

**NOTA DE FUNDAMENTARE**  
**la proiectul Ordinului SFS cu privire la modificarea Instrucțiunii privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul SFS nr. 352/2017**

<b>1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ</b>
Proiectul Ordinului SFS cu privire la modificarea Instrucțiunii privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul SFS nr. 352/2017, este elaborat de către Direcția generală metodologia impozitelor și taxelor.
<b>2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ</b>
<b>2.1. Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ</b>
Prezentul proiect elaborat urmărește: ajustarea prevederilor în temeiul art. XVII alin. (3) din Legea nr. 214/2024 pentru modificarea unor acte normative (ce vizează politica bugetar-fiscală și vamală); ajustarea procedurii de înregistrare a subdiviziunilor și obiectelor supuse luării la evidență fiscală; reglementarea posibilității contribuabilului de a se identifica la depunerea cererii cu ajutorul buletinului de identitate digital.
<b>2.2. Descrierea situației actuale și a problemelor care impun intervenția, inclusiv a cadrului normativ aplicabil și a deficiențelor/lacunelor normative</b>
Elaborarea prezentului proiect este condiționată de necesitatea aducerii în concordanță a prevederilor Instrucțiunii privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul SFS nr. 352/2017, cu modificările operate la art. 161 și 164 din Codul fiscal prin Legea nr. 214/2024 pentru modificarea unor acte normative (ce vizează politica bugetar-fiscală și vamală). Totodată, amendamentele incluse în proiect au drept scop extinderea datelor consemnate în Registrul fiscal de stat cu informația privind beneficiarul efectiv al contribuabilului, care sunt consumate de la organul înregistrării de stat sau care sunt prezentate de contribuabil la luarea în evidență fiscală a acestuia. De asemenea, reglementarea posibilității contribuabilului de a se identifica la depunerea cererii cu ajutorul buletinului de identitate digital este susținută de lansarea recentă a aplicației EVO, care extinde accesul la informații și funcționalități digitale pentru persoanele fizice și juridice. Proiectul acestei aplicații guvernamentale se aliază cu obiectivele Strategiei Naționale de Transformare Digitală pentru anii 2023-2030 și contribuie la îndeplinirea Pilonului 5 din planul de acțiuni al Guvernului Republicii Moldova. Posibilitatea identificării prin buletinul de identitate digital contribuie la creșterea accesibilității, eficienței și securității în cadrul interacțiunilor contribuabililor cu Serviciul Fiscal de Stat, facilitând astfel un proces de depunere a cererilor simplificat și modernizat. Ajustarea procedurii de înregistrare a subdiviziunilor și obiectelor supuse evidenței fiscale se concentrează pe necesitatea armonizării clasificatorului (Anexa nr. 14 „Clasificatorul tipurilor subdiviziunilor”) cu Nomenclatorul unităților comerciale din Legea nr. 231 din 23.09.2010 cu privire la comerțul interior. În forma sa actuală, clasificatorul prezintă anumite ambiguități care pot genera interpretări diferite și pot crea dificultăți în procesul de luare în evidență fiscală a subdiviziunilor și a obiectelor supuse luării la evidență fiscală.
<b>3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse</b>
<b>3.1. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi</b>
- Prin prezentul proiect de Ordin se propune operarea modificărilor la unele puncte incluse la Capitolul V din Instrucțiunea privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul SFS nr. 352/2017, aferente Registrului fiscal de stat, în vederea corelării cu modificările aprobate la art. 164 din Codul fiscal prin Legea nr. 214/2024 pentru modificarea unor acte normative (ce vizează politica bugetar-fiscală și vamală).

Astfel, proiectul vizează modificarea pct. 38 din Instrucțiunea nominalizată în contextul extinderii surselor de informații pentru înscrierea în Registrul fiscal de stat a codurilor fiscale ale contribuabililor supuși înregistrării de stat cu alte registre, după caz, deținute de către organele competente.

- De asemenea, în scopul implementării modificării aprobate la art. 164 din Codul fiscal în partea ce ține excluderea prevederilor aferente Registrului fiscal de stat ținut în mod manual, proiectul vizează modificarea pct. 40 și 44 și abrogarea pct. 42 și 43 din Instrucțiune, care reglementează modul de ținere a Registrului fiscal de stat manual, precum și abrogarea anexei nr. 5 la Instrucțiune, în care este prevăzută structura Registrului fiscal de stat manual.

- În același timp, prin proiectul de Ordin menționat se propune ajustarea de natură terminologică a cuvintelor „sistare temporară” din pct. 31, 101 și anexa nr. 6 din Instrucțiune, în corelare cu modificările aprobate la art. 161 alin. (8) din Codul fiscal.

- Totodată, prin amendamentul ce vizează ajustarea anexei nr. 6 din Instrucțiune se propune inclusiv completarea structurii de date aferente Registrului fiscal de stat cu informații privind beneficiarul efectiv al contribuabilului, care sunt înregistrate de SFS în procesul de luare la evidență fiscală a contribuabililor sau care sunt consumate de la organul înregistrării de stat prin platforma MConnect.

- În scopul adoptării posibilității contribuabilului de a se identifica la depunerea cererii cu ajutorul buletinului de identitate digital, proiectul vizează modificări la normele ce prevăd definirea codului fiscal (IDNP) sau prezentarea buletinului de identitate la depunerea unei cereri.

- De asemenea, proiectul prevede ajustarea Anexei nr. 14 „Clasificatorul tipurilor subdiviziunilor” și completarea Instrucțiunii cu Anexa nr. 14<sup>1</sup> „Clasificatorul tipurilor obiectelor supuse luării la evidență fiscală”.

Ținând cont de faptul că unele amendamente propuse urmăresc corelarea cadrului normativ cu modificările aprobate în Codul fiscal, acestea urmează să intre în vigoare la 1 ianuarie 2025, odată cu intrarea în vigoare a modificărilor efectuate la art. 161 și 164 din Codul fiscal prin Legea nr. 214/2024 pentru modificarea unor acte normative (ce vizează politica bugetar-fiscală și vamală). Amendamentele ce țin de buletinul în versiunea digitală, intră în vigoare la data publicării ordinului în Monitorul Oficial al RM, iar amendamentele ce vizează clasificatorul subdiviziunilor și obiectelor supuse luării la evidență fiscală intră în vigoare la data de 1 iulie 2025.

3.2. Opțiunile alternative analizate și motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare

Nu este aplicabil

#### **4. Analiza impactului de reglementare**

##### 4.1. Impactul asupra sectorului public

Nu este aplicabil

##### 4.2. Impactul financiar și argumentarea costurilor estimative

Implementarea prezentului proiect nu necesită cheltuieli financiare suplimentare.

##### 4.3. Impactul asupra sectorului privat

Nu este aplicabil

##### 4.4. Impactul social

###### 4.4.1. Impactul asupra datelor cu caracter personal

Nu este aplicabil

###### 4.4.2. Impactul asupra echității și egalității de gen

Nu este aplicabil

##### 4.5. Impactul asupra mediului

Nu este aplicabil

4.6. Alte impacturi și informații relevante
Nu este aplicabil
<b>5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE</b>
5.1. Măsuri normative necesare pentru transpunerea actelor juridice ale UE în legislația națională
5.2. Măsuri normative care urmăresc crearea cadrului juridic intern necesar pentru implementarea legislației UE
Proiectul ordinului nu are drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.
<b>6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ</b>
Anunțul privind inițierea elaborării prezentului proiect de ordin, precum și proiectul de ordin elaborat, au fost publicate pe pagina web oficială a Serviciului Fiscal de Stat, compartimentul „Transparență”, rubrica „Procesul decizional” <a href="https://sfs.md/ro/procesul-decizional">https://sfs.md/ro/procesul-decizional</a> .
În procesul de consultare publică, nu au fost prezentate careva obiecții sau propuneri pe marginea proiectului menționat.
<b>7. Concluziile expertizelor</b>
Conform raportului de expertiză anticorupție, în proiectul de ordin menționat nu au fost identificate riscuri de corupție.
<b>8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent</b>
Pentru implementarea prezentului proiect nu este necesară modificarea altor acte normative.