



# **GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA**

**HOTĂRÎRE nr. \_\_\_\_\_**

din \_\_\_\_\_  
**Chișinău**

**Pentru aprobarea proiectului de lege privind  
Serviciul Fiscal de Stat**

---

Guvernul **HOTĂRĂȘTE:**

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege privind Serviciul Fiscal de Stat.

**Prim-ministru**

**PAVEL FILIP**

**PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA****L E G E****privind Serviciul Fiscal de Stat**

În temeiul art.72 alin. (3) lit. r) din Constituția Republicii Moldova,

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Capitolul I  
Dispoziții generale****Articolul 1. Obiectul, scopul și sfera de aplicare**

(1) Prezenta lege stabilește cadrul juridic și principiile de activitate, organizarea și funcționarea, atribuțiile, drepturile și obligațiile Serviciului Fiscal de Stat, finanțarea și asigurarea tehnico-materială a acestuia, precum și statutul angajaților Serviciului Fiscal de Stat.

(2) Scopul prezentei legi constă în asigurarea unui caracter democratic, legal, eficient și transparent de organizare și funcționare a Serviciului Fiscal de Stat, precum și determinarea activităților specifice ale acestuia.

**Articolul 2. Principiile de funcționare și organizare**

Serviciul Fiscal de Stat își desfășoară activitatea conform următoarele principii:

- 1) legalității;
- 2) echității fiscale;
- 3) respectării drepturilor și libertăților fundamentale ale omului;
- 4) eficacității în atingerea obiectivelor și realizarea sarcinilor stabilite;
- 5) transparenței;
- 6) respectării secretului de stat și altor informații oficiale cu accesibilitate limitată, precum și datelor cu caracter personal;
- 7) imparțialității;
- 8) coerenței, stabilității și predictibilității;
- 9) principiilor integrității și a profesionalismului.

**Articolul 3. Transparența activității Serviciului Fiscal de Stat**

(1) Serviciul Fiscal de Stat, fără a prejudicia interesele legitime ale contribuabililor și în modul și limitele prevăzute de Codul fiscal și alte legi speciale, va informa autoritățile administrației publice centrale și locale, precum și populația, despre activitățile sale în condițiile Legii nr. 239 din 13.11.2008 privind transparența în procesul decizional.

(2) Se interzice dezvăluirea către alte persoane a informațiilor cu caracter personal conținute în registrele instituționale, sistemele informaționale și în bazele de date deținute de Serviciul Fiscal de Stat, cu excepția cazurilor prevăzute de Codul fiscal.

(3) Serviciul Fiscal de Stat furnizează gratuit oricăror autorități/instituții bugetare și contribuabilului informația în limitele prevăzute de Codul fiscal, în formatul disponibil Serviciului Fiscal de Stat.

(4) Serviciul Fiscal de Stat este în drept să furnizeze doar informația primită de la contribuabilul. În cazul în care informația a fost furnizată organului fiscal de alte instituții sau persoane juridice care au colectat-o, organul fiscal nu este obligat să o furnizeze, aceasta urmînd să fie prezentată doar de furnizorul primar al informației.

(5) Schimbul automatizat de informații cu alte instituții publice se efectuează în baza acordurilor bilaterale sau prin intermediul platformei de interoperabilitate M-Conect a Instituției publice Centrul de Guvernare Electronică.

#### **Articolul 4. Colaborarea Serviciului Fiscal de Stat**

(1) În scopul exercitării atribuțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat colaborează cu alte autorități publice, în conformitate cu legislația, și, în caz de necesitate, prin încheierea acordurilor.

(2) Serviciul Fiscal de Stat colaborează cu organizațiile necomerciale, cu mass-media, precum și cu persoanele fizice și juridice prin implicarea acestora în structuri de coordonare și consultare, asigurarea accesului la informație, publicarea datelor cu caracter public și asigurînd transparența procesului decizional.

(3) Pentru îndeplinirea sarcinilor care îi revin, Serviciul Fiscal de Stat colaborează cu autorități din alte state în baza tratatelor internaționale și participă la activitățile organizațiilor internaționale de specialitate al căror membru este.

(4) În procesul administrării fiscale Serviciul Fiscal de Stat poate contracta sau antrena specialiști, experți, interpreți calificați în domeniul solicitat, pentru a acorda asistența respectivă și a contribui la clarificarea unor constatări.

(5) Autoritățile publice sunt obligate să prezinte gratuit, la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat, datele și materialele necesare îndeplinirii atribuțiilor funcționale.

(6) Serviciul Fiscal de Stat decide în mod autonom asupra planului de activitate. Controalele și alte acțiuni ale Serviciului Fiscal de Stat nu pot fi impuse sau sistate decît de organele abilitate cu acest drept în temeiul legislației.

(7) La cererea organelor de drept, Serviciul Fiscal de Stat acordă asistență la determinarea obligațiilor fiscale în cadrul proceselor penale, precum și la judecarea cazurilor de încălcare a legislației fiscale.

## **Capitolul II**

### **Organizarea și funcționarea Serviciului Fiscal de Stat**

#### **Articolul 5. Sarcina de bază**

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.

#### **Articolul 6. Aspecte generale de organizare a Serviciului Fiscal de Stat**

(1) Serviciul Fiscal de Stat este autoritate administrativă care își desfășoară activitatea în subordinea Ministerului Finanțelor.

(2) Serviciul Fiscal de Stat este o structură organizațional separată în sistemul administrativ al Ministerului Finanțelor constituită pentru prestarea serviciilor publice administrative contribuabililor, de supraveghere, control în domeniul fiscal și de constatare a infracțiunilor în cazurile prevăzute de Codul de procedură penală.

(3) Serviciul Fiscal de Stat este persoană juridică de drept public, dispune de ștampilă cu imaginea Stemei de Stat a Republicii Moldova.

(4) Subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat fără statut de persoană juridică utilizează ștampile cu imaginea Stemei de Stat a Republicii Moldova și denumirea proprie.

(5) Ministerul Finanțelor stabilește obiectivele Serviciului Fiscal de Stat, indicatorii de rezultate, examinează rapoarte privind impozitarea și administrarea fiscală, evaluează performanța directorului și contrasemnează fișa de evaluare a directorilor adjuncți, aprobă bugetul Serviciului Fiscal de Stat.

(6) Serviciul Fiscal de Stat este în drept să dispună de simboluri corporative – stemă, drapel, insignă de apartenență, embleme vizuale sau auditive cu caracter de identificare a persoanei juridice, aprobate prin hotărâre de Guvern, în baza deciziei Comisiei Naționale de Heraldică.

(7) Modificarea denumirii Serviciului Fiscal de Stat nu se consideră reorganizarea acestuia.

(8) În vederea realizării sarcinilor, Serviciul Fiscal de Stat dispune de autonomie administrativă și decizională cu respectarea prevederilor legislației în vigoare.

#### **Articolul 7. Funcțiile de bază ale Serviciului Fiscal de Stat**

Serviciul Fiscal de Stat îndeplinește următoarele funcții:

1) elaborarea strategiilor și organizarea sistemului de management în domeniul administrării fiscale;

2) administrarea impozitelor, taxelor și altor venituri la bugetul public național date în competența sa, conform legii, inclusiv expunerea poziției oficiale a Serviciului Fiscal de Stat de aplicare a acestora;

3) controlul fiscal;

- 4) constatarea infracțiunilor prevăzute la art. 241-242, 244, 244<sup>1</sup>, 250-253 și 335<sup>1</sup> din Codul penal;
- 5) acordarea de servicii pentru contribuabili;
- 6) executarea silită a restanțelor și altor plăți neachitate în termen la bugetul public național;
- 7) prevenirea și combaterea încălcărilor fiscale, inclusiv a evaziunii fiscale;
- 8) examinarea contestațiilor;
- 9) emiterea actelor normative care reglementează aplicarea legislației fiscale, în limitele competenței acordate prin actele legislative;
- 10) coordonarea, îndrumarea și controlul aplicării reglementărilor legale în domeniul de activitate, precum și funcționarea structurilor care își desfășoară activitatea în subordinea sa;
- 11) managementul resurselor umane, financiare și materiale, susținerea activităților specifice prin intermediul tehnologiei informațiilor și comunicațiilor, reprezentarea juridică, de audit public intern, precum și comunicarea internă și externă;
- 12) cooperarea internațională în domeniul de administrare fiscală;
- 13) constatare a contravențiilor.

#### **Articolul 8. Atribuțiile Serviciului Fiscal de Stat**

(1) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are, următoarele atribuții generale:

- 1) contribuie în domeniul său de activitate la implementarea programului de guvernare și a altor politici publice prin elaborarea și aplicarea de strategii de dezvoltare pe termen mediu și lung, generale sau sectoriale;
- 2) urmărește organizarea unui management eficient și coerent al administrării fiscale;
- 3) îndrumă și controlează activitatea serviciilor de colectare a impozitelor și taxelor locale;
- 4) implementează modelul de management al riscurilor interne și externe ale instituției;
- 5) asigură managementul resurselor umane ale instituției;
- 6) întocmește avize cu privire la proiectele de acte normative elaborate de alte autorități publice, care cuprind măsuri referitoare la domeniul său de activitate;
- 7) participă la elaborarea modificărilor și completărilor la legislația fiscală, a proiectelor de norme metodologice, precum și a altor acte normative, care conțin prevederi referitoare la administrarea fiscală;
- 8) elaborează proiecte de acte cu caracter normativ, inclusiv, expune poziția oficială a Serviciului Fiscal de Stat și procedurile de aplicare a prevederilor referitoare la administrarea veniturilor bugetului public național, pentru care este competent, în condițiile legii. Poziția oficială a Serviciului Fiscal de Stat se aprobă prin ordin a conducerii Serviciului Fiscal de Stat și se publică pe portalul web al Serviciului Fiscal de Stat;

9) inițiază măsuri pentru dezvoltarea și desfășurarea în bune condiții a relațiilor internaționale în domeniul său de activitate;

10) promovează integritatea în exercitarea funcțiilor publice la nivelul Serviciului Fiscal de Stat și întreprinde măsurile de prevenire și combatere a corupției în cadrul Serviciului;

11) colaborează cu autoritățile și instituțiile publice sau orice alte entități cu atribuții în aplicarea legii ori interesate de realizarea prevederilor legislației fiscale în partea ce ține de administrare fiscală;

12) gestionează informațiile cu privire la colectarea veniturilor administrate;

13) examinează contestațiile (cererile prealabile) formulate împotriva actelor emise în exercitarea atribuțiilor;

14) elaborează proceduri și norme metodologice în domeniul său de activitate, pentru structurile proprii și pentru contribuabili;

15) elaborează studii, analize și sondaje privind organizarea activității proprii;

16) culege, verifică, prelucrează și arhivează date și informații fiscale necesare desfășurării activității sale; constituie baze proprii de date relevante și gestionează colaborarea cu autoritățile naționale competente privind informațiile deținute, în condițiile legii;

17) emite și implementează politici și planuri de acțiuni privind asigurarea securității informației;

18) dezvoltă sistemul informațional în domeniile sale de activitate;

19) reprezintă statul în instanțele de judecată și organele de urmărire penală, ca subiect de drepturi și obligații privind raporturile juridice fiscale, precum și orice alte raporturi juridice rezultate din activitatea Serviciului Fiscal de Stat;

20) organizează programe de perfecționare profesională a personalului din cadrul Serviciului Fiscal de Stat la nivel central și la nivelul structurilor subordonate;

21) organizează și asigură gestionarea patrimoniului, inclusiv alocarea, mișcarea, evidența și controlul asupra lui;

22) emite și prezintă în modul stabilit propuneri de buget fundamentate pe programe;

23) inițiază și derulează, în conformitate cu Legea privind achizițiile publice, achiziții pentru bunuri, servicii și lucrări aferente activităților proprii;

24) asigură cooperarea administrativă, inclusiv schimbul de informații, cu alte instituții din țară și cu administrațiile fiscale, organizații ale altor state sau organizații internaționale cu privire la obiectul său de activitate;

25) asigură aplicarea prevederilor cu caracter fiscal din tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

26) încheie acorduri la nivel departamental și convenții cu administrații fiscale din alte state, cu organizații internaționale sau cu alte entități în domeniul său de activitate conform prevederilor legislației în vigoare;

27) acordă sau primește asistență tehnică în domeniul său de activitate și derulează proiecte și activități de cooperare cu administrații fiscale din alte state sau cu organizații internaționale sau alte entități;

28) participă, prin reprezentanți, la evenimente organizate de către alte administrații fiscale, organizații internaționale sau alte entități ori în colaborare cu acestea în domeniul său de activitate;

29) participă la elaborarea cadrului bugetar pe termen mediu și a proiectelor legilor bugetare anuale prin prezentarea propunerilor la obiectivele politicii de administrare fiscală și a estimărilor pe termen mediu privind veniturile administrate.

(2) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuții în domeniul administrării fiscale:

1) gestionează, registrul fiscal și dosarul contribuabilului, precum și efectuează înregistrarea unor categorii de contribuabili;

2) organizează și administrează evidența impozitelor, taxelor, și a altor venituri bugetare, stabilite în competența Serviciului Fiscal de Stat;

3) elaborează și aplică procedurile privind evidența analitică pe contribuabili și stingerea obligațiilor fiscale prin conformare voluntară;

4) emite acte cu caracter normativ privind aplicarea prevederilor legislației fiscale și expune poziția oficială a Serviciului Fiscal de Stat privind aplicarea legislației fiscale;

5) asigură aplicarea unitară, corectă și nediscriminatorie a reglementărilor privind impozitele, taxele și celelalte venituri ale bugetului public național, date prin lege în competența sa;

6) aplică, de sine stătător sau prin entitățile abilitate, modalitățile de executare silită și măsurile de asigurare a obligației fiscale și altor plăți la bugetul public național potrivit legii;

7) definește, dezvoltă, implementează, furnizează și operează servicii specifice pentru contribuabili, precum și eliberează acte permissive persoanelor fizice și juridice;

8) promovează conformarea fiscală voluntară a contribuabililor, inclusiv prin modernizarea și furnizarea de servicii menite să le faciliteze îndeplinirea obligațiilor fiscale;

9) emite decizii asupra cazurilor de încălcare fiscală stabilite în urma aplicării metodelor și surselor indirecte de estimare a obligațiilor fiscale;

10) gestionează riscurile de conformare fiscală și selectează contribuabilii cu risc sporit de conformare fiscală;

11) examinează contestații și emite decizii în rezultatul examinării acestora;

12) efectuează vizite fiscale și instituie posturi fiscale;

13) efectuează controlul fiscal, examinează cazurile de încălcare fiscală, aplică sancțiuni fiscale și emite acte administrative în scopul aplicării Codului fiscal;

14) organizează activitatea de valorificare a bunurilor sechestrate în cadrul procedurii de executare silită, potrivit legii;

15) introduce și promovează metode de înregistrare fiscală, declarare și plată a impozitelor, taxelor și altor venituri la buget, bazate pe utilizarea tehnologiei informației;

16) este în drept, în cazurile stabilite de legislație, să acorde amânări și/sau eșalonări la stingerea obligațiilor fiscale restante;

17) deține, administrează, analizează și evaluează informații și acționează, în condițiile legii, pentru obținerea de informații relevante pentru Serviciul Fiscal de Stat, din diverse surse;

19) stabilește și aplică metodologia de distribuire și stingere a obligației fiscale;

20) aplică mecanismul legal al insolvenței față de contribuabilii care au ajuns în incapacitate de plată;

21) administrează procesul de utilizare a dispozitivelor și sistemelor pentru înregistrarea operațiunilor cu numerar;

22) efectuează restituirea sumelor plătite în plus și a celor a căror restituire este prevăzută de legislație;

23) elaborează modelul și conținutul formularelor utilizate pentru administrarea fiscală, precum și instrucțiunile de completare a acestora;

24) asigură, potrivit legislației, tipărirea formularelor care sunt utilizate în domeniul său de activitate, precum și tipărirea centralizată și eliberarea seriei și diapazonului de numere pentru formularele tipizate de documente primare cu regim special;

25) organizează asigurarea gratuită a contribuabililor cu formulare tipizate de dări de seamă fiscale, iar contra plată – cu formulare de facturi fiscale și alte formulare de documente primare pe suport de hârtie conform listei stabilite de Guvern;

26) popularizează legislația fiscală și expune, la solicitarea contribuabililor sau altor persoane, poziția oficială a Serviciului Fiscal de Stat privitor la aplicarea normelor fiscale conform prevederilor legislației;

27) asigură aplicarea unitară, corectă și nediscriminatorie a prevederilor legislației fiscale privind impozitele, taxele și alte venituri la bugetul public național în vederea aplicării unui tratament echitabil tuturor contribuabililor;

28) elaborează norme metodologice și proceduri de efectuare și suspendare a controalelor fiscale;

29) asigură aplicarea legislației fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și altor venituri la bugetul public național atribuite în competență;

30) furnizează Ministerului Finanțelor și autorităților publice locale informațiile necesare fundamentării bugetelor respective;

31) sigilează mașinile de casă și de control ale contribuabililor, ține evidența lor, efectuează controale privind utilizarea mașinilor de casă și de control la decontările în numerar și privind asigurarea păstrării benzilor de control emise de acestea;

32) efectuează verificarea softurilor instalate în mașinile de casă și de control ridicate de la contribuabili, a sistemelor informaționale de ținere a evidenței fiscale și contabile;



33) organizează și efectuează, după caz, executarea silită a obligațiilor fiscale, precum și verifică corectitudinea acțiunilor și procedurii de alăturare și raportare prevăzute la art.197 alin.(3<sup>1</sup>) și la art.229 alin.(2<sup>2</sup>) din Codul fiscal, realizate de către executorul judecătoresc;

34) organizează concursuri, cu stimularea din surse bugetare a contribuabililor care, direct sau indirect, și-au adus contribuția la îmbunătățirea procesului de administrare fiscală și/sau la majorarea încasărilor la bugetul public național. Organizarea concursurilor se efectuează în modul stabilit de Guvern;

35) stabilește criteriile de selectare a contribuabililor mari și aprobă lista acestora.

(3) În realizarea funcțiilor sale Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuții în domeniul prevenirii și constatării contravențiilor:

1) elaborează și întreprinde măsuri de prevenire și constatare a contravențiilor, atribuite Serviciului Fiscal de Stat, conform legii;

2) asigură reacționarea promptă la sesizările și comunicările despre contravenții, conform competenței sale de examinare;

3) constată cauzele și condițiile ce pot genera sau contribui la săvârșirea contravențiilor care sunt în competența Serviciului Fiscal de Stat, cu sesizarea, potrivit legii, a organului competent sau a persoanei cu funcții de răspundere cu privire la necesitatea de întreprindere a măsurilor de înlăturare a acestor cauze și condiții;

4) constată și sancționează faptele ce constituie contravenții potrivit reglementărilor în vigoare și reține, în vederea confiscării, mărfurile care fac obiectul contravenției.

(4) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuții în domeniul constatării infracțiunilor:

1) să rețină făptuitorul;

2) să ridice corpurile delictive;

3) să solicite informațiile și documentele necesare pentru constatarea infracțiunii;

4) să citeze persoane și să obțină de la ele declarații;

5) să procedeze la evaluarea pagubei;

6) să efectueze orice alte acțiuni care nu suferă amânare, cu întocmirea proceselor-verbale în care se vor consemna acțiunile efectuate și circumstanțele elucidate în vederea constatării infracțiunilor în limitele normelor de procedură penală;

7) cooperează cu instituțiile cu atribuții similare din alte state, pe baza tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte sau pe bază de reciprocitate, precum și cu organismele internaționale în scopul constatării infracțiunilor în limitele competenței sale;

8) verifică legalitatea activităților desfășurate, existența și autenticitatea documentelor justificative în activitățile de producție și prestări de servicii ori pe timpul transportului, depozitării și comercializării bunurilor și aplică sigilii pentru asigurarea integrității bunurilor;

9) constituie și utilizează baze de date necesare pentru constatarea infracțiunilor economico-financiare și a altor fapte ilicite în domeniul fiscal;

10) primește și înregistrează declarații, comunicări și alte informații privind infracțiunile și le verifică în conformitate cu legislația;

11) solicită, în condițiile legii, date sau, după caz, documente, de la orice entitate privată și/sau publică, în scopul instrumentării și fundamentării constatărilor cu privire la săvârșirea unor fapte care contravin legislației în vigoare;

12) stabilește identitatea administratorilor unităților controlate, precum și a oricăror persoane implicate în săvârșirea infracțiunilor constatate și solicită acestora explicații scrise, după caz;

13) ridică documente, dispozitive și sisteme pentru înregistrarea operațiunilor în numerar precum și sisteme informaționale/computerizate de evidență, în condițiile Codului fiscal și Codului de procedură penală, solicită copii certificate de pe documentele originale, prelevează probe, eșantioane, mostre și alte asemenea specimene, solicită efectuarea expertizelor tehnice necesare finalizării acțiunilor de administrare fiscală;

14) participă, cu personal propriu sau în colaborare cu organele de specialitate ale altor ministere și instituții specializate, la acțiuni de constatare a activităților ilicite care generează fenomene de evitare a plăților către bugetul public național.

## **Articolul 9. Drepturile generale ale Serviciului Fiscal de Stat și ale angajaților Serviciului Fiscal de Stat**

(1) Serviciul Fiscal de Stat și angajații săi, în cadrul acțiunilor de exercitare a funcției au următoarele drepturi:

1) să efectueze controale asupra modului în care contribuabilii, serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale, alte persoane respectă legislația fiscală;

2) să ceară și să primească gratuit de la orice persoană informații, date, documente necesare în exercitarea atribuțiilor și în limitele funcționale, cu excepția informațiilor care constituie secret de stat, precum și copiile de pe ele, dacă acestea se anexează la actul de control, să ceară explicațiile și informațiile de rigoare asupra problemelor identificate în procesul exercitării atribuțiilor;

3) să efectueze vizite fiscale conform prevederilor Codului fiscal;

4) să deschidă și să examineze, să sigileze, după caz, indiferent de locul aflării lor, încăperile de producție, depozitele, spațiile comerciale și alte locuri, cu excepția domiciliului și reședinței, folosite pentru obținerea de venituri sau pentru întreținerea obiectelor impozabile, altor obiecte, documentelor;

5) să aibă acces la sistemul electronic/computerizat de evidență al contribuabilului și să ridice mijloacele tehnice care conțin aceste sisteme pentru a obține probe necesare constatării încălcărilor și infracțiunilor stabilite în competența sa;

6) să controleze autenticitatea datelor din documentele de evidență contabilă și din dările de seamă fiscale ale contribuabilului;

7) să ridice de la contribuabil documente în cazurile și în modul prevăzut de Codul fiscal, precum și să ridice de la contribuabil mașinile de casă și de control utilizate la încasările în numerar, în scopul verificării softurilor instalate în acestea, întocmind un proces-verbal conform modului stabilit;

8) să constate încălcările legislației fiscale și să aplice măsurile de asigurare, executare silită a obligației fiscale și de răspundere prevăzute de legislație;

9) să creeze consiliu consultativ prin parteneriat public-privat, consiliul de conformare, comisii specializate, grupuri de lucru cu antrenarea reprezentanților altor ministere, altor autorități administrative centrale și autorități publice, autorităților administrației publice locale, reprezentanților mediului academic, reprezentanților societății civile și specialiștilor în domeniu;

10) să pornească în instanțele judecătorești competente acțiuni contra contribuabililor în conformitate cu Codul fiscal privind:

a) anularea unor tranzacții și încasarea la buget a mijloacelor obținute din aceste tranzacții;

b) anularea înregistrării întreprinderii, organizației în cazul încălcării modului stabilit de fondare a acestora sau al necorespunderii actelor de constituire prevederilor legislației și încasarea veniturilor obținute de acestea;

c) lichidarea întreprinderii, organizației în temeiurile stabilite de legislație și încasarea veniturilor obținute de acestea;

11) să ceară și să verifice lichidarea încălcării legislației fiscale, să aplice, după caz, măsuri de constrângere;

12) la estimarea obiectelor impozabile și la calcularea impozitelor și taxelor, să utilizeze metode și surse directe și indirecte;

13) să stingă în modul stabilit de Codul fiscal obligațiile fiscale ale contribuabililor și drepturile la restituirea impozitelor și taxelor;

14) să citeze la Serviciul Fiscal de Stat contribuabilul, persoana presupusă a fi subiectul impozitării, persoana cu funcție de răspundere a contribuabilului, inclusiv responsabilul de evidență documentelor referitoare la persoana presupusă a fi subiectul impozitării, pentru a depune mărturii, a prezenta documente și informații în problema de interes pentru Serviciul Fiscal de Stat, cu excepția documentelor și informațiilor care, potrivit legii, constituie secret de stat. Neprezentarea persoanei citate la data și ora stabilită în citație nu împiedică efectuarea de către Serviciul Fiscal de Stat a actelor procedurale fiscale;

15) să oprească în comun cu alte organe și să controleze în condițiile Codului fiscal mijloacele de transport încărcate sau susceptibile a fi încărcate cu mărfuri supuse accizelor sau de transport ilicit de mărfuri și pasageri, aflate în mișcare națională sau internațională;

16) în procesul exercitării atribuțiilor, să solicite de la instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) prezentarea documentelor referitoare la clienții acestora;

17) să solicite efectuarea și să efectueze controale fiscale în alte țări în baza tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte;

18) să solicite organelor competente din alte state informații despre activitatea contribuabililor fără acordul acestora din urmă;

19) să prezinte organelor competente din alte state informații despre relațiile contribuabililor străini cu cei autohtoni fără acordul sau înștiințarea acestora din urmă;

20) să utilizeze dări de seamă fiscale, corespondența cu contribuabilii și informații ale autorităților publice pe suport electronic și de alt fel, perfectat și protejat conform legislației în domeniu;

21) să folosească mijloace de informare în masă pentru popularizarea și respectarea legislației fiscale;

22) să utilizeze mijloacele speciale sonore și luminescente instalate pe unitățile de transport conform normelor stabilite; să intre sau să pătrundă, în modul stabilit de lege, utilizând la necesitate mijloace speciale, în orice încăpere sau proprietate în scop de constatare a infracțiunilor economico-financiare conform competenței, sau dacă, în baza unor date suficiente, se știe că în aceste localuri a fost comisă sau se comite o infracțiune economico-financiară;

23) să limiteze sau să interzică temporar circulația transportului și a pietonilor pe străzi și pe drumuri, precum și accesul persoanelor pe anumite porțiuni de teren sau spre anumite locuri în scop de asigurare a efectuării unor acțiuni de constatare a infracțiunilor;

24) să efectueze filmarea și înregistrarea audio a persoanelor reținute, să le fotografieze, să le dactiloscopieze și să colecteze alte mostre pentru cercetare comparativă sau identificare;

25) să întreprindă alte acțiuni prevăzute de legislația fiscală.

(2) Angajații Serviciului Fiscal de Stat își exercită atribuțiile privind controlul fiscal și vizita fiscală la fața locului sau privind executarea silită a obligației fiscale în baza unor delegări emise în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

## **Articolul 10. Obligațiile Serviciului Fiscal de Stat și ale angajaților Serviciului Fiscal de Stat**

Serviciul Fiscal de Stat și angajații săi în cadrul acțiunilor de exercitare a funcției au următoarele obligații:

1) să acționeze în strictă conformitate cu Constituția Republicii Moldova, Codul fiscal, prezenta lege, alte acte legislative și normative în vigoare precum și tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

2) să trateze cu respect și corectitudine contribuabilul, reprezentantul lui, alți participanți la raporturile fiscale;

3) să popularizeze legislația fiscală;

4) să informeze contribuabilul, în cazurile prevăzute de legislația fiscală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile și obligațiile lui;

5) să informeze contribuabilul, la cerere, despre impozitele și taxele în vigoare, despre modul și termenele lor de achitare și despre actele normative respective;

6) să asigure gratuit contribuabilul cu formulare tipizate de dare de seamă fiscală;

7) să efectueze, la cererea contribuabilului, compensarea sau perfectarea materialelor pentru restituirea sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite;

8) la cererea contribuabilului, în care se indică destinația certificatului, să elibereze, în cazurile reglementate de legislație sau la solicitarea organelor și autorităților publice abilitate legal, certificate privind lipsa sau existența restanțelor față de buget și certificate care confirmă înregistrarea în calitate de plătitor de TVA și accize. Formularul-tip al certificatelor menționate se aprobă de către Serviciul Fiscal de Stat;

9) la solicitarea nerezidentului sau persoanei împuternicite de el (plătitorul venitului), să elibereze certificatul despre sumele veniturilor obținute în Republica Moldova și impozitele achitate (reținute). Formularul-tip al certificatului menționat se aprobă de către Guvern;

10) să primească și să înregistreze cereri, comunicări și alte informații despre încălcări fiscale și să le verifice, după caz;

11) să examineze petițiile, cererile și reclamațiile contribuabililor în modul stabilit de lege;

12) să țină evidența contribuabililor și a obligațiilor fiscale;

13) în cazul depistării unei încălcări fiscale și neîndeplinirii cerințelor legale ale funcționarului fiscal, să emită decizie privind aplicarea de sancțiuni;

14) să remită contribuabilului sau reprezentantului acestuia, în termenele prevăzute de legislația fiscală, decizia emisă;

15) să nu folosească situația de serviciu în interese personale;

16) să păstreze secretul de stat, alte secrete apărute de lege și să nu divulge informația care i-a parvenit în exercițiul funcției, inclusiv informația referitoare la viața personală, la cinstea și la demnitatea persoanei;

17) să acționeze în scopul constatării infracțiunilor economico-financiare, a acțiunilor ilicite ale contribuabililor;

18) să întreprindă și alte acțiuni prevăzute de legislația fiscală.

(2) Serviciul Fiscal de Stat este obligat să abroge, să modifice sau să suspende actele sale cu caracter normativ și cele cu caracter individual dacă ele contravin legislației.

### **Articolul 11. Structura Serviciului Fiscal de Stat**

(1) Sistemul administrativ al Serviciului Fiscal de Stat se determină în raport cu importanța majoră, volumul, complexitatea și specificul funcțiilor pe care le realizează.

(2) Structura Serviciului Fiscal de Stat se aprobă de către Ministerul Finanțelor.

(3) Efectivul-limită pentru Serviciul Fiscal de Stat se aprobă de Guvern.

(4) Raza de activitate și atribuțiile subdiviziunilor Serviciului Fiscal de Stat se aprobă prin ordinul Directorului Serviciului Fiscal de Stat.

(5) Atribuțiile, sarcinile și răspunderea individuală a personalului din Serviciul Fiscal de Stat se stabilesc prin fișa postului sau contractul individual de muncă, pe baza regulamentelor de organizare și funcționare a subdiviziunilor.

(6) Pe lângă Serviciul Fiscal de Stat activează un Consiliu consultativ, format din angajații Serviciului Fiscal de Stat, specialiști calificați și savanți din domeniul fiscal, financiar-economic și juridic. Funcționarea Consiliului se stabilește printr-un regulament, aprobat de către directorul Serviciului Fiscal de Stat. Sarcina de bază a Consiliului constă în soluționarea chestiunilor de ordin metodologic și a disensiunilor apărute în aplicarea legislației fiscale, prin aplicarea prevederilor stipulate la art.11 alin. (1) din Codul fiscal.

(7) În scopul consultării acțiunilor privind conformarea contribuabililor și monitorizării procesului de conformare, pe lângă Serviciul Fiscal de Stat activează Consiliul de conformare, format din reprezentanții societății civile și ai contribuabililor. Funcționarea Consiliului se stabilește printr-un regulament, aprobat de către directorul Serviciului Fiscal de Stat.

(8) Prin ordin al directorului pot fi înființate consilii, comisii, grupuri sau echipe de proiect pentru realizarea unor activități în domeniile de competență ale Serviciului Fiscal de Stat.

## **Articolul 12. Conducerea Serviciului Fiscal de Stat**

(1) Serviciul Fiscal de Stat este condus de un director, care este asistat de 3 directori adjuncți.

(2) Numirea în funcție, modificarea, suspendarea și încetarea raporturilor de serviciu ale directorului se efectuează în condițiile legii de către Ministrul finanțelor.

(3) Numirea în funcție, modificarea, suspendarea și încetarea raporturilor de serviciu ale adjuncților se efectuează în condițiile legii de către Ministrul finanțelor, la propunerea directorului.

(4) Directorul răspunde în fața Ministrului finanțelor pentru întreaga sa activitate.

(5) În exercitarea atribuțiilor sale, directorul emite ordine, indicații, dispoziții în condițiile legii.

(6) Atribuțiile, responsabilitățile și limitele de acțiune ale Directorilor adjuncți se stabilesc prin ordin al Directorului Serviciului Fiscal de Stat.

(7) Directorul reprezintă Serviciul Fiscal de Stat în relația cu terții sau acordă împuterniciri altor angajați ai Serviciului de a reprezenta Serviciul Fiscal de Stat;

(8) Directorul Serviciului Fiscal de Stat:

1) asigură executarea actelor legislative, decretelor Președintelui Republicii Moldova, ordonanțelor, hotărârilor și dispozițiilor Guvernului;

2) asigură realizarea sarcinilor și funcțiilor ce revin Serviciului Fiscal de Stat;

3) asigură coordonarea și supravegherea activității Serviciului Fiscal de Stat;

4) organizează sistemul de management financiar și control, precum și funcția de audit intern;

5) aprobă repartizarea alocațiilor bugetare conform clasificății bugetare;

6) asumă angajamente bugetare și efectuează cheltuieli în scopurile și limitele alocațiilor bugetare;

7) asigură gestionarea alocațiilor bugetare și administrarea patrimoniului public, în corespundere cu principiile buneii guvernări;

8) aprobă statele de personal și schemele de încadrare ale Serviciului Fiscal de Stat în limitele efectivului limită aprobat de Guvern;

10) angajează, eliberează, aplică sancțiuni disciplinare, stimulează și soluționează problemele ce țin de mișcarea de personal în cadrul Serviciului Fiscal de Stat;

11) soluționează problemele activității operative, organizatorice, economico-financiare și asigurării materiale și sociale;

12) semnează actele normative, în limitele competenței Serviciului Fiscal de Stat.

(9) Prin ordin al directorului unele atribuții pot fi delegate conducerii subdiviziunilor structurale ale Serviciului Fiscal de Stat. Prin actul de delegare se vor preciza limitele și condițiile delegării.

(10) Directorul este independent în exercitarea mandatului. Pe durata mandatului, care este nelimitată, își sistează orice activitate politică, inclusiv în cadrul partidelor politice sau al altor organizații social-politice.

(11) În cazul absenței directorului, atribuțiile acestuia sunt exercitate de unul din directorii adjuncți.

(12) Semnăturile pe actele oficiale ale Serviciului Fiscal de Stat sînt aplicate de către directorul sau persoanele cu funcții de răspundere din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, abilitate cu acest drept prin ordinul directorului în formă scrisă sau, în conformitate cu legislația, prin semnătură digitală.

### **Capitolul III**

#### **Angajații Serviciului Fiscal de Stat**

##### **Articolul 13. Statutul angajaților Serviciului Fiscal de Stat**

(1) Angajații Serviciului Fiscal de Stat se constituie din funcționari publici cărora li se aplică Legea privind funcția publică și statutul funcționarilor publici și salariați angajați în baza contractului individual de muncă cărora li se aplică legislația muncii.

(2) Persoanele încadrate în Serviciul Fiscal de Stat în calitate de funcționar public depun jurământul în conformitate cu Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public și sunt supuse înregistrării dactiloscopice de stat obligatorii.

(3) Angajaților Serviciului Fiscal de Stat li se eliberează legitimații, al căror model și mod de eliberare sunt stabilite de Serviciul Fiscal de Stat.

(4) Angajații Serviciului Fiscal de Stat în exercițiul funcțiunii sunt reprezentanți ai puterii de stat și se află sub ocrotirea statului. Cerințele și dispozițiile legale ale angajaților Serviciului Fiscal de Stat sunt executorii pentru toate persoanele, inclusiv pentru cele cu funcție de răspundere.

#### **Articolul 14. Drepturile angajaților Serviciului Fiscal de Stat**

Angajatul Serviciului Fiscal de Stat are dreptul:

- 1) să ia cunoștință de documentele care stabilesc drepturile și obligațiile sale, de criteriile de apreciere a calității exercitării serviciului în organul fiscal ce contribuie la avansare în serviciu;
- 2) să primească în modul stabilit informația și materialele necesare îndeplinirii obligațiilor de serviciu;
- 3) să participe la concurs pentru a ocupa funcție vacantă în Serviciul Fiscal de Stat;
- 4) să fie avansat în funcție conform rezultatelor obținute și nivelului de calificare;
- 5) să ia cunoștință de materialele din dosarul personal, de avizele referitoare la activitatea sa și de alte documente pînă la îndosărierea lor și să prezinte lămuriri spre a fi anexate la dosarul personal;
- 6) să-și perfecționeze cunoștințele în domeniu activității și să-și ridice nivelul de profesionalitate;
- 7) să fie asigurat cu pensie în conformitate cu legislația în vigoare;
- 8) să ceară efectuarea unei anchete de serviciu pentru contestarea informațiilor care îi denigrează demnitatea și-i lezează drepturile;
- 9) să se întrunească în sindicat;
- 10) să i se acorde protecție față de pericolele la care este expus ca urmare a îndeplinirii obligațiilor de serviciu sau în legătură cu îndeplinirea acestora.

#### **Articolul 15. Obligațiile angajatului Serviciului Fiscal de Stat**

(1) Angajatul Serviciului Fiscal de Stat este obligat:

- 1) să execute ordinele și dispozițiile conducerii;
- 2) să respecte regulamentul de ordine interioară al Serviciului Fiscal de Stat, modul de utilizare a informației de serviciu, să îndeplinească instrucțiunile de serviciu, să respecte regulamentele și alte acte normative de activitate;
- 3) să-și perfecționeze nivelul de calificare;
- 4) să păstreze secretul de stat, alte secrete apărute de lege și să nu divulge informația care i-a parvenit în exercițiul funcțiunii, inclusiv informația referitoare la viața personală, la cinstea și la demnitatea persoanei;
- 5) să depună, în condițiile legii, declarație cu privire la venituri și proprietate și de interese personale;
- 6) să respecte prevederile Codului de conduită al angajaților Serviciului Fiscal de Stat aprobat de către directorul Serviciului Fiscal de Stat;
- 7) să nu se lase intimidat de presiuni sau influențe exercitate asupra lui de către persoane sau structuri din interiorul sau din afara instituției privind îndeplinirea atribuțiilor de serviciu;



8) să semnalizeze faptele de comportament corupțional și cele care încalcă grav etica profesională;

9) să execute alte obligații stabilite de legislație.

(2) Angajații Serviciului Fiscal de Stat își îndeplinesc sarcinile și îndatoririle oficiale strict conform planurilor operaționale aplicabile și respectând Codul de conduită.

(3) Angajații Serviciului Fiscal de Stat pot colecta informații necesare procesului de administrare fiscală de la toate sursele disponibile, dar în niciun mod nu pot urma sugestii sau cereri pentru acțiuni de serviciu prezentate de către orice persoană fizică sau juridică în afara structurii organizatorice a Serviciului Fiscal de Stat.

(4) Se califică drept perioadă de exercitare a atribuțiilor de serviciu timpul în care angajatul Serviciului Fiscal de Stat:

1) exercită atribuțiile la locul permanent sau temporar de muncă în orele de program ale Serviciului Fiscal de Stat;

2) participă la întruniri, instrucțiuni, competiții și la alte activități conform indicației conducerii;

3) se deplasează spre și de la locul de serviciu, se află în deplasare de serviciu.

#### **Articolul 16. Perfecționarea continuă pentru angajații Serviciului Fiscal de Stat**

Pregătirea profesională și ridicarea nivelului de calificare al angajaților Serviciului Fiscal de Stat se efectuează în cadrul Serviciului Fiscal de Stat, în instituții de învățământ de profil naționale și internaționale, precum și în cadrul proiectelor de colaborare și asistență tehnică.

#### **Articolul 17. Răspunderea angajatului Serviciului Fiscal de Stat**

(1) Pentru încălcarea disciplinei de serviciu, angajatului îi pot fi aplicate următoarele sancțiuni disciplinare:

1) avertisment;

2) muștrare;

3) muștrare aspră;

4) destituire.

(2) Prejudiciul cauzat de angajatul Serviciului Fiscal de Stat prin acțiune ilegală urmează să fie reparat în modul prevăzut de legislație.

#### **Articolul 18. Temeiurile încetării activității în Serviciul Fiscal de Stat**

Activitatea în Serviciul Fiscal de Stat încetează în modul general stabilit de legislația în vigoare.

#### **Articolul 19. Indemnizațiile în caz de eliberare din serviciu**

În cazul pensionării anticipate ori obținerii dreptului la pensie pentru limită de vârstă sau în cazul încetării raporturilor de serviciu, funcționarul public care activează în cadrul Serviciului Fiscal de Stat, la cererea lui scrisă, beneficiază, de

dreptul la o indemnizație unică conform Legii cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public.

### **Articolul 20. Gradele de calificare ale funcționarilor fiscali**

(1) Pentru funcționarii publici din Serviciul Fiscal de Stat se instituie gradele de calificare prevăzute de Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public.

(2) Gradele de calificare ale funcționarilor fiscali încadrați anterior în Serviciul Fiscal de Stat se egalează după cum urmează:

<b>Gradele de calificare conferite funcționarilor fiscali</b>	<b>Gradele de calificare prevăzute de Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public</b>
Consilier principal de stat în serviciul fiscal	Consilier de stat al Republicii Moldova de clasa I
Consilier de stat de gradul I, II sau III în serviciul fiscal	Consilier de stat de clasa I, a II-a sau a III-a
Inspector de gradul I, II sau III în serviciul fiscal	Consilier de clasa I, a II-a sau a III-a

### **Articolul 21. Contestarea actului administrativ privind eliberarea sau transferul**

Actul administrativ privind eliberarea din serviciu sau transferul în o altă funcție poate fi atacat în instanță de contencios administrativ în modul stabilit de lege.

### **Articolul 22. Restabilirea în serviciu**

(1) Angajatul Serviciului Fiscal de Stat recunoscut ca fiind eliberat sau transferat nelegitim din funcție este restabilit în acea funcție.

(2) Perioada cuprinsă între data eliberării și data restabilirii în serviciu se include în vechimea în muncă pentru conferirea de grad ulterior și se ia în calculul suplimentului pentru vechime în muncă.

## **Capitolul IV**

### **Finanțarea și asigurarea tehnico-materială a activității Serviciului Fiscal de Stat**

#### **Articolul 23. Finanțarea Serviciului Fiscal de Stat**

(1) Serviciul Fiscal de Stat se finanțează de la bugetul de stat, în limita alocațiilor bugetare aprobate Ministerului Finanțelor prin legea bugetară anuală. Bugetul Serviciului Fiscal de Stat se formează din:

- 1) resursele generale ale bugetului de stat;
- 2) resursele proiectelor finanțate din surse externe;
- 3) venituri colectate de la prestarea serviciilor contra plată și alte mijloace intrate legal în posesia Serviciului Fiscal de Stat.

(2) Bugetul Serviciului Fiscal de Stat se elaborează, se aprobă și se

administrează în conformitate cu principiile, regulile și procedurile stabilite de legislația în domeniul finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale.

(3) Bugetul Serviciului Fiscal de Stat și rapoartele privind executarea bugetului, inclusiv privind performanța în cadrul programelor de cheltuieli, se fac publice.

#### **Articolul 24. Auditul și inspectarea**

Activitatea economico – financiară a Serviciului Fiscal de Stat este audiată de auditul intern, auditul public extern, precum și supusă inspectării financiare.

### **Capitolul V Actele administrative**

#### **Articolul 25. Actele administrative ale Serviciului Fiscal de Stat**

(1) În scopul realizării misiunii sale și îndeplinirii funcțiilor ce îi revin, Serviciul Fiscal de Stat emite acte administrative cu caracter normativ și individual în conformitate cu normele de drept material și procedural stabilite de legislație.

### **Capitolul VI Dispoziții finale**

#### **Articolul 26. Intrarea în vigoare**

Prezenta lege intră în vigoare de la 1 iulie 2017.

#### **Articolul 27. Dispoziții finale**

(1) Guvernul în termen de 3 luni din momentul publicării prezentei legi:

- 1) va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;
- 2) va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;
- 3) va asigura revizuirea și abrogarea de către ministere și departamente a actelor lor normative care contravin prezentei legi.

(2) Serviciul Fiscal de Stat este succesorul de drepturi și obligații ale Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și inspectoratelor fiscale de stat teritoriale.

#### **Președintele Parlamentului**

## **NOTA INFORMATIVĂ** **la proiectul de lege privind Serviciul Fiscal de Stat**

Atenția sporită pentru specificul procesului de administrare fiscală nu este o problemă nouă pentru Republica Moldova. Relevanța acestei probleme constă în faptul că impozitarea și procesul de administrare fiscală ocupă unul dintre cele mai importante locuri din totalitatea relațiilor din cadrul economiei de piață și reprezintă un element esențial al mecanismului de gestionare a procesului de producție și de dezvoltare economică. Impozitele sunt cea mai mare și importantă sursă de venituri pentru bugetul statului. O înțelegere corectă a naturii economice a impozitării formează baza pentru îmbunătățirea mecanismului de utilizare practică a acestei categorii în economie. De eficiența și eficacitatea sistemului fiscal depinde stabilitatea funcționării întreprinderilor, precum și atractivitatea lor pentru investiții.

Optimizarea reglementării, micșorarea presiunii administrative și combaterea economiei tenebre este un element important pentru dezvoltarea mediului de afaceri în Republica Moldova.

Diminuarea evaziunii fiscale, ca fenomen, se poate face ori prin intensificarea constrângerilor, ori prin acordarea de stimulente pentru conformarea voluntară, ori printr-o combinație bine dozată a acestora.

Prin urmare, suntem obligați să acordăm suport dezvoltării economiei, în partea ce ține de procesul de administrare fiscală, prin dezvoltarea mecanismului de conformare voluntară și perfecționarea procesului de administrare fiscală.

În vederea asigurării unui sistem de administrare fiscală modern, Serviciul Fiscal de Stat este în căutarea soluțiilor noi de eficientizare și modernizare a autorității fiscale, care să contribuie la reducerea costurilor de îndeplinire a obligațiilor fiscale pentru contribuabili și, totodată, să ducă la majorarea conformării voluntare la achitarea taxelor și impozitelor către bugetul public național.

Serviciul Fiscal de Stat și-a propus drept scop revizuirea fundamentală a proceselor și procedurilor fiscale aplicate în vederea sporirii capacităților de deservire a contribuabililor, contribuirea la majorarea conformării benevole și maximizarea veniturilor bugetare. Astfel, SFS tinde să devină o autoritate de colectare a veniturilor conform rigorilor moderne, care demonstrează abilități

profesionale la un nivel înalt și standarde de conduită a angajaților, să se bucure de respectul și încrederea societății și să ofere o gamă largă de servicii, inclusiv servicii electronice și asistență pentru utilizarea acestora, în scopul promovării și sporirii conformării benevole, asigurând contribuabililor cheltuieli reduse și onorarea lejeră a obligațiilor.

De asemenea, Banca Mondială susține unificarea organelor fiscale și a IFPS într-o singură instituție și s-a oferit să acorde un grant și un credit pentru modernizarea sistemului de administrare fiscală. Acordul de grant nr. TF017415 dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare în vederea realizării Proiectului de modernizare a administrării fiscale (TAMP), semnat la Chișinău la 10 iulie 2014, a fost ratificat prin Legea nr. 44 din 02.04.2015 pentru ratificarea Acordului de grant nr. TF017415 dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare în vederea realizării Proiectului de modernizare a administrării fiscale (TAMP).

În acest sens, a fost elaborat proiectul de lege privind Serviciul Fiscal de Stat, obiectivul principal al căruia este crearea cadrului legislativ necesar pentru implementarea cu succes a strategiei de majorare a nivelului de conformare fiscală a contribuabililor și eficientizarea procesului de administrare fiscală. În linii mari, proiectul prevede asigurarea obiectivului menționat prin (i) revizuirea statutului juridic al Serviciului Fiscal de Stat și (ii) prin abilitarea acestui organ cu competența de constatare a infracțiunilor prevăzute de art. 241-242, 244, 244<sup>1</sup>, 250-253 și 335<sup>1</sup> din Codul penal.

Astfel, prin proiectul de lege în primul rând s-a propus revizuirea statutului juridic al IFPS și al inspectoratelor fiscale teritoriale și crearea unui organ unitar de administrare fiscală – Serviciul Fiscal de Stat cu statut de persoană juridică.

Atribuirea SFS a statutului de persoană juridică (inexistent la moment), în locul la cele 36 de persoane juridice existente și crearea, în așa mod, a unui sistem unitar de administrare fiscală este necesară pentru:

- eficientizarea activității;
- asigurarea tratării univoce a contribuabililor și a legislației fiscale;
- majorarea flexibilității în procesul de management al resurselor umane;
- strandartizarea serviciilor oferite contribuabililor;
- aplicarea unui management operațional și strategic pe verticală, concentrând eforturile asupra domeniilor și regiunilor cu risc sporit de conformare fiscală.

În condițiile funcționării unui serviciu unitar:

- resursele nu sunt legate de regiuni;
- este posibil de stabilit sarcini acolo unde este nevoie, dirijînd cu resursele în funcție de sarcini.

În această ordine de idei, proiectul de lege a actualizat sarcinile, funcțiile, atribuțiile, responsabilitățile și drepturile Serviciului Fiscal de Stat și ale angajaților Serviciului. La moment acestea sunt prevăzute de Titlul V al Codului fiscal, care ulterior vor fi abrogate. Astfel, Titlul V Administrarea fiscală al Codului fiscal va reglementa doar procedura de administrare fiscală, iar statutul Serviciului Fiscal de Stat și al angajaților acestuia vor fi reglementate de legea privind Serviciul Fiscal de Stat.

Pentru asigurarea unei independențe politice, organizatorice și funcționale a Serviciului Fiscal de Stat, proiectul prevede numirea în funcție, modificarea, suspendarea și încetarea raporturilor de serviciu ale directorului SFS, care se va efectua pe criterii profesionale.

Totodată, proiectul stabilește modul de elaborare și aprobare a structurii și a limitei de personal. Dat fiind faptul că Serviciul Fiscal de Stat, conform proiectului, trebuie să devină o instituție unitară, fără structuri subordonate cu statut de persoană juridică, și în scopul asigurării unei flexibilități operaționale, se propune ca Guvernul să aprobe doar efectivul-limită al Serviciului Fiscal de Stat, iar atribuțiile de aprobare și modificare a structurii să fie competența directorului Serviciului Fiscal de Stat.

Începînd cu anul 2011, Serviciul Fiscal de Stat a inițiat acțiuni de promovare și sporire a gradului de conformare fiscală în rîndul contribuabililor, conform priorităților de dezvoltare din Planul de Dezvoltare a Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2011-2015, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.1141 din 16.12.2010.

Astfel, pentru a oferi contribuabilului o imagine clară și completă despre atribuțiile, obligațiile organului fiscal și ale funcționarului fiscal, este necesar a include în articolele respective și atribuțiile, obligațiile ce țin de promovarea conformării fiscale, a gestionării riscurilor de conformare fiscală și diminuării decalajului fiscal.

Eficiența activității Serviciului Fiscal de Stat este influențată în mod direct de instrumentele și pîrghiile disponibile în vederea identificării și sancționării persoanelor culpabile (atît a persoanelor juridice, cît și, în special, a persoanelor fizice). Este evident că, în majoritate, schemele de evaziune fiscală de amploare, în fapt, sunt gestionate de către un grup restrîns de persoane care, rămînînd

neidentificate, creează noi întreprinderi și generează noi scheme, menite să contribuie la diminuarea obligațiilor față de buget. Până în prezent sunt cunoscute puține cazuri de identificare și condamnare a persoanelor care, în fapt, au condus și, respectiv, au beneficiat din aplicarea schemelor de fraudă fiscală. Una din cauzele situației respective considerăm a fi și procedura actuală de constatare și examinare a cazurilor cu indici de infracțiune, care, în fapt, presupune inițierea acțiunilor de către un organ (Serviciul Fiscal de Stat) și definitivarea acestora de către organele de urmărire penală.

Considerăm că conexiunea în cadrul unei singure instituții atât a atribuțiilor fiscale, cât și a atribuțiilor de constatare a infracțiunilor din domeniul fiscal și conexarea acestuia, asigură, în primul rând, eficiența sporită a acțiunilor întreprinse în vederea constatării elementelor constitutive ale infracțiuni de evaziune fiscală, precum și ale altor infracțiuni din domeniul economico-financiar.

De asemenea, anume din cauza întreruperii consecutivității acțiunilor începute de către organele fiscale, care ulterior sunt preluate de organele de urmărire penală, se tergiversează dispunerea începerii urmăririi penale a infracțiunilor economico-financiare, se favorizează survenirea cazurilor de modificare a probelor. Sistemul actual de selectare și transmitere a denunțurilor la organele de ocrotire a normelor de drept nu se soldează cu multiple condamnări în justiție.

Avînd în vedere cele menționate, considerăm absolut necesară și argumentată investirea Serviciului Fiscal de Stat cu drepturi și atribuții de organ de constatare al infracțiunilor economico-financiare, infracțiunilor care implică nemijlocit executarea obligațiilor fiscale față de buget.

Atribuirea Serviciului Fiscal de Stat a competenței de constatare a unor infracțiuni economico - financiare va asigura:

- continuitatea în acțiunile de examinare și constatare a cazurilor de evaziune fiscală, care constituie temei de pornire a urmăririi penale;
- definitivarea acțiunilor inițiate – de la un control fiscal pînă la procedura de formare a probatoriului necesar pornirii urmăririi penale;
- eficientizarea acțiunilor întreprinse în vederea contracarării fenomenului de evaziune fiscală, neadmiterea cazurilor de prejudiciere a bugetului de stat, identificarea surselor de venit.

În partea ce ține de atribuțiile de constatare a infracțiunilor economico-financiare, considerăm că Serviciul Fiscal de Stat are destule capacități și

cunoștințe specifice necesare constatării elementelor constitutive ale infracțiunilor economico-financiare.

În vederea reglementării mai clare a modului de prezentare a informațiilor solicitate de la Serviciul Fiscal de Stat de către diferite entități publice și private, precum și exonerării Serviciului Fiscal de Stat de obligațiunea de a prezenta informațiile obținute în scopuri fiscale de la alte organe, proiectul conține un articol special „Transparența”. Dat fiind faptul că numărul de solicitanți privați este destul de mare, Serviciul Fiscal de Stat este sustras de la exercitarea atribuțiilor de bază.

Proiectul prevede mecanisme de stimulare morală și materială pentru angajații Serviciului Fiscal de Stat.

Proiectul cuprinde 6 secțiuni și 27 de articole. Acestea se referă la dispoziții generale, organizarea și funcționarea SFS, angajații SFS, condiții de activitate în SFS, restabilirea în serviciu, finanțarea și asigurarea tehnico-materială și dispoziții finale și tranzitorii.



**Ministrul finanțelor**

**Octavian Armașu**

