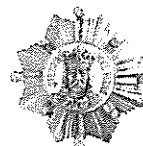




CENTRUL NAȚIONAL
ANTICORUPȚIE AL
REPUBLICII MOLDOVA



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. 08/2-8140 din 03.12.2021

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.

În perioada 25.11.2021 - 02.12.2021 prin intermediul platformei „reLAWed” au fost recepționate pentru examinare semnalările cu nr. ID000058, ID000063, ID000064 și ID000065 prin care au fost notificate prevederi din Codul fiscal. Autorii semnalărilor invocă caracterul incert și defectuos al prevederilor art. 161 alin. (8); art. 264 alin. (2); art. 291 alin. (1) lit. e) și art. 369 alin. (1) din Codul fiscal, evidențiind 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 recomandărilor înaintate de autori.

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

Anexe:

semnalarea nr. ID000058 – 1 filă;

semnalările nr. ID000063 – ID000065 – 3 file.

Director adjunct

Vadim COJOCARU



CNA | Centrul Național Anticorupție

0-800-55555
Linia Națională Anticorupție

0-22-257333
Linia Specializată Anticorupție

#ID000058 - CPI163/1997

COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Tipul actului

Parlamentul

CPI163/1997

Tipul actului

Cod

Apr. 24, 1997

291

(1)

e)

Despre legea privind taxa de comert pentru activitățile comerciale

in articolul numit se spune, ca obiect impozabil pentru taxa pentru unitățile comerciale sint unitățile care corespund activităților din anexa 1 la Legea cu privire la comerțul interior nr.231/2010 (conform CAEM), insa intr-o unitate de comerț pot fi mai multe tipuri de activități, deci apare întrebarea, cum anume se achita cota. Explicatii clare nu-s, si aici e un moment coruptional.

Despre legea privind taxa de comert pentru activitățile comerciale

Pentru a nu admite neclarități și risc corupție legat de dubla impozitare trebuie de specificat, că în cazul cind într-o unitate se practică mai multe activități conform CAEM obiect al impunerii este doar una din ele (cea cu pondere mai mare sau cota mai mare)



CNA Centrul Național Anticorupție

0-800-55555
Linia Națională Anticorupție

0-22-257333
Linia Specializată Anticorupție

#ID000063 - CPI163/1997

COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Parlamentul

CP1163/1997

Cod

Apr, 24, 1997

369

(1)

Prescripția privind acordarea datelor cu caracter fiscal (pedeștant)

Trebuie de precizat concret - ce fel de venituri cad sub incidența bazei impozabile a impozitului unic. Spre exemplu SNC «Venituri» (OMF 118/2013) nu se aplica asupra veniturilor din ieșirea imobilizărilor corporale și necorporale. Insa in SNC «Imobilizari corporale si necorporale» lipseste notiunea venitului din vinzări.

Practinele venitorilor de la achizitiile imobiliare

Trebuie sau de introdus notiunea direct in Titlul X CF, sau de facut referinta la actul normativ și articolul, unde asta notiune e descrisă complet. La moment notiunea «venitului din vinzări» e neclară.

in exaratare



CNA Centrul Național Anticorupție

0-800-55555
Linia Națională Anticorupție

0-22-257333
Linia Specializată Anticorupție

#ID000064 - CP1163/1997

COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Instituție emitentă:

Parlamentul

Art. 203

CP1163/1997

Tip act:

Cod

data intrării în vigoare:

Apr, 24, 1997

Articol:

161

Capitol:

(8)

Descriere cazului (eventuale date cu caracter personal):

Obligațiile contribuabilului sînt numite în art. 8 (2) CF, acolo în privința sediului se spune că "Contribuabilii care sînt înregistrați de către organele abilitate cu dreptul de înregistrare de stat se țin la evidența subdiviziunii respective a Serviciului Fiscal de Stat conform informației prezentate de către aceste organe", deci întreprinderile nu au obligația de a informa despre modificarea sediului. Alțceva scrie în art. 161 (8) CF - ca întreprinderea e obligată să depună informație în 60 zile, însă (1) în caz de neclaritate se aplică art. 11 CF, (2) art. 161 nu este destinat atenției contribuabililor, vorbind despre obligațiile SFS privind evidența contribuabililor. Acest moment prezintă un risc înalt de corupție.

Președintele instanței: (art. 201 - document publicabil)

Textul art. 161 (8) CF trebuie reformulat (de exclus obligatia de prisos privind declararea sediului) și de-l mutat în art. 8 (2) CF.



CNA Centrul Național Anticorupție

0-800-55555
Linia Națională Anticorupție

0-22-257333
Linia Specializată Anticorupție

#ID000065 - CPII163/1997

COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

Parlamentul

CPII163/1997

264

2

Cod

Apr. 24, 1997

Dispoziții legale (Legea care este în vigoare în prezent)

(2) Termenul de prescripție nu se extinde asupra impozitului, taxei, majorării de infirziere (penalității) sau sancțiunilor fiscale aferente unui impozit, unei taxe concrete dacă darea de seamă fiscală care stabilește obligația fiscală conține informații ce induc în eroare sau reflectă fapte ce constituie infracțiuni fiscale ori nu a fost prezentată.

Acest alineat încalca drepturile fundamentale prevazute de Constituția RM art.22 ,23. și 54.

Mai mult ca atât este o lacuna în CFiscal pu a fi acțiuni coruptibile.

Codul fiscal nu corespunde cu criteriile clarității de stabilire a circumstanțelor de extindere a termenului de prescripție.

SFS în baza prevederilor acestui alineat, ar dispune de competențe a efectua controale fiscale oricând și fara motive clare definite.

de aplicare în domeniul fiscal (dispoziții legale)

de exclus.