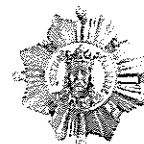




CENTRUL NAȚIONAL  
ANTICORUPȚIE AL  
REPUBLICII MOLDOVA



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР  
ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ  
РЕСПУБЛИКИ МОЛDOVA



MD-2004, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 198  
Tel. (+373) 22-25-72-94

Nr. 06/2-7095 din 25.10. 2021

**Ministerul Finanțelor**

**Serviciul Fiscal de Stat**

Prin prezenta, Vă comunicăm că Centrul Național Anticorupție cu susținerea și implicarea PNUD Moldova prin suportul proiectului „Lupta cu corupția prin consolidarea integrității durabile în Republica Moldova”, finanțat de Ministerul Afacerilor Externe al Norvegiei a dezvoltat un nou mecanism de prevenire a corupției – platforma „reLAWed” care are drept scop oferirea posibilității tuturor persoanelor să se implice în procesul de perfecționare a cadrului legal național și poate fi utilizată prin accesarea paginii web oficiale [www.relawed.cna.md](http://www.relawed.cna.md)

Astfel, prin intermediul Platformei „reLAWed”, în perioada 15.10.2021-25.10.2021 au fost recepționate semnalările ID000029, ID000030, ID000031, ID000032, ID000033, ID000034, ID000035 și ID000036 prin care a fost notificat Codul fiscal al Republicii Moldova, nr.1163/1997.

Autorii semnalărilor invocă existența unor norme confuze, neclare care la aplicare pot duce la comiterea actelor de corupție.

Totodată, Vă comunicăm că în corespundere cu obiectivul Platformei „reLAWed” ca – orice persoană să poată semnala asupra unor norme/acte normative defectuoase ale cadrului normativ pertinent, care pot determina apariția riscurilor de corupție, Centrul Național Anticorupție este responsabil de examinarea semnalării respective și, în dependență de necesitate, propunerile respective să le transmită după competență pentru o evaluare a posibilității operării modificărilor respective în cadrul normativ propus.

În acest sens, Vă informăm că urmare a examinării acestor solicitări, Centrul Național Anticorupție consideră oportun înaintarea spre examinare a notificărilor respective prin prisma competenței.

În final, ținând cont de faptul că potrivit art.132 din Codul Fiscal – „sarcina de bază a Serviciului Fiscal de Stat constă în asigurarea administrării fiscale, prin crearea de condiții contribuabililor pentru conformare la respectarea legislației, aplicarea uniformă a politicii și reglementărilor în domeniul fiscal”, precum și reieșind din prevederile punctului 6 din Regulamentul cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.696/2017 care stabilesc competența Ministerului Finanțelor de elaborare a proiectelor de acte normative în domeniile sale de competență (incluzând – finanțele publice, impozite și taxe, vamal), solicităm respectuos examinarea cadrului legal invocat în vederea expunerii privind necesitatea operării modificărilor respective în raport cu examinarea semnalării înaintate.

În acest context, solicităm respectuos să fim informați despre acțiunile întreprinse și deciziile adoptate în termen rezonabil.

**Anexă:**

- semnalarea nr.ID000029 – 1 (una) filă;
- semnalarea nr.ID000030 – 1 (una) filă;
- semnalarea nr.ID000031 – 1 (una) filă;
- semnalarea nr.ID000032 – 1 (una) filă;
- semnalarea nr.ID000033 – 1 (una) filă;
- semnalarea nr.ID000034 – 1 (una) filă;
- semnalarea nr.ID000035 – 1 (una) filă;
- semnalarea nr.ID000036 – 1 (una) filă.

**Director**



**Ruslan FLOCEA**

#ID000029 - CP1163/1997

## COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Parlamentul

Parlamentul

Cod

Cod

CP1163/1997

CP1163/1997

Data emiterii

Apr, 24, 1997

Anul

15

Articol

—

—

—

Descrieți cazul (evitați date cu caracter personal)

Art. 15 CF nu prevede toate cotele de impozitate care exista in capitolul II, de exemplu, in art. 543 CF, sau 901 CF. Acest moment e coruptional, deoarece agentul economic, bazindu-se pe art. 15 CF, care e destinat in aparenta tuturor cotelor, poate omite aplicarea altei cote, care e ascunsa in alte articole ale CF.

Propuneri redactate aici (documenti optional)

In art. 15 CF trebuie enumerate toate cotele existente in titlul II CF.

#ID000030 - CP1163/1997

## COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Parlamentul

Parlamentul

Tip Act

Cod

Nr. Act

CP1163/1997

Data adoptării

Apr, 24, 1997

Articol

25

Titlu

—

Conținut

—

Descrieți cazul (evitați date cu caracter personal)

În acest articol nu demult a apărut o sintagmă dubioasă – "entități din sectorul financiar", în CF nu este dată noțiunea de sector financiar, iar în diferite legi aceasta are semnificație diferită:

- Legea nr. 250/2017 cu privire la supravegherea suplimentară a băncilor, asigurătorilor/reasiguratorilor și a societăților de investiții care aparțin unui conglomerat financiar art. 3 (2),
- Legea nr. 202/2017 privind activitatea băncilor art. 3.

Propuneți redactare aici (document top(innal))

Pentru a exclude coruptia norma trebuie reformulata cât mai urgent – ar fi rezonabil de întors varianta veche sau de oferit exenta notiunii de "entități din sectorul financiar".

#ID000031 - CP1163/1997

## COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Parlamentul Republicii Moldova

**Parlamentul**

Legislativ

**Cod**

Legislativ

**CP1163/1997**

Acte Parlamentare

**Apr, 24, 1997**

Acte Parlamentare

**37-42**

Acte Parlamentare

—

Acte Parlamentare

—

Dezambiguizarea cazului revine date cu caracter personal:

În normele privind creșterea sau pierderea de capital trebuie adăugată regula, expusă de Ministerul finanțelor după consultația Ministerului Justiției (nr. 15/1-06/178 din 02.08.2021) precum în familie doar unul din soți depune declarația la vânzarea imobilului. În caz contrar este posibilă corupția din partea lucrătorilor fiscali.

Propuneți respectarea actului document (opțional):

<https://drive.google.com/file/d/1eMJUA761oWP-1xH2s5QuV5fPFKBzeA9N/view?usp=sharing>

#ID000032 - CP1163/1997

## COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Titlu de emisie:

Parlamentul

Tip Act:

Cod

Articol:

CP1163/1997

Data emiterii:

Apr, 24, 1997

Articol:

42

Alina:

(1)

Titlu:

d) si e)

Descrie cazul (evitan date cu caracter personal)

Nu e real să fie prevăzut în Codul fiscal noțiuni/aspecte care în practică nu se îndeplinesc – nu comandă persoanele fizice raport de evaluare la evaluatorii independenți, și încă la data dibîndirii dreptului de proprietate. Acest lucru mai degraba deschide usa pentru coruptie. Norma legală nu poate institui norme imposibile a fi utilizate.

Propuneti redactare art / documenti (optional)

Propunem sa fie substituita valoarea de poata cu valoarea cadastrala.

#ID000033 - CP1163/1997

## COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

instanța emițătoare

Parlamentul

Tip act

Cod

Titlu act

CP1163/1997

Data emiterii

Apr, 24, 1997

Articol

71 si 72

Alte date

—

Locuți

—

Deschereți cazul (evitarea datelor cu caracter personal)

Aceste articole ar trebui să conțină lista delimitată a veniturilor nerezidenților obținute în RM și în afara RM, însă din formularea articolelor acest lucru nu este evident, deoarece art. 71 dă o listă de venituri, iar art. 72 spune: "Componentele venitului obținut peste hotarele Republicii Moldova sînt analogice componentelor venitului indicate în art.71". Minimum nu pot fi aplicate în art. 72 (din punct de vedere a veniturilor obținute peste hotare) următoarele:

- 71 (1) b), c), f), g), i), j), k), m), t) – deoarece în ele se vorbește despre Moldova,
- 71 (1) d), e), o) – deoarece se specifică venituri în raport cu legislația Moldovei.

Trebuie de modificat conceptual acest aspect, căci e o posibilă sursă nelimitată de corupție.

Propuneri: redactare act – document (opțional)

În art. 72 CF trebuie dată lista veniturilor, care poate fi asemănătoare cu cea din art. 71 CF, doar că (1) trebuie de menționat, că veniturile sînt obținute în alta țară, (2) în cazuri de incertitudine a locului obținerii venitului de indicat concret, cum se determină locul, (3) pentru literele menționate mai sus textul articolului trebuie să fie modificat.

#ID000034 - CP1163/1997

COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Parlamentul

Parlamentul

Tip Act

Cod

Tip Act

CP1163/1997

Data emiterii

Apr, 24, 1997

Anul

96

Articol

—

Linie

**b) liniuta 6**

Descrieri cazul (evitati date cu caracter personal):

Cota redusa a TVA este instituita la biocombustibilul solid, care este destinat producerii energiei electrice, energiei termice și apei calde. Insa vinzatorul nu poate cunoaste destinatia biocombustibilului pe care il vinde. Altfel spus, cota redusa a TVA depinde de modul de utilizare a bunului vindut de catre cumparator, aspect imposibil a fi determinat de catre vinzator. Tot in acest articol este si alt moment similar - "materia primă livrată în scopul producerii biocombustibilului solid". Aceste momente au o probabilitate ridicata a coruptiei.

Propuneti redactare act / document (optional)

Din articolul indicat urmeaza a fi excluse aspectele care nu pot fi controlate de vinzator.



#ID000035 - CP1163/1997

COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

În vigoare din data

**Parlamentul**

Tip Act

**Cod**

Tip Act

**CP1163/1997**

Data adoptării

**Apr, 24, 1997**

Anul

**103**

Articol

**(9/4)**

Titlu

—

Descrieri bazul (evitați date cu caracter personal)

Norma cere lucruri incredibile de la vinzator - sa scrie diferit cota TVA in factura fiscala in functie de faptul daca cumparatorul va utiliza cele cumparate in activitatea sa de intreprinzator in RM. Aici se vede clar caracterul coruptibil, cind la control inspectorii fiscali pot depista o cota TVA, care nu corespunde conditiei post-livrare.

Propuneri redactare act - document (opțional)

Din norma data trebuie excluse cerintele post-livrare, adica cuvintele "și utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova" (in doua locuri).

#ID000036 - CP1163/1997

COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Parlamentul

Tip Act

Cod

nr. Act

CP1163/1997

Data emiterii

Apr, 24, 1997

Anul

—

anul

—

lunar

—

Descreri bază (evitată date cu caracter personal)

Codul fiscal nu contine norma privind impozitarea zilierilor, desi Legea privind exercitarea unor activități necalificate cu caracter ocazional desfășurate de zilieri nr. 22/2018 zice, ca anume in CF trebuie sa fie spus despre aceasta (art. 6). O astfel de lacuna poate aduce la coruptie, deoarece in CF sint mai multe tipuri de impozitare si la cote diferite.

Propuneți redactare act / document (opțional)

In Codul fiscal trebuie de adaugat o norma expresa privind impozitarea zilierilor.