



## GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 31-06-5447

Chișinău

3 ieulie 2020

### Biroul Permanent al Parlamentului

În temeiul art.73 și art.74 alin. (3) din Constituția Republicii Moldova, se prezintă spre examinare, **în mod prioritar**, proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 465 din 3 iulie 2020.

Responsabil de prezentarea în Parlament a proiectului de lege este Ministerul Finanțelor în comun cu Ministerul Justiției.

#### Anexe:

1. Hotărârea Guvernului pentru aprobarea proiectului de lege (în limba română – 1 filă și în limba rusă – 1 filă);
2. Proiectul de lege (în limba română – 4 file);
3. Nota informativă la proiectul de lege (5 file);
4. Avize (19 file);
5. Sinteza obiecțiilor și propunerilor (22 file).

Prim-ministru

ION CHICU

Ex. Barcari Oleg  
Tel: 022250128  
Email: oleg.barcari@gov.md

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA		
D.D.P. Nr. <u>298</u>		
<u>06</u>	<u>07</u>	20 <u>20</u>
Ora _____		



# GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

## HOTĂRÂRE nr.465

din 3 iulie 2020

Chișinău

### Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative

---

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative.

**Prim-ministru**

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,  
ministrul finanțelor

Ministrul justiției



**ION CHICU**

**Serghei PUȘCUȚA**

**Fadei Nagacevschi**

**PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA****LEGE****pentru modificarea unor acte normative**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Art. I.** – Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 132<sup>1</sup> alineatul (1), cuvintele „și constatarea infracțiunilor în cazurile prevăzute de Codul de procedură penală” se substituie cu textul „, constatarea și efectuarea urmăririi penale a infracțiunilor în cazurile prevăzute de Codul de procedură penală, precum și a activității speciale de investigații în conformitate cu Legea nr. 59/2012 privind activitatea specială de investigații”.

2. Articolul 132<sup>4</sup> se completează cu punctele 7<sup>1)</sup> și 7<sup>2)</sup> cu următorul cuprins:

„7<sup>1)</sup> Efectuarea urmăririi penale în privința infracțiunilor prevăzute la art. 241-242, 244, 244<sup>1</sup>, 250-253 și 335<sup>1</sup> din Codul penal;

7<sup>2)</sup> Efectuarea activității speciale de investigații aferent infracțiunilor atribuite în competență conform Codului de procedură penală”.

3. Articolul 133 se completează cu alineatele (5) și (6) cu următorul cuprins:

„(5) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat efectuează urmărirea penală în conformitate cu normele stabilite de Codul de procedură penală.

(6) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat efectuează activității speciale de investigații aferent infracțiunilor atribuite în competență conform Codului de procedură penală în conformitate cu Legea nr. 59/2012 privind activitatea specială de investigații.”

4. La articolul 134:

în tot textul alineatului (1), după cuvântul „constatare” se introduce textul „și/sau urmărirea penală”;

alineatul (1) se completează cu punctele 26) și 27) cu următorul cuprins:

„26) să întreprindă acțiuni pentru exercitarea urmăririi penale în conformitate cu Codul de procedură penală;

27) să întreprindă acțiuni pentru exercitarea activității speciale de investigații aferent infracțiunilor atribuite în competență conform Codului de procedură penală, în conformitate cu Legea nr. 59/2012 privind activitatea specială de investigații.”

5. La articolul 136 punctul 14), textul „constatării infracțiunilor economico-financiare” se substituie cu textul „investigării, constatării și urmării penale a infracțiunilor atribuite în competență conform Codului de procedură penală”.

6. La articolul 137<sup>1</sup>, alineatul (1) se completează în final cu textul „, urmării penale, activității speciale de investigații”.

7. La articolul 251 alineatul (2), ultima propoziție se exclude.

**Art. II.** – Codul de procedură penală al Republicii Moldova nr.122/2003 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.248-251, art.699), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 56 alineatul (1), după textul „Centrul Național Anticorupție,” se introduc cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 136 alineatul (4), după textul „Centrul Național Anticorupție,” se introduce textul „Serviciul Fiscal de Stat,”.

3. La articolul 253, alineatul (1) se completează cu punctul 4) cu următorul cuprins:

„4) Serviciul Fiscal de Stat”.

4. Se completează cu articolul 269<sup>2</sup> cu următorul cuprins:

„**Articolul 269<sup>2</sup>.** Competența organului de urmărire penală al Serviciului Fiscal de Stat

Organul de urmărire penală al Serviciului Fiscal de Stat efectuează urmărirea penală în privința infracțiunilor prevăzute la art. 241-242, 244, 244<sup>1</sup>, 250-253 și 335<sup>1</sup> din Codul penal, cu excepția infracțiunilor care sunt atribuite prin lege în competența procurorului.”

5. La articolul 270 punctul 2), litera c) va avea următorul cuprins:

„c) infracțiunile prevăzute la art. 183, 185<sup>1</sup>-185<sup>3</sup>, 223-240, 242<sup>1</sup>, 242<sup>2</sup>, 245-245<sup>9</sup>, 245<sup>11</sup>-246<sup>2</sup>, 248-249, 255, 257-261<sup>1</sup> și 262 din Codul penal”.

6. La articolul 270<sup>2</sup> alineatul (2), textul „și 268” se substituie cu textul „, 268 și 269<sup>2</sup>”.

7. La articolul 273 alineatul (3), după textul „Centrul Național Anticorupție,” se introduce textul „Serviciul Fiscal de Stat,”.

8. La articolul 276<sup>1</sup> alineatul (4), după cuvântul „procurorul” se introduc cuvintele „sau organul de urmărire penală competent să exercite urmărirea penală”.

**Art. III.** – Legea nr. 333/2006 privind statutul ofițerului de urmărire penală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006, nr. 195-198, art. 918), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 4 alineatul (1), cuvintele „Serviciului vamal și” se substituie cu textul „, Serviciul vamal, Serviciului Fiscal de Stat și”.

2. La articolul 6 alineatul (1), după textul „Centrul Național Anticorupție,” se introduc cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

**Art. IV.** – Codul contravențional al Republicii Moldova nr. 218/2008 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.78-84, art.100), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 400:  
la alineatul (1):  
textele „265,” „272,” „art.274 alin.(1) și (5),” și „art.282,” se exclud;  
textul „art.263 alin.(1), (4)–(8)” se substituie cu textul „art.263 alin.(1)”;  
textul „art.277 alin.(1), (4), (5), (7) și (9)” se substituie cu textul „art.277 alin.(1), (4) și (7)”;  
textul „art.364 alin.(1)–(5<sup>1</sup>), (9)” se substituie cu textul „art.364 alin.(2), (5), (9)”.

2. Articolul 402:  
la alineatul (1):  
după textul „263,” se introduce textul „265,”;  
după textul „art.266 alin.(6),” se introduce textul „art.272,”;  
după textul „art.273 pct.5) și 5<sup>1</sup>,” se introduce textul „art.274 alin. (1),”;  
după textul „art.277<sup>1</sup> alin.(1), (2) și (4),” se introduce textul „art. 282,”.

3. La articolul 404<sup>1</sup>:  
alineatul (1):  
textul „364 alin.(6)” se substituie cu textul „364 alin. (3), (4), (5<sup>1</sup>), (6) săvârșite în domeniile de activitate ce țin de competența sa”.

**4. Articolul 408:**

la alineatul (1):

după textul „art.98 alin.(2),” se introduce textul „263 alin. (4) - (7), art. 267, art. 274 alin. (2), (6),”;

după textul „art.274 alin.(2), (6) și (7)”, se introduce textul „art. 277 alin. (5),”;

după textul „art.277<sup>1</sup>, 278–281,” se introduce textul „art. 282 alin. (1), (2) și (5),”;

alineatul (2):

textul „și art.344,” se substituie cu textul „, art.344 și art. 364 alin. (3), (4), (5<sup>1</sup>), (6)”.

**5. Articolul 411:**

la alineatul (1):

după textul „art.273 pct.1), 2), 4), 6), 10)–13),” se introduce textul „art. 277 alin.(9),”.

**Art. V.** – La articolul 6 alineatul (1) din Legea nr. 59/2012 privind activitatea specială de investigații (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr. 113-118, art. 373), după cuvintele „Serviciul Vamal și” se introduce textul „, Serviciului Fiscal de Stat și”.

**Art. VI.** – (1) Prin derogare de la prevederile articolului 56 alin. (2) din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2021.

(2) Guvernul, în termen de 3 luni de la data publicării prezentei legi:

a) va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în concordanță cu prezenta lege;

b) va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege.

**Președintele Parlamentului**

**Notă informativă**  
**la proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative**

**1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului**

Prezentul proiect este elaborat de către Ministerul Finanțelor.

**2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite**

Începând cu 1 octombrie 2018, Serviciului Fiscal de Stat i-a fost atribuită calitatea de organ constator pentru unele infracțiuni economice.

Pentru exercitarea acestei atribuții în cadrul Serviciului Fiscal de Stat a fost instituit mecanismul de lucru și creată o subdiviziune specializată.

Luând în considerație calificarea resurselor umane, informația deținută precum și procesul de lucru implementat în cadrul Serviciului Fiscal de Stat, în perioada octombrie 2018 - decembrie 2019, au fost expediate în adresa Procuraturii 106 cazuri de constatare a infracțiunilor.

Prin proiect se propune extinderea atribuțiilor Serviciilor Fiscal de Stat pentru prevenirea și combaterea infracțiunilor economice prin acordarea competențelor de efectuare a activității speciale de investigație în conformitate cu Legea privind activitatea specială de investigații nr. 59/2012 și a urmăririi penale în conformitate cu Codul de procedură penală pentru următoarele infracțiuni:

**Articolul 241.** Practicarea ilegală a activității de întreprinzător

**Articolul 241<sup>1</sup>.** Practicarea ilegală a activității financiare

**Articolul 242.** Pseudoactivitatea de întreprinzător

**Articolul 244.** Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor

**Articolul 244<sup>1</sup>.** Evaziunea fiscală a persoanelor fizice

**Articolul 250.** Transportarea, păstrarea sau comercializarea mărfurilor supuse accizelor, fără marcarea lor cu timbre de control sau timbre de acciz

**Articolul 250<sup>1</sup>.** Fabricarea ilegală a semnelor de marcă de stat, punerea în circulație și utilizarea acestora

**Articolul 251.** Însușirea, înstrăinarea în cazurile nepermise de lege, tănuirea bunurilor gajate, luate în leasing, sechestrate sau confiscate

**Articolul 252.** Insolvabilitatea intenționată

**Articolul 253.** Insolvabilitatea fictivă

**Articolul 335<sup>1</sup>.** Falsul în documente contabile

Este de menționat că culegerea de informații pentru prevenirea și combaterea criminalității în domeniul economic, asigurarea securității economice a statului, apărarea drepturilor și intereselor legitime ale persoanelor participante la raporturile economice constituie o premisă esențială pentru combaterea infracțiunilor care atentează la securitatea raporturilor economico-fiscale, și motivează acordarea organului fiscal a competenței de efectuare a activității speciale de investigație, în conformitate cu Legea privind activitatea specială de investigații nr. 59/2012, constituind concomitent un factor care va susține desfășurarea complexă și operativă a urmăririi penale pentru infracțiunile respective.

Acordarea acestor atribuții Serviciului Fiscal de Stat va asigura:

- sporirea capacității de reacție a statului la acțiunile ilegale care împiedică dezvoltarea unui climat stabil de afaceri;
- înlăturarea factorilor de concurență neloială pentru agenții economici care respectă cadrul legal;
- diminuarea economiei tenebre;
- fortificarea premiselor pentru îmbunătățirea climatului stabil de afaceri;
- eficientizarea acțiunilor întreprinse în vederea contracarării fenomenului de evaziune fiscală și altor infracțiuni economice, neadmiterea cazurilor de prejudiciere a Bugetului public național;
- sporirea încasărilor la Bugetul public național;
- eliminarea factorilor care generează convingerea pentru mediul de afaceri că constatarea contravențiilor sunt acțiuni de urmărire penală și/sau de control de stat;
- realocarea parțială a resurselor MAI implicate în constatarea contravențiilor din domeniul economic, în direcția prevenirii și combaterii altor contravenții/infracțiuni conform competenței;
- continuitate în acțiunile de examinare, investigare a infracțiunilor economice;
- definitivarea acțiunilor inițiate – de la conformare benevolă până la finalizarea urmăririi penale, de către același organ.

Conceptual anticipăm că, pentru exercitarea acestor atribuții, în cadrul Serviciului Fiscal de Stat urmează să fie instituite subdiviziuni specializate, angajarea personalului urmînd să fie efectuată după necesitate, în limita funcțiilor vacante. Respectiv, nu va apărea necesitatea majorării statelor de personal.

În rezultatul aprobării modificărilor, va spori conlucrarea procurorilor cu Serviciul Fiscal de Stat, iar urmărirea penală a infracțiunilor economice se va efectua preponderent cu implicarea ofițerilor de urmărire penală din cadrul Serviciului Fiscal de Stat. Suplimentar, se va asigura redirecționarea parțială a resurselor Ministerului Afacerilor Interne alocate pentru investigarea infracțiunilor economice, în direcția prevenirii și combaterii altor infracțiuni.

În condițiile în care s-a propus instituirea competenței organului de urmărire penală al Serviciului Fiscal de Stat cu privire la infracțiunile prevăzute de art. 241-242, 244, 244<sup>1</sup>, 250-253 și 335<sup>1</sup> din Codul penal, s-a revizuit competența procurorului, prevăzută la art. 270 alin. (1) pct.2) lit.c) din Codul de procedură penală, în sensul excluderii categoriilor de infracțiuni enumerate, pentru a nu admite dubla competență.

În contextul modificărilor propuse conform cărora investigarea infracțiunilor prevăzute de art. 241-242, 244, 244<sup>1</sup>, 250-253 și 335<sup>1</sup> din Codul penal trece de la procuror la organul de urmărire penală al Serviciului Fiscal de Stat, a apărut necesitatea modificării art. 276<sup>1</sup> din Codul de procedură penală. Astfel, actualmente potrivit art.276<sup>1</sup> alin. (4) din Codul de procedură penală doar procurorul poate decide asupra pornirii urmăririi penale pentru infracțiunile prevăzute la alin.(1) (inclusiv și art. 241, 242, 244, 244<sup>1</sup>, 250), investigarea cărora va fi de competența organului de urmărire penală al Serviciului Fiscal de Stat. Respectiv, s-a propus ca organul de urmărire penală al Serviciului Fiscal de Stat să-i fie atribuită competența de a porni urmărirea penală în cazul infracțiunilor menționate supra.

Totodată, prin proiect se propune excluderea din competența agenților constatatori din cadrul Ministerului Afacerilor Interne a constatării și examinării unor contravenții

aferent aspectelor specifice activității de întreprinzător și stabilirea acestor competențe în sarcina agenților constatați din cadrul organelor de control sau din cadrul altor autorități a căror activitate este specifică contravențiilor care urmează să fie examinate. Aceste propuneri sunt generate de faptul că agenții constatați din cadrul Ministerului Afacerilor Interne sunt antrenați în activități mai puțin specifice poliției și care de fapt coincid cu competențele organelor de control de stat sau a altor agenți constatați.

Conform art. 12 al Legii nr. 287/15.12.2017 contabilității și raportării financiare, documentele primare cu regim special se întocmesc conform formularelor tipizate și se utilizează în cazul:

a) înstrăinării activelor cu transmiterea dreptului de proprietate, cu excepția valorilor mobiliare;

b) prestării serviciilor, cu excepția serviciilor financiare prestate de către instituțiile financiare, organizațiile de creditare nebancaară, asociațiile de economii și împrumut;

c) transportării activelor în afara entității fără transmiterea dreptului de proprietate;

d) achiziționării activelor și serviciilor de locațiune de la furnizori cetățeni;

e) transmiterii activelor în leasing, arendă, locațiune sau cu drept de uzufruct.

Conform art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, *contribuabilul este obligat* să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă și de control.

Respectiv, verificarea actelor de proveniență a mărfurilor este o acțiune care se efectuează în cadrul controlului fiscal, motiv pentru care se propune stabilirea în competența organelor subordonate MF (în special SFS) de a examina contravenția prevăzută la art. 265 Cod contravențional, deoarece este o acțiune specifică SFS.

Administrarea accizelor și a timbrelor de aciz este competența SFS, respectiv, contravenția prevăzută la art. 272 “Încălcarea modului de procurare, de transport, de păstrare și de desfacere a timbrelor de acciz și a mărcilor comerciale de stat” Cod contravențional se propune să fie examinată de către organul fiscal și nu de polițiști.

Conform art. 274 alin. (1) Cod contravențional, comercializarea fără achitarea taxei de piață, a taxei pentru amplasarea unităților comerciale, precum și a taxelor pentru serviciile prestate, se sancționează cu amendă de la 30 la 42 de unități convenționale.

Această acțiune este preponderent specifică relațiilor economice administrate de organele financiare/fiscale motiv pentru care se propune delegarea competenței de examinare organelor din subordinea MF.

Încălcarea regulilor de achiziționare de la populație a metalelor și pietrelor prețioase în articole și resturi, de fabricare și de comercializare a acestora, precum și a marcajului de stat (art. 282 Cod contravențional) sunt acțiuni aferente procesului de verificare a respectării corectitudinii desfășurării activității de întreprinzător și de onorare a obligațiilor fiscale din aceste obligații, respectiv, constatarea acestei contravenții este specifică acțiunilor întreprinse de organele subordonate MF.

Luînd în considerație faptul că organele subordonate MF sunt competente să examineze contravențiile prevăzute la art. 263 alin. (4)-(8) Cod contravențional, totodată, aceasta fiind și competențe organelor MAI, pentru evitarea dublării competenței, luînd în considerație că respectivele încălcări sunt specifice activității de întreprinzător, se propune ca examinarea acestora să se facă în continuare doar de către organele din cadrul MF.

Totodată, ca urmare a modificării Legii nr. 1227/1997 cu privire la publicitate, Consiliul Concurenței, în cazul în care se distorsionează concurența, exercită, în limitele competențelor sale, stabilite la art. 28 din Legea cu privire la publicitate, controlul de stat asupra implementării legislației cu privire la publicitate, sub aspectul respectării drepturilor agenților economici.

Respectiv, în scopul corelării prevederilor Codului contravențional cu prevederile art. 28 din Legea cu privire la publicitate, se propune stabilirea în competența Consiliului Concurenței examinarea contravenției prevăzute la alin. (3), (4), (5<sup>1</sup>), (6) al art. 364 Cod contravențional, iar aceleași contravenții comise în raport cu persoanele fizice vor fi examinate de către Agenția pentru Protecția Consumatorilor și Supravegherea Pieței (alin. (3), (4), (5<sup>1</sup>), (6) al art. 364 Cod contravențional).

### **3. Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene**

Proiectul nu are drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.

### **4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi**

Prin proiect se propune extinderea atribuțiilor Serviciilor Fiscal de Stat pentru prevenirea și combaterea infracțiunilor economice prin acordarea competențelor de efectuare a urmăririi penale conform Codului de procedură penală și a activității speciale de investigație în conformitate cu Legea privind activitatea specială de investigații nr. 59/2012.

Totodată, se propune excluderea din competența agenților constatați din cadrul Ministerului Afacerilor Interne a constatării și examinării unor contravenții aferent aspectelor specifice activității de întreprinzător și stabilirea acestor competențe în sarcina agenților constatați din cadrul organelor de control sau din cadrul altor autorități a căror activitate este specifică contravențiilor care urmează să fie examinate. Aceste propuneri sunt generate de faptul că agenții constatați din cadrul Ministerului Afacerilor Interne sunt antrenați în activități mai puțin specifice poliției și care de fapt coincid cu competențele organelor de control de stat sau a altor agenți constatați.

### **5. Fundamentarea economico-financiară**

Adoptarea prezentului proiect nu comportă cheltuieli suplimentare. Implementarea se va efectua în limita mijloacelor bănești alocate Serviciului Fiscal de Stat.

### **6. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare**

Prezentul proiect nu necesită abrogarea unor acte normative.

**7. Avizarea și consultarea publică a proiectului**

Proiectul a fost consultat cu Ministerul Afacerilor Interne, Ministerul Justiției, Procuratura Generală, Agenția pentru Protecția Consumatorilor și Supravegherea Pieței, Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică, Inspectoratul pentru Protecția Mediului, Agenția Națională pentru Sănătate Publică, Consiliul Concurenței, Centrul Național Anticorupție.

**8. Constatările expertizei anticorupție**

Informația privind rezultatele expertizei anticorupție va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză anticorupție în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiect.

**9. Constatările expertizei de compatibilitate**

Proiectul nu are drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.

**10. Constatările expertizei juridice**

Informația privind rezultatele expertizei juridice a fost inclusă în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiect.

Viceprim-ministru,  
Ministru al Finanțelor



Serghei PUȘCUȚA