

*Către: doamna Olga GOLBAN,
Director al Serviciului Fiscal de Stat*

Nr. 75-25/SD din 26 mai 2025

**Ref.: Aplicarea termenului de prescripție prevăzut la art. 264 CF în lumina
modificărilor recente**

Stimată dna Director,

Asociația Businessului European (EBA Moldova) exprimă înalte considerațiuni pentru deschiderea Serviciului Fiscal de Stat, precum și suportul constant acordat mediului de afaceri aferent oferirii explicațiilor la aplicarea normelor juridice.

La data de 14 mai 2025, EBA a intervenit cu o adresare către Comisia economie, buget și finanțe a Parlamentului Republicii Moldova, pentru a semna o neclaritate de aplicare a prevederilor art. 264 din Codul fiscal, în forma sa modificată prin Legea nr. 214 din 31 iulie 2024, în urma hotărârii Curții Constituționale nr. 10 din 04.04.2024. Neclaritate care riscă să genereze interpretări divergente în practică și incertitudine juridică atât pentru mediul de afaceri, cât și pentru administrația fiscală.

Urmare căreia, Comisia la data de 21 mai 2025 a prezentat răspunsul CEB-05 nr.255 din 21 mai 2025 prin care Comisia nominalizată a făcut claritate aferent acestui aspect.

Luând în considerație prevederile art.133 alin.(1) pct.8) din Codul fiscal, solicităm respectuos plasarea în Baza generalizată a practicii fiscale a întrebării și răspunsului la întrebarea:

- Care este termenul de prescripție de efectuare a controalelor fiscale luând în considerație modificările operate la art.264 Cod fiscal?

Solicităm respectuos examinarea prezentei adresări în termeni proximi.

Anexe:

- Adresarea EBA nr. 66-25/SD din 14 mai 2025 – 2 pagini;
- Răspunsul CEB-05 nr.255 din 21 mai 2025 – 2 pagini;

Cu înaltă considerațiune,

**Mariana RUFA,
Director Executiv**

Document semnat electronic. Pentru verificarea semnăturii a se accesa: <https://msign.gov.md>

Executor: Sandra DOLGHII
Email: sandra.dolghii@eba.md
Tel. 022 907025, 069949404

Către: domnul Radu MARIAN,
Președinte, Comisia economie, buget și finanțe
Parlamentul Republicii Moldova

Nr. 66-25/SD din 14 mai 2025

Ref.: *Aplicarea termenului de prescripție prevăzut la art. 264 CF în lumina modificărilor recente*

Stimate dle Președinte,

Asociația Businessului European (EBA Moldova) exprimă înalte considerațiuni pentru deschiderea instituțională manifestată de Comisia pe care o conduceți în vederea promovării unui climat fiscal echitabil, previzibil și armonizat cu principiile europene de administrare fiscală.

În acest context, intervenim cu respect pentru a semnală o neclaritate de aplicare a prevederilor art. 264 din Codul fiscal, în forma sa modificată prin Legea nr. 214 din 31 iulie 2024, în urma hotărârii Curții Constituționale nr. 10 din 04.04.2024. Această neclaritate riscă să genereze interpretări divergente în practică și incertitudine juridică atât pentru mediul de afaceri, cât și pentru administrația fiscală.

I. Context normativ și jurisprudențial

Articolul 264 din Codul fiscal stabilește termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale, reglementând expres perioada de timp în care Serviciul Fiscal de Stat (SFS) poate interveni pentru stabilirea obligațiilor de plată a impozitelor, taxelor, penalităților și sancțiunilor fiscale.

Până la data de 15 august 2024, art. 264 alin. (1) din Codul fiscal conținea sintagma "*cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (2)*", iar alin. (2) prevedea posibilitatea neaplicării termenului de prescripție de 4 ani în situații de fapte infracționale sau omisiuni de raportare. Aceste texte au fost declarate neconstituționale prin Hotărârea Curții Constituționale nr. 10 din 04.04.2024, cu efect de la 31.10.2024.

Ulterior, Legea nr. 214 din 31.07.2024 a introdus un nou alineat (3) la art. 264, care permite extinderea perioadei de control fiscal până la 6 ani doar în cazurile când:

- contribuabilul nu a prezentat darea de seamă fiscală;
- contribuabilul solicită restituirea sumelor plătite în plus;
- contribuabilul solicită alte restituiri prevăzute de lege.

Totuși, aplicabilitatea acestor prevederi generează o serie de incertitudini legate de modul de interpretare și aplicare pentru controalele fiscale inițiate anterior datei de 15.08.2024 și pentru care nu există norme tranzitorii clare.

II. Problematici identificate în aplicarea art. 264 CF în forma modificată

- Controalele fiscale inițiate înainte de 15.08.2024, dar aflate în desfășurare sau suspendate în perioada de aplicare a Hotărârii CC, nu beneficiază de o reglementare tranzitorie expresă. Lipsa unei prevederi clare creează risc de aplicare retroactivă a

termenului de 6 ani prevăzut la alin. (3), cu efecte negative pentru securitatea juridică a contribuabililor.

- Potrivit art. 266 alin. (1) CF, termenul de solicitare a restituirii este de 6 ani. Totodată, noul alin. (3) din art. 264 permite controlul până la 6 ani dacă este depusă o astfel de cerere. Nu este clar dacă simpla depunere a cererii activează automat dreptul SFS de a verifica toate perioadele retroactiv sau dacă este necesară demonstrarea unui temei obiectiv.

- Astfel, concluzionăm, că orice acțiune (procedură) de control fiscal efectuată de organul fiscal, în perioada după 15 august 2024 poate fi extinsă pe o perioadă care nu va depăși 6 ani (art. 264 alin. (3) Codul fiscal), în trei situații juridice:

- a) contribuabilul nu a prezentat darea de seamă fiscală sau
- b) în cazul în care solicită restituirea sumelor plătite în plus sau
- c) a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite.

Prin urmare, orice acțiune de control fiscal (procedură) efectuată de exemplu în luna mai 2025 poate implica extinderea controlului fiscal pentru perioadele fiscale aferente impozitului pe venit maxim pentru anul 2019, iar pentru TVA maxim pentru luna martie 2019, pentru cazurile prevăzute de art. 264 alin. (3) Codul fiscal.

Totodată, examinând Decizia CC nr. 183g/2019 și nr. 66g/2021, rezultă următoarele principii relevante:

- Răspunderea fiscală trebuie să fie exercitată într-un interval de timp rezonabil pentru a asigura eficiența sancțiunii și prevenția generală;
- Norma de drept fiscal trebuie să fie clară, accesibilă și previzibilă;
- Extinderea termenului de prescripție este admisibilă doar în condiții clar reglementate, justificate și proporționale cu scopul urmărit de legiuitor.

Mai mult, conform Hotărârii CC nr. 10/2024, norma anterioară a fost considerată contrară Constituției pentru că lăsa la discreția organului fiscal interpretarea sintagmelor precum "informații ce induc în eroare" sau "infrațiuni fiscale" fără reglementare de procedură sau control judiciar.

În contextul celor expuse, Vă rugăm să oferiți opinia Comisiei economice, buget și finanțe privind aplicarea prevederilor art. 264 din Codul fiscal, pentru controalele inițiate de organul fiscal până la 15 august 2024 dar care sunt în derulare în anul 2025 și dacă opinia expusă de noi este corectă. Totodată, orice acțiune de control fiscal efectuată spre exemplu în luna mai 2025 poate supune controlului fiscal perioadele aferente impozitului pe venit maxim pentru anul 2019, iar pentru TVA maxim pentru luna martie 2019, doar în cazurile prevăzute de art. 264 alin. (3) din Codul fiscal.

Cu înaltă considerațiune,

Mariana RUFA
Director Executiv

Document semnat electronic. Pentru verificarea semnăturii a se accesa: <https://msign.gov.md>

Executor: Sandra DOLGHII
Email: sandra.dolghii@eba.md
Tel. 022 907025, 069949404



Comisia economie, buget și finanțe

Doamnei Mariana RUFA
Asociația Businessului European
mariana.rufa@eba.md

Referitor la adresarea dumneavoastră cu nr.66-25/SD din 14 mai 2025 prin care se solicită corectitudinea aplicării termenului de prescripție prevăzut la art.264 din Codul fiscal nr.1163/1997 pentru controalele inițiate de organul fiscal până la 15 august 2024 dar care sunt în derulare în anul 2025, comunicăm următoarele.

Prin Hotărârea Curții Constituționale privind excepția de neconstituționalitate a unor prevederi din articolele 226⁴, 226⁶ alin.(6²) și 264 din Codul fiscal (termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale) (sesizarea nr.169g/2022) nr. 10 din 04.04.2024 a fost declarat neconstituțional textul „cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(2)” din articolul 264 alin.(1) și prevederile alineatului (2) din același articol din Codul fiscal. Efectele prezentei hotărâri urma să fie aplicată începând cu data de 31 octombrie 2024.

În conformitate cu art.43 alineatul (1) din Legea cu privire la Curtea Constituțională nr.74/2025 *actele Curții Constituționale sunt acte oficiale și executorii, pe întreg teritoriul țării, pentru toate autoritățile publice și pentru toate persoanele juridice și fizice. Alineatele (2) și (3) din același articol și lege prevede că actele normative sau unele părți ale acestora declarate neconstituționale devin nule și nu se aplică din momentul adoptării hotărârii respective a Curții Constituționale. Consecințele juridice ale actului normativ sau ale unor părți ale acestuia declarate neconstituționale sunt înlăturate conform legislației în vigoare.*

Astfel, în contextul Hotărârii Curții Constituționale menționate mai sus a fost adoptată Legea pentru modificarea unor acte normative (ce vizează politica bugetar-fiscală și vamală) nr. 214 din 31.07.2024 prin care a fost modificat articolul 264, prin care *alineatul (2) a fost abrogat și articolul a fost completat cu alineatul (3) cu următorul cuprins: „(3) Serviciul Fiscal de Stat poate extinde perioada supusă controlului prevăzută la alin.(1), dar care nu va depăși 6 ani de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale, în cazul în care contribuabilul nu a prezentat darea de seamă fiscală sau în cazul în care solicită restituirea sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite.”.* Normele respective au intrat în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, adică la data de 15.08.2024.

Concluzionând și reieșind din actele adoptate de către Curtea Constituțională și Parlamentul Republicii Moldova în cazul controalelor fiscale inițiate anterior datei de 15.08.2024 de către Serviciul Fiscal de Stat perioada suspendată controlului fiscal urma să fie rectificată dacă:

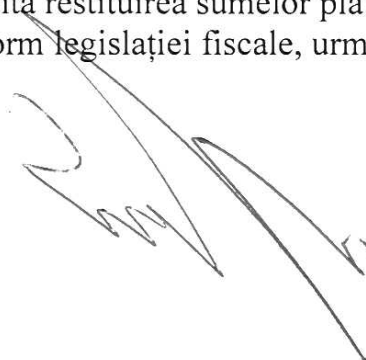
a) această perioadă depășește termenul de prescripție de 4 ani în conformitate cu art.264 alineatul (1) din Codul fiscal ceea ce ar însemna că perioadele fiscale supuse controlului fiscal pentru impozitul pe venit pot fi începând cu anul 2020, iar ce ține de TVA/accize începând cu luna august 2020;

b) această perioadă depășește termenul de prescripție de 6 ani în conformitate cu art.264 alineatul (3) din același cod ceea ce ar însemna că perioadele fiscale supuse controlului fiscal pentru impozitul pe venit pot fi începând cu anul 2018, iar ce ține de TVA/accize începând cu luna august 2018.

După data de 15.08.2024 controalele fiscale pot fi inițiate de către Serviciul Fiscal de Stat respectând termenele de prescripție prevăzute la art.264 alin.(1) și (3) din Codul fiscal, adică termenul de prescripție de 4 sau 6 ani urmează a se calcula pentru perioadele scurse din anul (în cazul impozitului pe venit) sau luna (în cazul TVA sau accize) în care se inițiază controlul fiscal.

Referitor la extinderea termenului de prescripție ce nu depășește 6 ani, acesta poate fi aplicat în cadrul controalelor fiscale în trei situații și anume:

- a) contribuabilul nu a prezentat darea de seamă fiscală sau
- b) în cazul în care solicită restituirea sumelor plătite în plus sau
- c) a sumelor care conform legislației fiscale, urmează a fi restituite.



Radu MARIAN
Președintele Comisiei