

**NOTA DE FUNDAMENTARE**  
**la proiectul Ordinului Ministerului Finanțelor privind aprobarea Formularului tip și  
modului de completare a Declarației persoanei fizice cu privire la proprietate**

<b>1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ</b>
Ministerul Finanțelor, Serviciul Fiscal de Stat
<b>2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ</b>
<b>2.1. Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ</b>
Proiectul actului normativ a fost elaborat ca urmare a necesității actualizării cadrului normativ privind completarea Declarației cu privire la proprietate pentru persoanele fizice. Modificările au fost determinate de schimbările survenite în legislația națională, precum și de necesitatea simplificării și clarificării modului de completare a declarației, astfel încât să fie aliniat la noile standarde de transparență fiscală și combatere a evaziunii fiscale.
<b>2.2. Descrierea situației actuale și a problemelor care impun intervenția, inclusiv a cadrului normativ aplicabil și a deficiențelor/lacunelor normative</b>
În prezent, Declarația cu privire la proprietate pentru persoanele fizice nu acoperă în mod clar toate categoriile de active financiare și non-financiare, iar instrucțiunile de completare prezintă anumite lacune care pot conduce la neclarități din partea contribuabililor. Aceste deficiențe complică procesul de verificare fiscală și pot afecta calitatea datelor raportate. În plus, actualul formular nu asigură suficientă flexibilitate în raportarea tranzacțiilor economice și financiare complexe, cum ar fi cele referitoare la beneficiarii efectivi.
<b>3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse</b>
<b>3.1. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi</b>
Proiectul are ca scop crearea unui formular unitar și comprehensiv pentru Declarația cu privire la proprietate, care să reflecte într-un mod detaliat și clar toate categoriile de active, obligații și tranzacții financiare ale persoanelor fizice. Prin implementarea noului formular, se urmărește: <ul style="list-style-type: none"><li>- simplificarea procesului de completare pentru contribuabili, eliminând riscurile de erori și confuzii;</li><li>- asigurarea colectării corecte și complete a informațiilor necesare pentru stabilirea situației fiscale;</li><li>- extinderea spectrului de raportare pentru a include toate sursele de venit și utilizarea mijloacelor bănești atât în Republica Moldova, cât și în afara acesteia;</li><li>- alinierea la standardele internaționale în domeniul transparenței fiscale și prevenirea spălării banilor.</li></ul> Formularul propus introduce noi categorii de informații, cum ar fi detaliile privind beneficiarii efectivi și fluxurile mijloacelor bănești, și clarifică modalitățile de declarare pentru bunuri mobile, imobile și alte active financiare. De asemenea, include noi forme de tranzacții financiare, cum ar fi împrumuturile, donațiile, moștenirile și sumele aflate în custodie, pentru a reflecta mai bine situația financiară a contribuabilului. <p>În actuala declarație, aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 148/2013, nu sunt prevăzute tranzacții, cum ar fi donațiile, moștenirile sau sumele aflate în custodie, ceea ce limitează reflectarea corectă a tuturor mișcărilor financiare ale contribuabilului.</p> Astfel, se propune abrogarea Ordinului nr. 148/2013 și înlocuirea acestuia cu un nou formular, care să răspundă cerințelor actuale și să asigure o armonizare legislativă. Prin aceasta, se elimină procedurile care nu mai sunt relevante și se introduce un cadru modern, transparent și eficient pentru declararea situației fiscale a persoanelor fizice.

<b>3.2. Opțiunile alternative analizate și motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare</b>
<p>S-au analizat următoarele opțiuni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- păstrarea actualului formular fără modificări substanțiale, însă această variantă ar fi menținut deficiențele în completarea corectă și completă a declarației.</li> <li>- propunerea unei revizuirii parțiale, însă această soluție ar fi rezolvat doar unele probleme, menținând în continuare dificultățile legate de tranzacțiile complexe și beneficiarii efectivi.</li> </ul> <p>Opțiunea optimă identificată a fost elaborarea unui formular nou, complet și ușor de înțeles, însoțit de instrucțiuni detaliate. În acest sens, se propune abrogarea Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 148/2013 privind aprobarea Formularului-tip și Modulului de completare a Declarației persoanei fizice cu privire la proprietate, pentru a elimina posibilele confuzii și a asigura implementarea eficientă a noului cadru de raportare.</p>
<b>4. Analiza impactului de reglementare</b>
<b>4.1. Impactul asupra sectorului public</b> Nu este aplicabil
<b>4.2. Impactul financiar și argumentarea costurilor estimative</b> Implementarea proiectului nu va presupune cheltuieli financiare suplimentare din bugetul de stat.
<b>4.3. Impactul asupra sectorului privat</b> Nu este aplicabil
<b>4.4. Impactul social</b> Nu este aplicabil.
<b>4.4.1. Impactul asupra datelor cu caracter personal</b> Declarația cu privire la proprietate va include detalii referitoare la beneficiarii efectivi, dar prelucrarea acestor date se va face conform legislației privind protecția datelor cu caracter personal.
<b>4.4.2. Impactul asupra echității și egalității de gen</b> Nu este aplicabil.
<b>4.5. Impactul asupra mediului</b> Nu este aplicabil.
<b>4.6. Alte impacturi și informații relevante</b> Nu este aplicabil
<b>5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE</b>
<b>5.1. Măsuri normative necesare pentru transpunerea actelor juridice ale UE în legislația națională</b>
<b>5.2. Măsuri normative care urmăresc crearea cadrului juridic intern necesar pentru implementarea legislației UE</b> Nu este aplicabil
<b>6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ</b>
Proiectul este supus avizării și consultărilor publice în conformitate cu Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative și Legea nr. 239/2008 privind transparența în procesul decizional.

Avizul privind inițierea elaborării proiectului Ordinului Ministerului Finanțelor poate fi accesat la următorul link:

<https://www.mf.gov.md/ro/content/proiectul-omf-cu-privire-la-modificarea-omf-nr-1482013-privind-aprobarea-formularului-tip-%C8%99i>

Avizul privind consultarea publică a proiectului Ordinului Ministerului Finanțelor poate fi accesat la următoarele linkuri:

#### **7. Concluziile expertizelor**

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

Informația referitoare la concluziile expertizei privind compatibilitatea proiectului de hotărâre cu alte acte normative în vigoare, precum și respectarea normelor de tehnică legislativă va fi inclusă în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiectul de hotărâre

#### **8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent**

Pentru implementarea prezentului proiect nu sunt necesare elaborarea, modificarea, abrogarea altor acte normative.

#### **9. Măsurile necesare pentru implementarea prevederilor proiectului actului normativ**

Implementarea proiectului de ordin va fi organizată de către Ministerul Finanțelor, în colaborare cu Serviciul Fiscal de Stat.

Schimbări instituționale nu sunt necesare pentru implementarea acestui proiect.