



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. 02/2-7653 din 06.11.2021

**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 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 [www.relawed.cna.md](http://www.relawed.cna.md).

În perioada de 08.11.2021 – 15.11.2021 prin intermediul platformei „reLAWed” au fost recepționate pentru examinare semnalările cu nr. ID000045, ID000046, ID000047, ID000048, ID000049, ID000050, ID000051 și ID000052 prin care au fost notificate prevederi din Codul fiscal. Autorii semnalărilor invocă caracterul incert și defectuos al prevederilor art. 5 alin. (26); art. 21 alin. (4); art. 115 alin. (2) lit. b și c); art. 117<sup>1</sup> alin. (14); art. 214-226; art. 257 alin. (5); art. 261 alin. (6) din Codul fiscal. În acest sens, se evidențiază deficiențe de reglementare și eventuale manifestări de corupție din partea agenților fiscali la aplicarea normelor respective, precum și anumite rezerve care pot degenera gradul de înțelegere a normelor fiscale de către contribuabili.

Urmare a analizei semnalărilor în cauză, considerăm oportun remiterea acestora spre examinare conform competenței Ministerului Finanțelor și Serviciului Fiscal de Stat. Astfel, solicităm respectuos examinarea cadrului legal național invocat în semnalările nominalizate și expunerea asupra riscurilor invocate de autori.

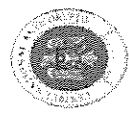
În acest sens, solicităm să fim informați despre rezultatele examinării într-un termen rezonabil.

*Anexe: semnalările nr. ID000045 – ID000052 – 8 file.*

**Director**

**Ruslan FLOCEA**





CNA Centrul Național Anticorupție

0-800-55555

Linia Națională Anticorupție

0-22-257333

Linia Supravegheră Anticorupție

#ID000046 - CPI163/1997

COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Parlamentul

CP1163/1997

Cod

Apr, 24, 1997

214-226

Textul actului legislativ în baza căruia s-a emis actul normativ

Codul fiscal al RM cu părere de rău nu conține reguli desfășurate și clare privind controlul fiscal, mai mult ca atât, SFS ilegal a emis un act normativ fără a fi împuternicit de lege și nepublicat în Monitorul Oficial, și acest act reglează controlul fiscal (Ordin Serviciului Fiscal de Stat nr. 320 din 31.07.2019 privind aprobarea Regulamentului privind efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat).

Aici trebuie contocatat acest fenomen ruzinos și meșagoropitiv, și trebuie legiferate obligațiile și drepturile părților controlului fiscal

Textul actului legislativ în baza căruia s-a emis actul normativ

în Codul fiscal urmează de intradus un titlu/capitol nou privind controlul fiscal, care să stabilească foarte clar și detaliat procedura, iar DSFS 320/2019 trebuie publicat în MO



[Principala](#) | [Raporteață](#) | [Arhivă](#)

[a a a](#)



## CNA - Centrul Național Anticorupție

**0-800-55555**  
 Linia Națională Anticorupție

**0-22-257333**  
 Linia Specializată Anticorupție

**#ID000047 - CPII163/1997**  
 COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Parlamentul	21	(4)	
Legislația			
Cod			

Acest articol prevede ceva alogic și fantastic - ca se impozitează suma donată care depășește veniturile omului în ANUL DONATIEI, dar acesta poate să doneze o sumă pe care o aduna mai mulți ani. Norma dată are un risc înalt de corupție.

in examinare





[Principala](#) | [Raportează](#) | [Arhivă](#)

[Raportare](#)



**CNA** | Centrul Național Anticorupție

**0-800-555555** | **0-22-257333**  
 Linia Națională Anticorupție | Linia Specializată Anticorupție

**#ID000049 - CPI1163/1997**  
**COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA**

Titlu	115	(2)	(1)
Parlamentul	CP1163/1997		b)
Tip Act	Act		
Cod	Apr. 24, 1997		

Descriere: Actul privind datele de calcul al TVA-ului  
 Plata la buget a TVA pentru serviciile importante nu contine norme privind data calcularii valutei in lei (la data importului? la data platii?) - Spre deosebire de acest articol, spre exemplu, in art. 352 (8) Cod fiscal se stabileste, cum se transfera euro in lei.

Note



**CNA** | Centrul Național Anticorupție

**0-800-555555** | **0-22-257333**  
 Linia Națională Anticorupție | Linia Specializată Anticorupție

[Principala](#) | [Raportează](#) | [Arhivă](#) | [Raportare](#)

**#ID000050 - CPI163/1997**  
**COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA**

**Parlamentul**  
 Cod  
**Apr, 24, 1997**

**CP1163/1997**  
 Cod  
**Apr, 24, 1997**

257

(5)

Descriere (categoriile de activitate și activitatea participativă)

În acest articol se conțin noțiuni absolute învechite - amenda uriasă se pune pentru lipsa dărilor de seama fiscale (pe cînd ele se prezintă în majoritatea covârșitoare în forma electronică, în plus - un exemplar din cele prezentate pe birfie este prezent la fisc), lipsa benzilor de control al ECC (informația din ECC oricînd poate fi restabilă). Acest moment are un grad foarte înalt de coruptibilitate.

Procedura de aplicare a sancțiunilor

Din art. 257 (2) CF trebuie exclusă sintagma "dărilor de seama fiscale și/sau" și "și/sau a benzilor de control (benzilor de control pe suport electronic specializat)".

Notă





