului I 2026, au fost solicitate 35 certificate de cazier privind integritatea profesională de la Centrul Național Anticorupție anterior numirii în funcție publică în cadrul SFS a învingătorilor la concursurile pentru ocuparea funcției publice vacante și ulterior au fost angajate 35 persoane în funcție publică prin concurs.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritate și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.3: Respectarea regimului juridic al incompatibilităților, restricțiilor în ierarhie și al limitărilor de publicitate, cu accent pe obligațiile prevăzute la art.12 alin. (3) din Legea nr. 82/2017.

Indicatori de performanță: 100% funcționari verificați prin intermediul sistemelor informaționale ale SFS a datelor privind eventualele activități generatoare de venit în cazul fiecărui angajat cu statut de funcționar public; 100% măsuri întreprinse orientate la

relevarea eventualelor relații de rudenie și afinitate pe filiera conducător-subaltern; Notă prezentată conducerii SFS aferent verificării efectuate a spațiului mediativ în vederea depistării eventualelor cazuri de utilizare cu rea credință de către funcționarii fiscali a funcției și statutului deținut în scopuri personale sau în interesul persoanelor terțe; Numărul procedurilor disciplinare și al persoanelor sancționate care au încălcat regimul juridic al incompatibilităților, al restricțiilor în ierarhie și al limitării de publicitate; Numărul angajaților cu care s-au încetat raporturile de muncă din cauza regimului juridic al incompatibilităților.

Termenul de realizare: anual; Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: DSIA a verificat în volum de 100% toți angajații SFS aferent obiectivului respectiv, pentru perioada anului 2025. Au fost identificați 97 de funcționari fiscali care au înregistrat venituri provenite inclusiv din alte surse, pe lângă salariul din cadrul SFS. În prezent, se desfășoară activități de verificare a legalității veniturilor obținute, urmată de aprecierea compatibilității activităților realizate suplimentar, cu statutul funcției deținute în cadrul SFS.

Pe parcursul semestrului I 2026, au fost examinate și avizate dosarele personale prezentate de către 75 de candidați la angajare în funcțiile publice anunțate la concurs în cadrul Serviciului Fiscal de Stat, ceea ce constituie 100% măsuri întreprinse.

De către DSIA au fost întreprins măsuri orientate spre verificarea spațiului mediativ în vederea depistării eventualelor cazuri de utilizare cu rea-credință de către funcționarii fiscali a funcției și statutului deținut în scopuri personale sau în interesul persoanelor terțe.

Pentru perioada semestrului I al anului 2026, au fost realizate activități de monitorizare a informațiilor disponibile în surse deschise, prin aplicarea tehnicilor de analiză OSINT. În acest sens, au fost verificate rețelele de socializare, inclusiv profilurile publice și mențiunile relevante de pe platforme precum Facebook, Instagram, TikTok, LinkedIn, Telegram și YouTube. Totodată, au fost examinate materialele apărute în presa scrisă, pe portalurile de știri, pe bloguri și pe platformele de investigație jurnalistică.

În urma verificărilor efectuate în limita informațiilor disponibile și a posibilităților de monitorizare, nu au fost constatate cazuri din categoria celor specificate.

Pe parcursul semestrului I 2026, nu au fost identificate / relevate cazuri de încălcare a regimului juridic al incompatibilităților, al restricțiilor în ierarhie și al limitării de publicitate.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritate și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.4: Respectarea regimului juridic al declarării averii și intereselor personale de către agenții publici în conformitate cu rigorile Legii privind declararea averii și intereselor nr.133/2016, precum și organizarea procedurilor de declarare a averii și intereselor

personale în conformitate cu prevederile legislației speciale, asigurând executarea măsurilor prevăzute la art. 13 alin. 2) din Legea nr. 82/2017.

Indicatori de performanță: 100% angajați aflați în exercițiul funcției, cât și la angajare/încetarea raporturilor de serviciu, verificați privind respectarea cerințelor de depunere a Declarației de avere și interese personale; Actualizarea Registrului electronic al declarării averii și intereselor personale; Ordinele (actele administrative) de numire și încetare a raporturilor de serviciu ce conțin prevederi privind regimul declarării, aduse la cunoștința angajaților; Toți agenții publici asigurați cu semnături electronice necesare pentru depunerea declarațiilor.

Termenul de realizare: anual; permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Pe parcursul semestrului I 2026, DSIA a asigurat verificarea în volum de 100% toți angajații aflați în exercițiul funcției.

Pe parcursul semestrului I 2026, a fost permanent actualizat Registrul electronic al declarării averii și intereselor personale pentru depunerea de către funcționarii publici a Declarației de avere și interese personale atât pentru anul 2025 cât și la numirea în funcție publică/reîncadrarea în funcție publică și la încetarea raporturilor de serviciu.

În toate actele administrative pentru semestrul I 2026 (95 ordine ale SFS): 36 de numire în funcție publică/ 34 de încetare a raporturilor de serviciu și 25 de reîncadrare în funcție publică au fost incluse prevederi privind depunerea în termen a Declarației de avere și interese personale, ordinele fiind aduse la cunoștința angajaților. Toți funcționarii fiscali au fost asigurați cu semnătură electronică.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritate și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.5: Respectarea regimului juridic a conflictelor de interese în corespundere cu art. 12 alin. (6) din Legea nr.133/2016 și prevederilor art. 14 din Legea nr. 82/2017, prin:

- Informarea la angajare a agenților publici cu privire la obligația de respectare a regimului juridic al conflictelor de interese contra semnătură.
- Completarea Registrului declarațiilor privind conflictele de interese.

Indicatori de performanță: Elaborarea și aprobarea Declarației de integritate; Aducerea la cunoștință tuturor angajaților contra semnătură; Registrul declarațiilor privind conflictele de interese completat; Ordinele (actele administrative) de numire și încetare a raporturilor de serviciu ce conțin prevederi privind regimul declarării, aduse la cunoștința angajaților; Toți agenții publici asigurați cu semnături electronice necesare pentru depunerea declarațiilor.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026; permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Declarația de integritate a funcționarului public din cadrul Serviciului Fiscal de Stat a fost elaborată și aprobată *prin Ordinul SFS nr.129 din*

09.03.2026 și adusă la cunoștință tuturor funcționarilor fiscali prin intermediul SIA SYNAPSIS.

Pe parcursul perioadei 12.03.2026 - 06.04.2026, DSIA a recepționat, sistematizat și înregistrat 1392 de declarații de integritate semnate de către angajații cu statut de funcționari publici din cadrul Serviciului Fiscal de Stat.

Registrul declarațiilor privind conflictele de interese se află în gestiunea DSIA, care asigură constant înregistrarea și examinarea cazurilor din categoria respectivă. Pentru semestrul I 2026, au fost înregistrate 2 declarații privind conflictele de interese, soluționate corespunzător.

În toate actele administrative pentru semestrul I 2026 (95 ordine ale SFS): 36 de numire în funcție publică/ 34 de încetare a raporturilor de serviciu și 25 de reîncadrare în funcție publică au fost incluse prevederi privind depunerea în termen a Declarației de avere și interese personale, ordinele fiind aduse la cunoștință angajaților.

Toți funcționarii fiscali sunt asigurați cu semnătură electronică.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.6: Neadmiterea practicilor de favoritism în cadrul entităților publice și respectarea conformă a prevederilor art. 15 din Legea nr. 82/2017, precum și neadmiterii favoritismului la încheierea unor contracte cu persoane fizice sau juridice în cadrul procedurilor de achiziții publice.

Indicatori de performanță: 100% proceduri de achiziții examinate prin prisma atribuțiilor de integritate instituțională., Numărul de cazuri de favoritism depistate; Numărul de cazuri de favoritism denunțate la Centrul Național Anticorupție (în continuare - CNA).

Termenul de realizare: permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Pe parcursul semestrului I 2026, toate procedurile de achiziții publice conțin declarațiile de confidențialitate și imitate ale membrilor Grupului de lucru semnate. Fenomenul respectiv ca manifestare de corupție se află în permanență sub monitorizarea DSIA. Pentru semestrul I 2026, nu au fost înregistrate cazuri de favoritism. Pentru semestrul I 2026, nu au fost înregistrate cazuri de favoritism.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea al SFS și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.7: Respectarea regimului juridic al cadourilor, inclusiv monitorizarea executării obligațiilor prevăzute la art.16 al Legii nr.82/2017 și a normelor prevăzute de HG nr.116/2020.

Indicatori de performanță: Registrele de evidență a cadourilor admisibile și inadmisibile actualizat în termen și publicat pe pagina web; Actualizarea informatei pe web aferent listei beneficiarilor cadourilor; Numărul cadourilor predate comisiilor de evidență și evaluare a cadourilor; Numărul și suma cadourilor răscumpărate în cadrul entității; Numărul de cadouri inadmisibile transmise CNA.

Termenul de realizare: permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Lista beneficiarilor cadourilor din cadrul SFS pentru anul 2025 (trimestrul IV) a fost publicat la data 12.01.2026, 02.04.2026, 02.07.2026, 12.01.2026.02.04.2026, 02.07.2026, <https://sfs.md/ro/pagina/integritatea-institutionala>

Cadourile au fost predate comisiei de evidență și evaluare, după cum urmează:

- 6 cadouri admisibile;
- 17 cadouri inadmisibile .

În cadrul SFS a fost răscumpărat 1 cadou în sumă de 490 lei, <https://sfs.md/uploads/files/Docs/integritate-institutionala/lista%20cadourilor%20sem%20II%202026.pdf>

Au fost transmise CNA 4 cadouri inadmisibile.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.8: Neadmiterea, denunțarea și tratarea influențelor necorespunzătoare în conformitate cu art.17 al Legii nr. 82/2017 și HG nr.767/2014 pentru implementarea Legii nr. 325 din 23 decembrie 2013.

Indicatori de performanță: Nr. denunțuri înregistrate; Numărul de agenți publici instruiți, contra semnătură/ înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Pe parcursul semestrului I 2026, au fost înregistrate 5 denunțuri privind exercitarea influenței necorespunzătoare externe asupra funcționarilor fiscali, în legătură cu exercitarea de către aceștia a atribuțiilor funcționale. De asemenea, pe parcursul semestrului I 2026, au fost organizate și desfășurate 30 sesiuni de instruire pentru funcționarii fiscali în cadrul cărora s-au discutat subiecte privind „*Neadmiterea, denunțarea și tratarea influențelor necorespunzătoare în conformitate cu art.17 al Legii nr. 82/2017 și HG nr.767/2014 pentru implementarea Legii nr. 325 din 23 decembrie 2013*” și „*Consolidarea climatului de integritate instituțională prin educarea intoleranței angajaților față de incidentele de integritate, fortificarea mecanismului de control și/sau sancționare a celor care nu denunță manifestările de corupție sau influențele necorespunzătoare la care sunt supuși, precum și prevederile art.19 alin.(2) al Legii nr.82/2017*”, la care au participat după **629** funcționari fiscali.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritate al SFS și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.9: Neadmiterea și denunțarea neîntârziată a încercărilor de implicare a agenților publici în manifestări de corupție în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (1) din Legea nr. 82/2017. Menținerea de către conducătorul entității a unui climat favorabil pentru promovarea și asigurarea politicii date, motivarea agenților publici de a dezvălui practici ilegale cunoscute, inclusiv asigurarea protecției avertizorilor de integritate împotriva răzbunării în contextul examinării dezvăluirilor de interes public și garantarea confidențialității identității angajatului care dezvăluie practici ilegale.

Indicatori de performanță: Nr. denunțuri înregistrate; Numărul de agenți publici instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Numărul ședințelor organizate și desfășurate, cu participarea conducerii SFS, în vederea motivării agenților publici de a dezvălui practicile ilegale cunoscute, asigurând totodată protecția avertizorilor de integritate împotriva răzbunării, în contextul examinării dezvăluirilor de interes public, și garantând confidențialitatea identității angajatului care dezvăluie practici ilegale.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Pe parcursul semestrului I 2026, în cadrul SFS nu au fost înregistrate denunțuri privind implicarea agenților publici în manifestări de corupție în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (1) din Legea nr. 82/2017.

La data de 1.04.2026, a fost desfășurat un seminar de instruire, cu participarea conducerii SFS, în vederea motivării agenților publici de a dezvălui practicile ilegale cunoscute, asigurând totodată protecția avertizorilor de integritate împotriva răzbunării, în contextul examinării dezvăluirilor de interes public și garantând confidențialitatea identității angajatului care dezvăluie practici ilegale, la care au participat 164 funcționari fiscali.

Pe parcursul trimestrului I au fost desfășurate 2 ședințe de instruire cu participarea conducerii SFS:

- La data de 10.02.2026, 1088 funcționari au participat la sesiune de instruire dedicată aspectelor ce țin de completarea și depunerea corectă a Declarației de avere și interese personale. Activitatea a fost organizată cu suportul al Autorității Naționale de Integritate;
- La data de 1.04.2026, a fost desfășurat un seminar de instruire, cu participarea conducerii SFS, în vederea motivării agenților publici de a dezvălui practicile ilegale cunoscute, asigurând totodată protecția avertizorilor de integritate împotriva răzbunării, în contextul examinării dezvăluirilor de interes public și garantând confidențialitatea identității angajatului care dezvăluie practici ilegale, la care au participat 164 funcționari fiscali.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.10: Consolidarea climatului de integritate instituțională prin educarea intoleranței angajaților față de incidentele de integritate, fortificarea mecanismului de control și/sau sancționare a celor care nu denunță manifestările de corupție sau influențele necorespunzătoare la care sânt supuși, precum și intensificarea activității comisiilor disciplinare prin examinarea faptelor ce constituie abateri disciplinare. La fel, se impune respectarea obligațiilor statuate la art.19 alin.(2) al Legii nr. 82/2017.

Indicatori de performanță: Nr. de instruiți desfășurate; Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Actualizarea comisiilor de disciplină din cadrul SFS.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026; la necesitate.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Pe parcursul semestrului I 2026, au fost organizate și desfășurate 30 sesiuni de instruire pentru funcționarii fiscali în cadrul cărora s-au discutat subiecte privind „Neadmiterea, denunțarea și tratarea influențelor necorespunzătoare în conformitate cu art.17 al Legii nr. 82/2017 și HG nr.767/2014 pentru implementarea Legii nr. 325 din 23 decembrie 2013” și „Consolidarea climatului de integritate instituțională prin educarea intoleranței angajaților față de incidentele de integritate, fortificarea mecanismului de control și/sau sancționare a celor care nu denunță manifestările de corupție sau influențele necorespunzătoare la care sunt supuși, precum și prevederile art.19 alin.(2) al Legii nr. 82/2017”.

Pe parcursul semestrului I 2026, la instruirile desfășurate au participat 629 funcționari fiscali.

Pe parcursul semestrului I 2026, au fost actualizate comisiile de disciplină din cadrul SFS, prin ordinele SFS nr.07 din 06.01.2026; nr.99 din 25.02.2026; nr.331 din 30.06.2026; nr.351 din 06.07.2026.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.11: Asigurarea transparenței în procesul decizional și implementarea conformă a art.20 din Legea nr. 82/2017, inclusiv a normelor Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional și HG nr.967/2016 cu privire la mecanismul de consultare publică cu societatea civilă în procesul decizional.

Indicatori de performanță: Nr. anunțuri plasate pe site-ul www.sfs.md privind inițierea consultărilor publice aferent actelor și proiectelor de decizii; Nr. de rapoarte de expertiză anticorupție întocmite.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Pe parcursul trimestrului I, pe pagina web a SFS au fost plasate 5 anunțuri privind inițierea consultărilor publice aferent proiectelor de acte instituționale, <https://sfs.md/ro/procesul-decizional>.

În perioada 01.04.2026 - 30.06.2026, pe pagina web au fost plasate 11 anunțuri privind inițierea consultărilor publice aferent proiectelor de acte instituționale.

Pe parcursul trimestrului I 2026, au fost întocmite 3 rapoarte de expertiză anticorupție, iar pe parcursul trimestrului II 2026, au fost întocmite 7 rapoarte de expertiză anticorupție.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.12: Asigurarea accesului la informații de interes public, eficientizarea procesului de informare a populației și a controlului efectuat de către cetățeni asupra activității SFS, se impune implementarea conformă a normelor art.21 din Legea nr.82/2017 și art. 15 din Legea nr. 148/2023 privind accesul la informații.

Indicatori de performanță: 100% informații de interes public plasate pe pagina web conform Catalogului informației de interes public care pot fi furnizate solicitanților de informații, aprobat prin Ordinul SFS nr.05 din 03.01.2024.

Termenul de realizare: permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Informațiile de interes public se publică pe pagina web a SFS conform Catalogului informației de interes public care pot fi furnizate solicitanților de informații, aprobat *prin Ordinul SFS nr.05 din 03.01.2024*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea al SFS februarie 2026-decembrie 2027 și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.13: Asigurarea gestionării transparente și responsabile a patrimoniului public, a finanțelor rambursabile și nerambursabile, în conformitate cu prevederile art. 22 din Legea nr. 82/2017.

Indicatori de performanță: Raportul anual privind CIM elaborat și aprobat; Declarația de răspundere managerială emisă și publicată pe pagina web a SFS.

Termenul de realizare: Semestrul I, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Raportul anual privind controlul intern managerial la a fost elaborat și aprobat la data de 10.02.2026.

Declarația de răspundere managerială a fost emisă la data de 25.02.2026 și publicată pe pagina web a SFS la data de 27.02.2026 în rubrica Despre SFS / Planuri și programe / Declarația de răspundere managerială, <https://sfs.md/uploads/files/Docs/planuri->

[programe/raspundere-manageriala/Declara%C8%9Bia%20de%20r%C4%83spundere%20managerial%C4%83%20pentru%20anul%202025.pdf](#)

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Indicator de performanță atins.

Acțiunea 6.14: Desfășurarea achizițiilor publice în conformitate cu Legea nr.131/2015 privind achizițiile publice.

Indicatori de performanță: 100% achiziții publice desfășurate conform Planului aprobat.

Termenul de realizare: permanent.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Pe parcursul semestrului I, au fost desfășurate achiziții publice conform Planului aprobat:

1. Licitatii deschise - 6 proceduri;
2. Negociere fără publicare - 7 proceduri;
3. COP - 2 proceduri;
4. Valoare mică - 59 achiziții.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.15: Publicarea anunțurilor de achiziții publice și a rapoartelor de achiziții publice pe pagina web a SFS.

Indicatori de performanță: 100% anunțuri și rapoarte publicate pe pagina web a SFS.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat:

Pe parcursul semestrului I 2026, pe pagina web a SFS au fost publicate 26 anunțuri de achiziții publice și 1 raport privind monitorizarea contractelor de achiziții publice, <https://sfs.md/ro/achizitii>.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea al SFS februarie 2026-decembrie 2027 și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.16: Asigurarea respectării normelor de etică și deontologie în corespundere cu art.23 al Legii nr. 82/2017, prin promovarea normelor de etică și deontologie în cadrul entității publice, cu informarea publicului cu privire la conduita etică și profesională la care cetățenii sânt îndreptățiți să se aștepte din partea conducătorului și a agenților publici în realizarea activității profesionale.

Indicatori de performanță: Nr. de instruiți desfășurate; Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE; Publicarea Codului de conduită și etică a SFS pe pagina oficială a SFS.

Termenul de realizare: Semestrul I și II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Au fost desfășurate 3 instruiți cu genericul „*Codul de etică și conduită a angajaților SFS*” și „*Ghidul de protocol al SFS*” la 04.03.2026; 11.03.2026; 18.03.2026.

Totodată, au fost instruiți funcționari fiscali:

- la data de 04.03.2026 – 245 funcționari fiscali din cadrul Direcției generale control;
- la data de 11.03.2026 – 578 funcționari fiscali din cadrul Direcției generale deservire fiscală;
- la data de 18.03.2026 – 415 funcționari fiscali din cadrul Aparatului central al SFS și Direcției generale recuperare creanțe.

Codul de etică și conduită a angajaților Serviciului Fiscal de Stat a fost actualizat pe pagina-web la data de 04.02.2026, <https://sfs.md/uploads/files/Docs/integritate-institutionala/Codul%20de%20etic%C4%83%20SFS.pdf>.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.17: Respectarea regimului de restricții și limitări în legătură cu încetarea mandatului, a raporturilor de muncă sau de serviciu (pantuflij), în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 82/2017.

Indicatori de performanță: Nr. verificări efectuate asupra respectării regimului de restricții și limitări în legătură cu încetarea mandatului, a raporturilor de muncă sau de serviciu.

Termenul de realizare: anual.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: DSIA este în proces de verificare a funcționarilor publici care au încetat raporturile de serviciu, conform listei prezentate de către DMRU.

Constatare CNA: Acțiune în derulare. Entitatea urmează să prezinte actul de verificare a funcționarilor publici care au încetat raporturile de serviciu.

Acțiunea 6.18: Asigurarea implementării Standardelor Naționale de Control Intern, inclusiv identificarea și documentarea conformă a riscurilor, integrând riscuri de fraudă și corupție în Registrul instituțional al riscurilor în conformitate cu art. 27 din Legea integrității și a SNCI 9 aprobat prin ordinul MF nr.189 din 05.11.2015.

Indicatori de performanță: Actualizarea Registrului riscurilor de fraudă și corupție în cadrul SFS.

Termenul de realizare: la necesitate.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Registrul riscurilor de fraudă și corupție în cadrul SFS a fost modificat *prin Ordinul SFS nr.205 din 17.04.2026*.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea și să prezinte actele justificative relevante.

Acțiunea 6.19: Instruirea angajaților SFS la capitolul integritate instituțională (Legea integrității nr.82/2008).

Indicatori de performanță: Nr. de instruirii desfășurate; Nr. funcționarilor instruiți contra semnătură / înregistrați online prin intermediul platformei de instruire de la distanță MOODLE.

Termenul de realizare: Semestrul II, 2026.

Raportare Serviciul Fiscal de Stat: Au fost desfășurate 3 instruirii cu genericul „*Codul de etică și conduită a angajaților SFS*” și „*Ghidul de protocol al SFS*” la 04.03.2026; 11.03.2026; 18.03.2026.

De asemenea, au fost instruiți funcționari fiscali:

- la data de 04.03.2026 – **245 funcționari fiscali** din cadrul Direcției generale control;
- la data de 11.03.2026 – **578 funcționari fiscali** din cadrul Direcției generale deservire fiscală;
- la data de 18.03.2026 – **415 funcționari fiscali** din cadrul Aparatului central al SFS și Direcției generale recuperare creanțe.

Constatare CNA: Acțiune realizată pentru perioada de raport. Entitatea urmează să continue implementarea conformă a acțiunilor planificate conform Planului de integritatea și să prezinte actele justificative relevante.

Direcția evaluare instituțională