



CENTRUL NAȚIONAL
ANTICORUPȚIE AL
REPUBLICII MOLDOVA



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР
ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА



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

Nr. 06/2-4652 din 16.11.2021

Ministerul Finanțelor

Prin prezenta, Vă comunicăm că Centrul Național Anticorupție, cu susținerea și implicarea PNUD Moldova prin suportul proiectului „Lupta cu corupția prin consolidarea integrității 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.

La data de 06.10.2021 și 07.10.2021, prin intermediul platformei „reLAWed”, au fost recepționate semnalările nr. ID000021 și nr. ID000022 prin care au fost notificate prevederi din Codul fiscal. Autorii semnalărilor invocă existența unor noțiuni incerte, așa cum sunt „preț de piață” și „subdiviziune”, care datorită sensului neclar pot genera riscuri de corupție.

Urmare a analizei semnalărilor în cauză și a recepționării scrisorii Serviciului Fiscal de Stat referitor la semnalările respective, considerăm oportun remiterea acestora spre examinare conform competenței Ministerului Finanțelor. Astfel, solicităm respectuos examinarea cadrului legal național invocat în ambele semnalări și expunerea asupra riscurilor semnalate de autori.

În acest sens, solicităm să fim informați despre rezultatele examinării într-un termen rezonabil.

Anexe:

semnalarea nr. ID000021 – 1 filă;

semnalarea nr. ID000022 – 1 filă;

copia scrisorii Serviciului Fiscal de Stat nr. 26-08/2-01-120118 din 02.11.2021 – 1 filă.

Director

Ruslan FLOCEA

RE **CP1163/1997** ED Principala Raportează Arhivă a a a **Raportare**



CNA Centrul Național Anticorupție

0-800-55555
Luna Națională Anticorupție

0-22-257333
Luna Specializată Anticorupție

#ID000021 - CP1163/1997

COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Instanța emițentă	Act	Tip Act
Parlamentul	CP1163/1997	CP1163/1997
Cod		Apr, 24, 1997

5

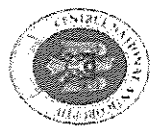
26

Descrieri cazuri (eventual date cu caracter personal)

Noțiunea privind pretul de piață este neclară, ceea ce poate eventual contribui la corupție și nelegiuiri din partea fiscalilor, deoarece Codul fiscal utilizează norme, conform cărora obligațiile fiscale se stabilesc în funcție de pretul de piață, de ex. art. 42, 56, 97, 99 Cod fiscal s.a.

Preputerți redactare act / document (eventual)

Noțiunea trebuie să fie clară, cu trimiterea la locul unde poate fi vizualizată valoarea exactă a pretului de piață sau dacă nu este posibil - trebuie excluse normele ce reglementează impozitarea din valoarea de piață.



CNA Centrul Național Anticorupție

0-800-55555 **0-22-257333**
 Linia Națională Anticorupție Linia Specializată Anticorupție

#ID000022 - CF1163/1997
COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Titlu	Referință	Statut
Parlamentului	CF1163/1997	Act de drept
Cod	Apr. 24, 1997	Act de drept

Descrierea cazului (scopul activității și caracterul procesului)

Noțiunea de subdiviziune este incerta deoarece descrie această noțiune drept o unitate, care "exercită unele din atribuțiile" întreprinderii. Ținând cont, ca pentru nedecларarea subdiviziunii e prevazuta amenda in art. 255 (CF), iar obligatia de declarare a acesteia e amplasata in Codul fiscal intr-un loc nespecific (titlul 5, art. 161 (8) CF), e mare riscul aparitiei coruptiei

In exanunare

Phyphnneft eedho kome auti - ddesuarene Rapponece

Noțiunea trebuie sa fie definita clar - care anume atribuții sunt exercitate de subdiviziune, de ex. loc de vânzare, de pastrare a bunurilor, de administrare a afacerii

Acte administrative

Raportare



MD-2005, mun. Chișinău, str. Constantin Iănnase nr.9
tel. (373 22) 82-33-53, Fax (373 22) 82-33-54, [mail: zab@mf.md](mailto:zab@mf.md)

„02” noiembrie 2021 Nr.26-08/2-01- 120118

Centrul Național Anticorupție
MD-2004, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 198

Serviciul Fiscal de Stat cu referință la adresarea Centrului Național Anticorupție nr.06/2-6644 din 08.10.2021, referitor la solicitarea examinării legislația fiscală în vigoare prin prisma existenței unor noțiuni incerte, care datorate sensului neclar pot genera riscuri de corupție, comunică următoarele.

Noțiunile „preț de piață” și „subdiviziune” sînt stabilite prin art.5 pct.26) și pct.29) din Codul fiscal:

- *preț de piață, valoare de piață* – prețul mărfii, serviciului, format prin interacțiunea cererii și ofertei pe piața comerțului cu ridicata a mărfurilor, serviciilor identice, iar în cazul lipsei mărfurilor, serviciilor identice – în urma tranzacțiilor încheiate între persoanele ce nu sînt coproprietari sau persoane interdependente pe piața respectivă a comerțului cu ridicata. Tranzacțiile între coproprietari sau persoanele interdependente pot fi luate în considerare numai cu condiția că interdependența acestor persoane nu a influențat rezultatul tranzacției.

Drept surse de informație despre prețurile de piață, la momentul încheierii tranzacției, servesc:

a) informația organelor de stat de statistică și a organelor care reglementează formarea prețurilor; iar în cazul lipsei acesteia –

b) informația despre prețurile de piață, publicată în presă sau adusă la cunoștința opiniei publice prin intermediul mijloacelor de informare în masă; iar în cazul lipsei acesteia –

c) informația oficială și/sau dată publicității despre cotările bursiere (tranzacțiile care au avut loc) la bursa cea mai apropiată de sediul (domiciliul) vînzătorului (cumpărătorului), iar în cazul lipsei tranzacțiilor la bursa menționată ori comercializării (procurării) la o altă bursă – informația despre cotările bursiere ce au avut loc la această altă bursă, precum și informația despre cotările valorilor mobiliare de stat și ale obligațiunilor de stat.

SECRETARIAT
No. de înregistrare 6316
05 / 11 / 2021

Contribuabilul are dreptul să prezinte Serviciului Fiscal de Stat informația, din alte surse, despre prețurile de piață la momentul transmiterii mărfurilor, serviciilor, iar Serviciul Fiscal de Stat are dreptul să folosească informația prezentată dacă există motive de a o considera veridică;

- *subdiviziune* – unitate structurală a întreprinderii, instituției, organizației (filială, reprezentanță, sucursală, secție, magazin, depozit etc.), situată în afara locului ei de reședință de bază, care exercită unele din atribuțiile acesteia.

Potrivit prevederilor 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.

Totodată, una din funcție de bază a Ministerului Finanțelor este elaborarea analizelor ex ante, documentelor de politici, proiectelor de acte normative în domeniile prevăzute la pct.6, precum și a celor pentru asigurarea executării actelor normative și decretelor Președintelui Republicii Moldova, după publicarea acestora în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, în colaborare cu reprezentanți relevanți ai societății civile și comunității de afaceri (*pct.7 subpct.1) din Regulamentul cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.696/2017*).



Astfel, reieșind din cele expuse, aprecierea oportunității operării modificărilor respective ține de competența Ministerului Finanțelor – promovatorul politicii fiscale.

Totodată, de către Serviciul Fiscal de Stat se va ține cont de obiecțiile expuse la formularea propunerilor ce țin de modificarea Codului fiscal ce se vor înainta Ministerului Finanțelor – instituția în atribuțiile căreia este elaborarea și promovarea politicii fiscale.

Director adjunct



Iuri LICHII

 Arhur Nichiforciuc
 (022)-82-33-78

Atenție! Documentul conține date cu caracter personal, prelucrate în cadrul Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat înregistrat cu nr. 0000118-004 din 06.02.2020 în Registrul de evidență al operatorilor de date cu caracter personal www.registru.date.personale.md. Prelucrarea ulterioară a acestor date poate fi efectuată numai cu respectarea legislației privind protecția datelor cu caracter personal.