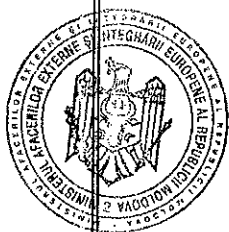


M01882



**AMENDMENTUL  
nr. 2 la Acordul de finanțare dintre Republica  
Moldova și Asociația Internațională pentru  
Dezvoltare în vederea realizării Proiectului de  
modernizare a administrației fiscale din 28 iunie 2016**

**Chișinău, 13 noiembrie 2020**



**TRADUCERE OFICIALĂ**



**THE WORLD BANK**

IBRD • IDA | WORLD BANK GROUP

Data: \_\_\_\_\_

Excelenței Sale  
DI Serghei Pușcuța  
Ministru  
Ministerul Finanțelor  
Chișinău  
Republica Moldova

Excelență,

**Re: Proiectul de modernizare a administrației fiscale în Moldova  
(Creditul nr. 5829-MD)  
Amendamentul nr. 2 la Acordul de finanțare**

Ne referim la: (i) Acordul de finanțare încheiat între Republica Moldova („Beneficiar”) și Asociația Internațională de Dezvoltare („Asociația”) din 28 iunie 2016 cu privire la proiectului menționat mai sus de modernizare a administrației fiscale în Moldova („Acord de finanțare”), după cum a fost modificat; și (ii) scrisoarea Beneficiarului din 13 iunie 2020 către Asociație cu solicitarea unor amendamente la Acordul de finanțare. Termenii cu litere majuscule utilizați în prezenta scrisoare de amendament („Scrisoare de amendament”) și nedefiniți mai jos au semnificațiile atribuite acestora în Acordul de finanțare.

Avem plăcerea de a Vă informa că Asociația este de acord să modifice condițiile Acordului de finanțare după cum urmează:

1. În Suplimentul 1 obiectivul Proiectului este modificat conform celor expuse în Anexa 1 la prezenta Scrisoare de amendament;
2. Suplimentul 1 (Descrierea proiectului) la Acordul de finanțare este modificat și reformulat conform celor expuse în Anexa 1 la prezenta Scrisoare de amendament.
3. Secțiunea I.A.1 din Suplimentul 2 la Acordul de finanțare este modificată în totalitate după cum urmează:

**“A. Aranjamente instituționale**

1. Beneficiarul va purta întreaga răspundere pentru implementarea Proiectului în SFS și în această privință, prin intermediul SFS, va: (a) gestiona și menține, pe durata implementării Proiectului, Unitatea de Implementare a Proiectului (UIP) cu personal calificat în număr suficient, precum și fonduri adecvate, sedii, servicii și alte resurse pentru implementarea Proiectului, inclusiv achiziții, management financiar, monitorizare și evaluare, precum și revizuirea și verificarea Rapoartelor anuale privind realizarea CBP și recomandarea plăților corespunzătoare pentru aprobarea



de Beneficiar și Asociație, toate fiind acceptabile pentru Asociație și descrise în Manualul Operațional al Proiectului; și (b) asigura ca orice membru al personalului UIP, finanțat din mijloacele Creditului, este selectat și angajat în conformitate cu Secțiunea III din prezentul Supliment”.

4. Secțiunea II.C din Suplimentul 2 este modificată după cum urmează:

**“C. Monitorizarea și raportarea CBP**

Fără limitarea celorlalte obligațiuni de raportare din cadrul prezentului Acord, Beneficiarul va monitoriza și prezenta Asociației rapoarte privind realizarea Condițiilor bazate pe performanță, nu mai târziu decât 45 de zile după finalizarea fiecărui an pe parcursul implementării Proiectului, în conformitate cu protocolul de verificare prevăzut în Manualul Operațional al Proiectului”.

5. Tabelul din Secțiunea IV.A.2 din Suplimentul 2 la Acordul de finanțare este modificat în totalitate conform celor expuse în Anexa 2 la prezenta Scrisoare de amendament.
6. Secțiunea IV.B din Suplimentul 2 la Acordul de finanțare este modificată în totalitate după cum urmează:

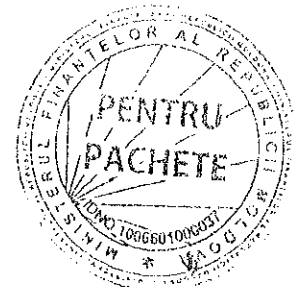
**“B. Condițiile de retragere; Perioada de retragere**

1. Fără a aduce atingere prevederilor din Partea A din prezenta Secțiune, nicio retragere nu va avea loc:

(a) pentru plățile efectuate înainte de data prezentului Acord;

(b) pentru Categoriile 2 și respectiv 3, cu excepția cazului în care și până când Beneficiarul va: (i) prezenta dovezi satisfăcătoare pentru Asociație, în conformitate cu protocolul de verificare expus în Manualul Operațional al Proiectului, precum că Beneficiarul a realizat CBP enunțate în Suplimentul 4 la prezentul Acord pentru care este solicitată retragerea; și (ii) se va conforma cu instrucțiunile adiționale la care se face referință în Secțiunea IV.A din prezentul Supliment, inclusiv va prezenta Asociației rapoartele financiare provizorii ne-auditate care documentează suportarea de Cheltuieli eligibile.

2. Fără a aduce atingere prevederilor din Partea A și B.1 a prezentei Secțiuni, suma Finanțării care urmează să fie retrasă după verificarea realizării oricărui CBP va corespunde sumei de finanțare alocate pentru astfel de CBP, după cum este stabilit în tabelul din Secțiunea IV.A.2 din Suplimentul 2 din prezentul Acord.
3. Fără a aduce atingere prevederilor din Partea B.1 a prezentei Secțiuni, dacă Asociația va determina, în baza dovezilor prezentate de Beneficiar conform aliniatului 1 din Partea B, că anumite CBP nu sunt realizate, la propria sa discreție și cu înștiințarea Beneficiarului, Asociația poate: (a) retrage totalmente sau parțial suma Finanțării alocate pentru o astfel de CBP; (b) debursa totalmente sau parțial suma Finanțării alocate pentru o astfel de CBP la o dată ulterioară, dacă și atunci când o astfel de CBP este realmente realizată, în măsura în care o astfel de realizare rămâne fezabilă la o dată ulterioară; (c) realoca totalmente sau parțial orice sume retrase din Finanțarea alocată unei astfel de CBP; și/sau (d) anula totalmente sau parțial orice sumă retrasă a Finanțării alocate unei astfel de CBP.



4. Data de încheiere este 30 noiembrie 2023.”
7. Suplimentul 4 (Condițiile bazate pe performanță) la Acordul de finanțare este modificat în totalitate conform celor expuse în Anexa 3 la prezenta Scrisoare de amendament.
8. Secțiunea 1 (Definiții) din Anexa la Acordul de finanțare este modificată după cum urmează:

(a) Următoarea definiție este modificată în totalitate după cum urmează:

“Manualul Operațional al Proiectului” sau “MOP” semnifică manualul Beneficiarului la care se face referință în Secțiunea I.A.3 din Suplimentul 2 la prezentul Acord, în forma și cu un conținut satisfăcător pentru Asociație, conținând, *inter alia*, aranjamente și proceduri detaliate pentru implementarea, monitorizarea, evaluarea și raportarea cu privire la Proiect, incluzând un protocol de verificare care conține standardele tehnice, aranjamentele și procedurile pentru monitorizarea, raportarea și verificarea CBP și confirmarea realizării acestora, și la fel poate fi amendat periodic cu acordul în scris obținut în prealabil din partea Asociației, inclusiv și pentru orice suplimente la Manualul Operațional al Proiectului”.

(b) Următoarele definiții sunt adăugate și enumerate în ordine alfabetică (iar definițiile existente sunt prin consecință renumerotate pentru a păstra ordinea alfabetică):

“Beneficiari” semnifică companii private care satisfac criteriile de eligibilitate și sunt selectate pentru a deveni beneficiari ai subvențiilor din cadrul Părții 5 din Proiect, în conformitate cu termenii definiți în Manualul Operațional al Proiectului.

“Condiție bazată pe performanță” sau “CBP” semnifică oricare din condițiile stabilite în tabelul din Suplimentul 4 la prezentul Acord; “Condițiile bazate pe performanță” sau “CBP” semnifică pluralul termenului vizat.

Toți termenii și condițiile Acordului de finanțare care n-au fost modificați prin prezenta vor rămâne neschimbați și în vigoare în întregime.

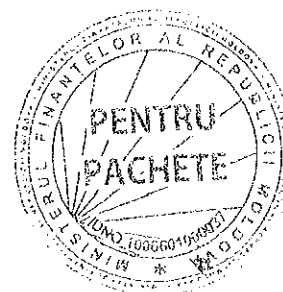
Vă rugăm să confirmați acordul dvs. cu cele expuse mai sus prin semnarea și datarea confirmării pe exemplarul anexat la prezenta Scrisoare de amendament și returnarea acesteia. Prezenta Scrisoare de amendament va fi executată în două exemplare, fiecare dintre ele fiind un document original.

Prezenta Scrisoare de amendament intră în vigoare odată cu: (a) primirea de către Asociație a: (i) unui exemplar contrasemnat; (ii) dovezii precum că executarea și prezentarea Scrisorii de amendament din partea Beneficiarului a fost autorizată în modul corespunzător prin toate acțiunile guvernamentale necesare; și (iii) Manualului Operațional al Proiectului actualizat acceptabil Asociației; și (b) expedierea de către Asociație către Beneficiar a înștiințării privind acceptarea dovezilor solicitate în prezenta Scrisoare.

Atragem atenția asupra faptului că documentul restructurat și datat în LL,ZZ,AA a fost dezvăluit pe site-ul web extern al Asociației conform politicii sale privind accesul la informații.

Cu respect,

**ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALĂ DE DEZVOLTARE**



---

**CONFIRMAT SI APROBAT:**

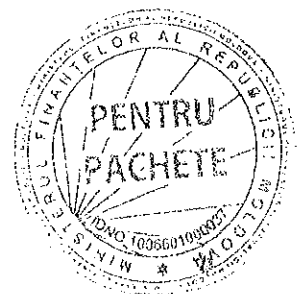
**REPUBLICA MOLDOVA**

De: \_\_\_\_\_  
Reprezentant autorizat

Numele: \_\_\_\_\_

Funcția: \_\_\_\_\_

Data: \_\_\_\_\_



## SUPLIMENTUL 1

### Descrierea proiectului

“Obiectivul Proiectului constă în sprijinirea supraviețuirii afacerilor și susținerea ocupării în contextul pandemiei COVID-19 prin intermediul facilităților fiscale temporare și servicii îmbunătățite prestate contribuabililor în Republica Moldova”.

Proiectul constă din următoarele părți:

#### Partea 1. Politica fiscală, reformele administrației fiscale și dezvoltarea operațională

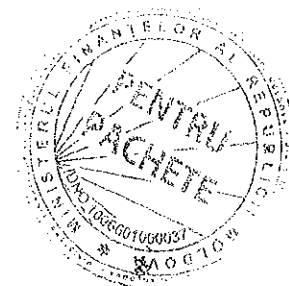
Acordarea de finanțare pentru PCE pentru a susține Beneficiarului în sporirea eficienței politicii fiscale și administrației fiscale, inclusiv pentru consolidarea capacităților operaționale ale Serviciului Fiscal de Stat din Moldova prin, *inter alia*,

- a) majorarea valorii nominale a ratelor specifice și minime pentru accizele la toate produsele din tutun de la poziția tarifară 240220 pentru anul 2021 cu cel puțin 15 procente în comparație cu ratele accizelor din 2020;
- b) asigurarea ca furnizarea de bunuri de către subiecții insolvenți să fie impozitată cu TVA în baza principiului de taxare inversă;
- c) îmbunătățirea utilizabilității site-ului web al SFS care va, *inter alia*, (i) susține cerințele persoanelor cu nevoi speciale; (ii) permite contribuabililor să depună în mod electronic declarațiile fiscale prin intermediul contului lor personal creat pe site; (iii) fi sincronizat cu site-urile web de stat prin intermediul schimbului automat de informații (date deschise); (iv) dispune de un nou sistem de căutare care va reflecta versiunea finală a documentelor legale, specificând toate amendamentele și completările; și (v) avea un mecanism de feedback prin intermediul unui serviciu de asistență online (chat);
- d) fortificarea capacităților personalului SFS de a presta servicii contribuabililor prin elaborarea unui Manual privind serviciile prestate contribuabililor și instruirea personalului SFS privind utilizarea acestuia; și
- e) elaborarea și realizarea instrumentului de sondaj electronic în rândul contribuabililor.

#### Partea 2 – Dezvoltarea instituțională

Asigurarea suportului pentru consolidarea performanței și prestării de servicii de către SFS, inclusiv prin, *inter alia*: (a) achiziționarea și instalarea de hardware tehnic și software pentru a susține funcționarea sistemelor existente și celor pe viitor de comunicare și de tehnologii informaționale, precum și a echipamentului de instruire; (b) realizarea activităților de instruire; (c) realizarea sondajelor regulate de satisfacție în rândul contribuabililor; și (d) elaborarea tehnică și constituirea unui nou site web al SFS cu utilizabilitate îmbunătățită și funcționalitate mai vastă pentru a înlocui cele două site-uri web existente.

#### Partea 3. Modernizarea infrastructurii și sistemului TI



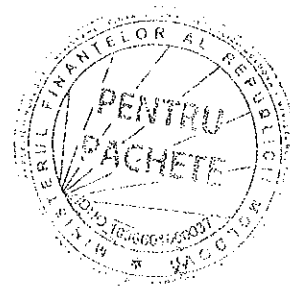
Acordarea de suport pentru achiziționarea și instalarea instrumentelor de modernizare a administrației fiscale, inclusiv oferirea de hardware și software relevant, precum și a instruirii privind, *inter alia*, funcțiilor sale, instrumentele de management al documentelor și celor de raportare către management.

Partea 4. Managementul Proiectului și managementul schimbării

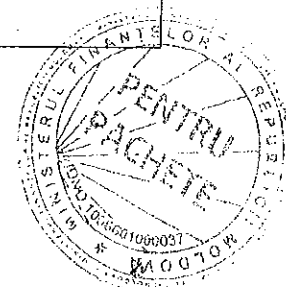
- a) Realizarea activităților de dezvoltare a capacităților pentru a susține procesul de management al schimbării al Beneficiarului întru implementarea activităților la care se face referință în Partea 1, 2 ,3 și 5 de mai sus, inclusiv: (i) realizarea campaniilor de ridicare a nivelului de conștientizare și activităților de instruire privind implementarea reformelor enunțate; și (ii) crearea unui comitet consultativ al sectorului privat pentru implicarea cetățenilor; și
- b) Implementarea, monitorizarea și evaluarea Proiectului inclusiv prin: (i) efectuarea auditurilor Proiectului; și (ii) finanțarea Costurilor operaționale.

Partea 5. Menținerea ocupării și supraviețuirii afacerilor în contextul pandemiei COVID-19

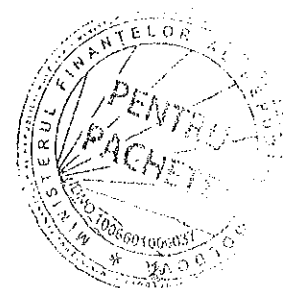
Oferirea de finanțare pentru PCE întru susținerea Beneficiarului în atenuarea impactului fiscal negativ al pandemiei COVID-19.



Categorie	Suma finanțării alocate (exprimată în DST)	Procentul Cheltuielilor spre finanțare (inclusiv Impozitele)
(1) Bunuri, servicii neafereente consultanților, serviciile consultanților, Instruiri și Costuri operaționale pentru Proiect, cu excepția Părții 1 și 5	902,500	100%
(2) PCE din Partea 1 a Proiectului prin:  ILD # 1: Valoare nominală majorată a ratelor specifice și minime pentru accizele la toate produsele din tutun de la poziția tarifară 240220  ILD # 2: Asigurarea ca furnizarea de bunuri de către subiecții insolvenți să fie impozitată cu TVA în baza principiului de taxare inversă  ILD # 3: Utilizabilitate îmbunătățită a site-ului web al SFS  ILD # 4: Capacități fortificate ale personalului SFS de a presta servicii contribuabililor  ILD # 5: Instrument introdus de sondaj electronic în rândul contribuabililor	0  476,700  0  110,000  0	100% de ILD/RLD realizate înainte de data prezentei Scrisori de amendament
(3) PCE din Partea 1 și 5 a Proiectului prin:  CBP 1: Valoare nominală majorată a ratelor specifice și minime pentru accizele la toate produsele din tutun de la poziția tarifară 240220  CBP 2: Asigurarea ca furnizarea de bunuri de către subiecții insolvenți să fie impozitată cu TVA în baza principiului de taxare inversă  CBP 3: Utilizabilitate îmbunătățită a site-ului web al SFS  CBP 4: Capacități fortificate ale personalului SFS de a presta servicii contribuabililor  CBP 5: Instrument introdus de sondaj electronic în rândul contribuabililor	513,300  0  440,000  110,000  550,000	100% de CBP realizate din data prezentei Scrisori de amendament



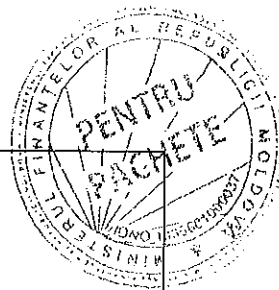
CBP 7: Cadru legal constituit și mecanisme de transparență stabilite pentru implementarea facilităților fiscale temporare pentru companii întru atenuarea impactului fiscal negativ al pandemiei COVID-19	2,197,500	
<b>SUMA TOTALĂ</b>	<b><u>5,300,000</u></b>	



## SUPPLEMENTUL 4

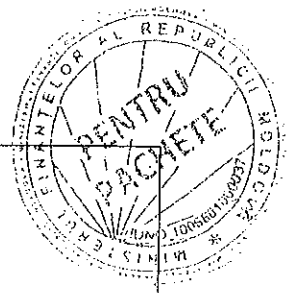
## Condiții bazate pe performanță

Condiții bazate pe performanță Descriere	CBP/RLD realizat până-n decembrie 2019	CBP/RLD realizat până-n decembrie 2020	CBP/RLD realizat până-n decembrie 2021
<p>CBP/RLD # 1. Valoare nominală majorată a ratelor specifice și minime pentru accizele la toate produsele din tururi de la poziția tarifară 240220</p> <p>Inițial: Rate specifice și rate minime de accize conform tipurilor produselor din tururi după cum au fost stabilite în Codul Fiscal al Moldovei în 2017</p>	<p>CBP/RLD # 1.1 Proiectul Legii privind modificarea Codului Fiscal și-a propus să sporească rata specifică și rata minimă pentru accizele la ambcele ... figurile cu filtru și fără filtru cu minimum 15% fiecare pentru 2021 în comparație cu ratele accizelor din 2020 prezentat la Parlament</p>	<p>CBP/RLD # 1.2: Parlamentul a aprobat Legea</p>	<p>CBP/RLD # 1.3: Sporirea ratelor specifice intră în vigoare</p>
<p>CBP/RLD # 2. Asigurarea ca furnizarea de bunuri de către subiecții insolvenți să fie impozitată cu TVA în baza principiului de taxare inversă;</p> <p>Inițial: Din cauza lacunei legale în prevederile care stipulează procesul de anulare a datoriei, la momentul transferului TVA colectat, insolventul nu dispune de lichidități și acest fapt creează pierderi la buget</p>	<p>CBP/RLD # 2.1: Proiectul Legii privind modificarea Codului Fiscal al RM (Titlu 3, Art. 93, 94, 102, 115) prezentat la Parlament</p>	<p>CBP/RLD # 2.2 Parlamentul a adoptat modificările la Codul Fiscal și acestea intră în vigoare</p>	<p>n.a.</p>
<p>CBP/RLD # 3. Utilizabilitate îmbunătățită a site-ului web al SFS</p> <p>Inițial: Sunt două site-uri web disponibile (unul doar pentru informații altul pentru depunerea</p>	<p>CBP/RLD # 3.1: Unicul site web al SFS lansat cu cel puțin următoarele caracteristici: - suport pentru cerințele persoanelor cu nevoi speciale; - o singură pagină web SFS care va permite contribuabililor să dețină în mod electronic declarațiile de venit prin intermediul conturilor lor personale create pe site;</p>	<p>CBP/RLD # 3.2: Utilizarea site-ului web SFS de contribuabili în decurs de 1 lună de la lansarea acestuia</p>	<p>n.a.</p>

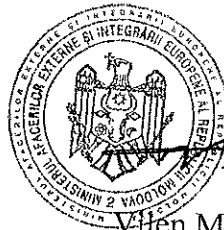


<p>declarațiilor fiscale de contribuabili); sunt unele lacune în funcționalitatea ambelor site-uri web</p>	<p>- site-ul web SFS este sincronizat cu site-urile web de stat prin intermediul schimbului automatizat de informații (date deschise);</p> <p>- noul motor de căutare va reflecta versiunea finală a documentelor legale, specificând toate amendamentele și completările;</p> <p>- mecanism de feedback disponibil prin asistență (chat) online.</p>	<p>- site-ul web SFS este sincronizat cu site-urile web de stat prin intermediul schimbului automatizat de informații (date deschise);</p> <p>- noul motor de căutare va reflecta versiunea finală a documentelor legale, specificând toate amendamentele și completările;</p> <p>- mecanism de feedback disponibil prin asistență (chat) online.</p>	
<p>CBP/ILD # 4. Capacități fortificate ale personalului SFS de a presta servicii contribuabililor:</p> <p>Inițial: Nu există Manual privind serviciile prestate contribuabililor; personalul n-a avut parte de instruire specifice</p>	<p>CBP/RLD # 4.1: Manualul privind serviciile prestate contribuabililor este elaborat și adoptat de SFS.</p>	<p>CBP/RLD # 4.1: Tot personalul eligibil al SFS localizat în toate oficiile este instruit.</p>	<p>n.a.</p>
<p>CBP/ILD # 5. Instrument introdus de sondaj electronic în rândul contribuabililor</p> <p>Inițial: Nu sunt instrumente pentru feedback-ul regulat din partea contribuabililor</p>	<p>CBP/RLD # 5.1: Pilotarea mecanismului de sondaj electronic în rândul contribuabililor este finalizată și cursurile de instruire pentru cadrele desemnate să susțină derularea acestuia sunt realizate, iar derularea sondajului este inițiată.</p>	<p>CBP/RLD # 5.2: Raportul de evaluare privind rezultatele mecanismului de sondaj timp de șase luni de implementare</p>	<p>n.a.</p>

Condiții bazate pe performanță Descriere	Până-n august 2020	Până-n septembrie 2020	Până-n octombrie 2020	Până-n noiembrie 2020	Până-n decembrie 2020	Până-n februarie 2021
<p>CBP 7. Cadru legal constituit și mecanisme de transparență stabilite pentru implementarea facilităților fiscale temporare pentru companii întru atenuarea impactului fiscal negativ al pandemiei COVID-19</p> <p>Inițial: Cadre legale pentru mecanismele de susținere a colectării veniturilor fiscale prin sprijinirea conținutului afacerilor, care să asigure transparență nu sunt disponibile</p>	<p>CBP 7.1. Regulamentul privind implementarea subvențiilor pentru achitarea alocațiilor / salariilor este aprobat și, printre altele, include măsuri de verificare a eligibilității și mecanisme de soluționare a reclamațiilor</p>	<p>CBP 7.2. Regulamentul privind implementarea subvențiilor în baza unui mecanism extins de rambursare a TVA este aprobat și, printre altele, include măsuri de verificare a eligibilității și mecanisme de soluționare a reclamațiilor</p>	<p>CBP 7.3. Campania de conștientizare publică și suport pentru contribuabili în obținerea subvențiilor și rambursării TVA este introdusă și în derulare</p>	<p>CBP 7.4. Raportul de realizare a implementării programului de subvenționare a salariilor este făcut public</p>	<p>CBP 7.5. Raportul interim privind implementarea programului de rambursare a TVA este publicat</p>	<p>CBP 7.6. Raportul privind programul de rambursare a TVA, acoperind plățile efectuate pentru cererile primite de la începutul programului până-n decembrie 2020 este publicat</p>



Prin prezenta confirm că textul alăturat este copia autentică de pe traducerea oficială a Amendamentului nr. 2 la Acordul de finanțare dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare în vederea realizării Proiectului de modernizare a administrației fiscale din 28 iunie 2016 (Chișinău, 13 noiembrie 2020), originalul fiind depozitat la Arhiva Tratatelor a Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene.



Vilen MURZAC,  
Șef a.i. al Direcției Drept Internațional  
a Ministerului Afacerilor Externe și  
Integrării Europene