

INSPECTORATUL GENERAL
AL POLIȚIEI



INSPECTORATUL FISCAL
PRINCIPAL DE STAT

«07» 08 2013

nr. 93

(Inspectoratul General al Poliției)

mun. Chișinău

«07» 08 2013

nr. 1286

(Inspectoratul Fiscal Principal de Stat)

ORDIN

*Cu privire la interacțiunea și colaborarea
între Inspectoratul Fiscal Principal de Stat
și Inspectoratul General al Poliției în domeniile asistenței reciproce,
combaterii infracțiunilor economice și evaziunii fiscale.*

Având în vedere prevederile art. 6 al Legii cu privire la activitatea Poliției și statutul polițistului nr. 320 din 27.12.2012, pct.11 al Hotărârii Guvernului nr. 778 din 27.11.2009 "Cu privire la aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea Ministerului Afacerilor Interne, structurii și efectivului-limită ale aparatului central al acestuia, art. 131 alin. (2) și alin. (5), art. 147 ale Codului fiscal, Șefii Inspectoratului General al Poliției (în continuare IGP) și al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat (în continuare IFPS),

Ordonăm:

1. A aproba Regulamentul privind interacțiunea și colaborarea între IFPS și IGP în domeniul asistenței reciproce, combaterii infracțiunilor economice și evaziunii fiscale între organele de poliție și organele fiscale, conform anexei.
2. Prelucrările de date cu caracter personal efectuate potrivit scopului prevăzut la art. 1 a se face cu respectarea dispozițiilor Legii privind protecția datelor cu caracter personal nr. 133 din 08.07.2011, Legii privind activitatea specială de investigație nr. 59 din 29.03.2012 și Codului fiscal.

Șef al Inspectoratului
General al Poliției
Ion BODRUG

Șef al Inspectoratului Fiscal
Principal de Stat
Ion PRISĂCARU

- 1) Depistarea și curmarea activității ilegale de antreprenoriat practică de către contribuabili, precum și în partea ce ține de eschivarea de la plata impozitelor și taxelor;
- 2) Depistarea și curmarea încălcărilor legislației fiscale, legii cu privire la repatrierea mijloacelor bănești, legea cu privire la insolabilitate, actele normative care reglementează aplicarea mașinilor de casă și control, corectitudinii marcării cu timbru de acciz;
- 3) Contracarea acțiunilor ilegale privind restituirea taxei pe valoare adăugată din buget;
- 4) Combaterea fenomenului "firmă fantomă", "salariul în plic", munca „la negru” și altele.

Secțiunea a 4-a **Ordinea și modalitățile de interacțiune**

5. Părțile în limitele competenței stabilite, interacționează la diferite nivele prin următoarele modalități:
 - 1) Planificarea și desfășurarea de comun, precum și de sine stătător, la cererea uneia dintre părți, a acțiunilor menite să asigure plenitudinea încasărilor impozitelor și taxelor în bugetul public național și contracarea evaziunii fiscale;
 - 2) Schimbul reciproc de informații, inclusiv în format electronic, care prezintă interes pentru Părți și care nemijlocit ține de realizarea funcțiilor și sarcinilor de serviciu prevăzute de legislația în vigoare;
 - 3) Desfășurarea expertizelor comune și a consultărilor privind elaborarea și modificarea actelor legislative și normative;
 - 4) Efectuarea schimbului de experiență în scopul ridicării nivelului de profesionalism a angajaților, inclusiv prin organizarea și desfășurarea seminarelor de instruire comune;
 - 5) Efectuarea în comun a analizei situațiilor legate de depistarea, prevenirea și contracarea încălcărilor legislației fiscale și infracțiunilor în domeniul dat.
6. Ordinea și formele de interacțiune se aprobă prin ordine și alte acte comune, care vor fi parte integrantă a prezentului acord.
7. Pentru a efectua acțiunile de interacțiune comună în formele și metodele menționate, vor fi create grupuri comune de lucru din rândurile angajaților organelor afacerilor interne și organelor fiscale. Reprezentanții IFPS în grupurile comune de lucru, vor fi numiți prin ordinul șefului IFPS. Grupul de lucru din partea IFPS va fi constituit din 4 persoane. Membrii grupului de lucru vor coordona toată activitatea de colaborare dintre IFPS și IGP cu IFS teritoriale.

REGULAMENT **PRIVIND INTERACȚIUNEA ȘI COLABORAREA** **ÎNTR-INSPECTORATUL FISCAL PRINCIPAL DE STAT ȘI** **INSPECTORATUL GENERAL AL POLİȚIEI**

Secțiunea 1 **Dispoziții generale**

1. Obiectul prezentului Regulament constă în organizarea interacțiunii Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu Inspectoratul General al Poliției în domeniile stabilite inclusiv, în partea ce ține de prevenirea și combaterea infracțiunilor fiscale, detectarea și investigarea fraudelor fiscale, precum și în domeniul ridicării nivelului de conformare fiscală, asigurării achitării depline și la timp a obligațiilor fiscale de către contribuabili, oferirea informațiilor ce se conțin în sistemele informaționale, alte probleme, care necesită acțiuni comune.

2. Prevederile prezentului Regulament nu vor împiedica coordonarea acțiunilor de colaborare ale organelor fiscale competente, în conformitate cu alte acte normative.

Secțiunea a 2-a **Principiile interacțiunii**

3. Părțile, în cadrul organizării interacțiunii și coordonării activității, se conduc de următoarele principii:
 - 1) încredere reciprocă prin respectarea cu strictețe a secretului de stat, secretului fiscal și cel comercial;
 - 2) independență în realizarea propriilor sarcini și împuterniciri, precum și în elaborarea propriilor metode de utilizare a resurselor umane și financiare;
 - 3) respectare a legislației și profesionalism;
 - 4) planificare și continuitate;
 - 5) obligativitate și impecabilitate în realizarea înțelegerilor atinse între părți.

Secțiunea a 3-a **Domeniile de interacțiune**

4. Colaborarea părților în cadrul prezentului Regulament, se efectuează în următoarele direcții:

Anexă
la Ordinul comun
al IGP și IFPS
nr. ____ din « ____ » ____ 2013
nr. ____ din « ____ » ____ 2013

3) Au fost suspendate operațiunile la conturile bancare din motivul neîndeplinirii obligațiilor contribuabilului.

12. La identificarea criteriilor respective, organele SFS vor prezenta lista agenților economici către IGP, în vederea examinării și identificării componentelor de infracțiuni cu inițierea acțiunilor de urmărire penală. SFS va acorda asistența necesară depistării infracțiunilor economice conform Capitolului X – Infracțiuni economice al Codului Penal al Republicii Moldova art.240, 241, 242, 243, 244, 244¹, 246¹, 246², 250, 251, 252, 253, 255, 256, prezentând informațiile deținute aferente infracțiunii, inclusiv cele obținute de la alte persoane.

13. La identificarea criteriilor respective, IGP va informa IFPS, în vederea asigurării aplicării măsurilor de monitorizare a activității agenților economici.

14. Autoritățile vor determina acumularea probelor privind fictivitatea tranzacțiilor.

1) Lista agenților economici, stabiliți la p.11, având în vedere rezultatele examinării acestora de către SFS și IGP, care se va supune examinării sub aspectul inițierii acțiunilor comune de verificare, fiind elaborat planul de verificare și stabilite grupele de control;

2) Funcționarii IGP vor asigura suportul necesar funcționarilor SFS, în vederea – identificării persoanelor fizice care au participat la documentarea tranzacțiilor fictive, preluarea de explicații, stabilirea probelor, etc.

15. Identificarea agenților economici care practică pseudoactivitate de întreprinzător (numite convențional întreprinderi „fantom”).

1) IGP va asigura verificarea persoanelor fizice cu funcții de răspundere ale întreprinderilor respective, cu preluarea de explicații corespunzătoare. În cazul stabilirii situațiilor de retragere în numerar a mijloacelor bănești de la conturile întreprinderilor „fantom”, se va purcede la verificarea instituțiilor bancare și a documentelor care au stat la baza retragerilor respective după prezentarea de către SFS a informațiilor complete, ridicate de la orice persoane, cu privire la aceste operațiuni.

2) Despre rezultatele examinării informațiilor prezentate de către SFS, IGP va informa IFPS în termen de 30 zile din data recepționării informațiilor;

3) În cazul identificării întreprinderii „fantom” de către funcționarii IGP, informația corespunzătoare se va prezenta imediat către IFPS, în vederea aplicării măsurilor de blocare a activității frauduloase – suspendarea operațiunilor la conturile bancare, anularea înregistrării ca subiect al impunerii cu TVA.

16. Întemeierea solicitărilor are loc:

1) În cazul în care în cadrul măsurilor de investigare și acțiunilor de control întreprinse de către una din Instituții se constată necesitatea unei intervenții prompte cu participarea de comun a angajaților celeilalte Instituții, solicitarea se va efectua verbal, prin intermediul telefonului. Sesizarea în asemenea situații se va

Secțiunea a 5-a **Schimbul de informații**

8. Accesul IGP la Sistemul Informațional al SFS se va realiza prin intermediul portalului autorizat <http://reports.fisc.md>, conform modului și ordinii stabilite în Acordul nr.1A privind accesul la Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat, încheiat la 06.03.2013 între Ministerul Afacerilor Interne și Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

9. Alte informații solicitate de IGP privitor la unii contribuabili (existente în cadrul Sistemului Informațional al SFS sau în dosarele contribuabililor), informații despre funcționarii fiscali, urmează a fi prezentată de către IFPS doar în baza solicitării scrise și motivate a acestuia (în conformitate cu prevederile art. 231 din Codul fiscal, art. 274 din Codul de procedură penală, art. 8 din Legea cu privire la probațiune sau în baza unor ordine comune de activitate). Totodată, informația cu privire la activitatea unui contribuabil sau de alt gen care este conținută în Sistemul Informațional al SFS, poate fi prezentată IGP în urma acordării dreptului de utilizator.

10. IFPS va refuza furnizarea informațiilor solicitate în cazurile, când acestea nu vor fi specificate în Acord, sau dacă acestea vor contravine prevederilor art.129 alin.19 și art.131 alin.5 al Codului fiscal.

Secțiunea a 6-a **Mecanismul de interacțiune în vederea depistării și sancționării cazurilor de evaziune fiscală**

11. Examinarea și probarea tranzacțiilor fictive.

Documentarea unor tranzacții la valori semnificative fără suport material, financiar sau uman suficient și/sau cu înregistrarea unor sume nesențiale a impozitelor și taxelor achitate:

1) Înregistrarea unor tranzacții semnificative, în lipsa unor resurse care ar putea asigura efectuarea acestora:

a) lipsa de persoane angajate (agentul economic dispune doar de conducător și contabil);

b) nu dispune de subdiviziuni;

c) înregistrează doar adresa juridică, poate dispune de oficiu sau poate să dispună de careva depozite arendate, care sunt neutilizate sau utilizate în alte scopuri decât cel economic;

d) nu dispune de careva mijloace fixe proprii sau arendate, cu excepția tehnicii de calcul, mobilei de oficiu, etc.

2) Agentul economic înregistrează tranzacții cu întreprinderi ce desfășoară activitate fictivă și/sau contraagenții acestuia, înregistrează tranzacții cu astfel de întreprinderi;

20. Informațiile primite pot fi utilizate de Părți numai în scopurile prevăzute de prezentul Regulament.

Secțiunea a 9-a **Realizarea Regulamentului**

21. Părțile vor ține să soluționeze pe cale mutuală diferențele, care pot apărea la interpretarea sau aplicarea prezentului Regulament.

22. În caz de necesitate, Părțile vor efectua consultări pentru a aprecia gradul de realizare a prezentului Regulament și oportunitatea modificării lui.

23. Pentru realizarea prevederilor prezentului Regulament, Părțile pot încheia acorduri suplimentare pe problemele separate.

Secțiunea a 10-a **Dispoziții finale**

24. Prezentul Regulament nu creează impedimente Părților de a întreprinde și alte forme de colaborare reciprocă, neprevăzute de prezentul Regulament.

efectua între persoanele cu funcție de conducere, cu perfectarea concomitentă a unei solicitări în scris, cu expunerea motivelor;

2) Instituția solicitantă va comunica exact scopul solicitării și complexitatea măsurilor ce urmează a fi întreprinse, iar Instituția solicitată va examina în regim prioritar riscurile identificate conform informațiilor disponibile și va decide în consecință asupra efectivului de resurse umane necesar a fi implicat la desfășurarea acțiunilor;

3) Atribuțiile fiecărei Instituții antrenate în procesul de verificare vor decurge din competențele funcționale atribuite conform legislației în vigoare;

4) În cazul în care în solicitare nu va fi expus motivul inițierii controlului, nu sunt aduse argumente privind eschivarea de la calcul și plată a impozitelor, acestea vor fi examinate de către IFPS sub aspectul riscurilor și în cazul lipsei riscurilor vor fi refuzate;

5) Solicitățile de efectuare a controalelor în cazul intențării dosarelor penale se vor accepta cu condiția argumentării concrete prin prezentarea solicitării scrise cu expunere motivelor;

6) Solicitățile semnate de către angajații IGP de diferit rang nu se admit, vor fi examinate doar cele ce vor fi semnate de către conducerea instituției sau adiunșilor acestora, inclusiv celor teritoriale;

7) Solicitățile informațiilor din Sistemul Informațional al SFS se vor realiza doar în scopul îndeplinirii funcționale prevăzute de actele legislative și normative în vigoare;

8) Solicitățile de furnizare a dosarelor agenților economici se vor executa doar în cazul prezentării ordonanței conform art. 126 alin. (1) din Codul de procedură penală;

9) Se vor executa solicitările informațiilor privind faptul intențării procedurii de insolabilitate cât și solicitările informațiilor privind restituirea TVA din buget agenților economici.

Secțiunea a 7-a **Raportarea rezultatelor**

17. Raportarea acțiunilor comune vor fi realizate de executori printr-o notă conducerii ambelor instituții semnate. Prezentarea publică a rezultatelor se va efectua prin comunicate de presă, breafinguri, sau conținute de presă comune.

18. Partea care a solicitat o informație sau acțiune va informa în scris cealtă parte despre eficacitatea utilizării materialelor solicitate.

Secțiunea a 8-a **Respectarea confidențialității**

19. Informațiile referitoare la contribuabili concreți sunt confidențiale și se supun unui regim de protecție, în conformitate cu legislația în vigoare.