The World Bank
INTERNATIONAL BANK FOR RECONSTRUCTION AND DEVELOPMENT
INTERNATIONAL DEVELOPMENT ASSOCIATION
REGIONAL OFFICE
UKRAINE, BELARUS AND MOLDOVA

1, Dniprovskiy Uzviz
Kyiv 01010
Ukraine

(380-44) 490-6671
(380-44) 490-6672
(380-44) 490-6673

8 iulie 2019

Excelenței sale
Dna Natalia Gavrilița
Ministru
Ministerul Finanțelor
Str. Constantin Tănase, 7
MD-2005 Chișinău
Republica Moldova



Excelență,

MOLDOVA: Proiectul de modernizare a administrării fiscale
Creditul nr. 5829-MD
Modificarea Acordului de finanțare

Prin prezenta facem referință la Acordul de finanțare dintre Republica Moldova („Beneficiar") și Asociația Internațională pentru Dezvoltare („Asociația") din data de 28 iunie 2016 privind Proiectul menționat mai sus („Acord de finanțare"). Termenii scriși cu majusculă utilizați în prezenta scrisoare de modificare și nedefiniți în prezenta vor avea semnificațiile care le sunt prescrise în Acordul de finanțare.

Ca urmare a scrisorilor dumneavoastră nr. 26-07/1-12-566 din data de 22 decembrie 2017 și nr. 26-07/3-12/12394 din data de 5 octombrie 2018 prin care solicitați Asociației să modifice Acordul de finanțare, ne bucurăm să vă informăm că Asociația este de acord să modifice condițiile Acordului de finanțare după cum urmează:

1. Orarul 1 (Descrierea Proiectului) al Acordului de finanțare se modifică conform Anexei 1 la prezenta Scrisoare de modificare.

2. Secțiunea I.A.1 a Orarului 2 al Acordului de finanțare se modifică după cum urmează:

„A. Aranjamente instituțional

1. Beneficiarului îi va reveni responsabilitatea generală pentru implementarea Proiectului în SFS și în acest scop, prin intermediul SFS (a) va opera și menține pe durata implementării Proiectului Unitatea de implementare a proiectului (UIP) cu un număr suficient de angajați calificați, precum și fonduri, spații, servicii și alte resurse adecvate pentru implementarea Proiectului, inclusiv achiziții, management financiar, monitorizare și evaluare, analiza și verificarea Rapoartelor anuale cu privire la realizările ILD și recomandarea plăților corespunzătoare pentru aprobare Beneficiarului și Asociației, toate fiind acceptabile pentru Asociație și descrise în Manualul operațional al Proiectului, (b) va asigura că toți angajații UIP finanțați din mijloacele Creditului sunt selectați și angajați în conformitate cu Secțiunea III a prezentului Orar și (c) nu mai târziu de nouăzeci (90) zile de la Data intrării în vigoare, va selecta și va angaja specialiști în managementul financiar și achiziții la care se face referință în Partea 5 (b)(ii) a Proiectului de o manieră acceptabilă pentru Asociație."



3. Secțiunea II.A.2(a) a Orarului 2 al Acordului de finanțare se modifică după cum urmează:

„2. (a) Până la 30 septembrie 2021 sau altă dată agreată de către Asociație, Beneficiarul, prin intermediul SFS, va realiza împreună cu Asociația o evaluare la mijloc de termen a implementării activităților din cadrul Proiectului („Evaluare la mijloc de termen") care va cuprinde progresul realizat în implementarea Proiectului. "

4.. Orarul 2 al Acordului de finanțare se completează cu Secțiunea II.C cu următorul conținut:

„C. Monitorizarea și raportarea ILD

Fără a aduce limitări altor obligații de raportare din cadrul prezentului Acord, Beneficiarul va monitoriza și va furniza Asociației rapoarte privind realizarea Indicatorilor legați de debursare nu mai târziu de 45 zile de la sfârșitul fiecărui an pe durata implementării Proiectului în conformitate cu protocolul de verificare stabilit în Manualul operațional al Proiectului."

5. Tabelul din Secțiunea IV.A.2 a Orarului 2 al Acordului de finanțare se modifică în întregime după cum este reflectat în Anexa 2 a prezentei Scrisori de modificare.

6. Secțiunea IV.B a Orarului 2 al Acordului de finanțare se modifică după cum urmează:

„B. Condiții de retragere, termenul de retragere

1. Fără a aduce atingere prevederilor Părții A din prezenta Secțiune, nu se va face nicio retragere:

(a) pentru plățile făcute înaintea datei prezentului Acord sau

(b) pentru Categoria 2, cu excepția cazului și doar atunci când beneficiarul (i) a furnizat dovezi satisfăcătoare pentru Asociație în conformitate cu protocolul de verificare stabilit în Manualul operațional al Proiectului că Beneficiarul a realizat ILD și RLD stabilit(e) în Orarul 4 al prezentului Acord în raport cu care se solicită retragerea și (ii) a respectat instrucțiunile adiționale la care se face referință în Secțiunea IV.A a prezentului Orar, inclusiv a furnizat Asociației rapoarte financiare interimare nesupuse auditului care documentează suportarea Cheltuielilor eligibile.

2. Fără a aduce atingere prevederilor Părților A și B.1 ale prezentei Secțiuni, suma Finanțării care urmează a fi retrasă la realizarea verificată a ILD va corespunde sumei finanțării alocate pentru ILD respectiv stabilit în tabelul din Secțiunea IV.A.2 a Orarului 2 a prezentului Acord."

3. Fără a aduce atingere prevederilor Părții B.1 a prezentei Secțiuni, dacă Asociația va determina în baza dovezilor furnizate de către Beneficiar conform paragrafului 1 al prezentei Părți B, că vreun ILD nu a fost realizat, la propria sa discreție, prin notificarea Beneficiarului, Asociația poate (a) reține integral sau parțial suma Finanțării alocate pentru acest ILD, (b) debursa integral sau parțial suma Finanțării alocate pentru acest ILD la o dată ulterioară dacă și atunci când acest ILD este actualmente realizat, în măsura în care această realizare este fezabilă la o dată ulterioară, (c) realoca integral sau parțial orice sumă reținută a Finanțării alocată acestui ILD și/sau (d) anula integral sau parțial orice sumă reținută a Finanțării alocată acestui ILD.

7. Acordul de finanțare este completat cu Orarul 4 (Indicatori legați de debursare) stabilit în Anexa 3 a prezentei Scrisori de modificare.

8. Secțiunea I. (Definiții) a Anexei Acordului de finanțare se modifică după cum urmează:

(a) Următoarele definiții se modifică și înlocuiesc după cum urmează:

„Manualul operațional al Proiectului" sau „MOP" semnifică manualul Beneficiarului la care se face referință în Secțiunea I.A.3 a Orarului 2 al prezentului Acord, într-o formă și de un conținut satisfăcător pentru Asociație, care conține, *inter alia,* aranjamente și proceduri detaliate pentru implementarea, monitorizarea, evaluarea și raportarea Proiectului, inclusiv un protocol de verificare care conține standarde tehnice și aranjamente și proceduri pentru monitorizarea, raportarea și verificarea ILD și confirmarea realizării RLD, și acest manual poate fi modificat periodic cu acordul preliminar în scris al Asociației și acest termen include toate orarele Manualului operațional al Proiectului."

(b) Următoarele definiții se adaugă și se plasează în ordine alfabetică, (iar definițiile existente se renumerotează corespunzător pentru a menține ordinea alfabetică):

„Indicator legat de debursare" sau „ILD" semnifică oricare din indicatorii stabiliți în tabelul din Orarul 4 al prezentului Acord, iar „ILD-uri" semnifică colectiv toți acești indicatori.

„Rezultat legat de debursare" sau „RLD" semnifică, în raport cu un anumit ILD, rezultatul conform acestui ILD după cum este stabilit în Orarul 4 al prezentului Acord în baza realizării căruia suma Creditului alocată rezultatului dat poate fi retrasă în conformitate cu prevederile Orarului dat.

„Program de cheltuieli eligibile" sau „PCE" semnifică un pachet de cheltuieli de investiții și periodice definite enumerate în Orarul 4 al prezentului Acord suportate de către Beneficiar conform codurilor bugetare stabilite în Manualul operațional al Proiectului (iar acest pachet de cheltuieli constituie un sub-pachet al Cheltuielilor eligibile definite în Condițiile standard).

Vă rugăm să confirmați acordul dumneavoastră cu modificările menționate mai sus prin semnarea prezentei scrisori în spațiile prevăzute mai jos și returnarea unui original semnat. Prezenta scrisoare de modificare va fi executată în două exemplare fiecare fiind considerat original.

Prevederile stabilite în prezenta scrisoare de modificare vor intra în vigoare la (a) recepționarea de către Asociație (i) a unui original contrasemnat și (ii) a dovezii că executarea și livrarea prezentei scrisori de modificare din numele Beneficiarului a fost autorizată în modul cuvenit prin intermediul tuturor acțiunilor guvernamentale necesare și (iii) a Manualului operațional actualizat acceptabil pentru Asociație și (b) remiterea de către Asociație în adresa Beneficiarului a notificării privind acceptarea dovezii necesare în aceasta.

Vă atragem atenția asupra faptului că documentul de restructurare din data de 5 iunie 2019 a fost publicat pe pagina web externă a Asociației conform politicilor Asociației privind accesul la informație.

Cu respect,

ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALĂ PENTRU DEZVOLTARE

_____

Satu Kähkönen
Director de țară
Belarus, Moldova, Ucraina
Europe şi Asia Centrală

AGREAT:

REPUBLICA MOLDOVA

De către: _____
Reprezentant autorizat

Numele: _____

Funcția: _____

Data: _____



Anexa 1

ORARUL 1

Descrierea Proiectului

Obiectivul Proiectului este de a îmbunătăți colectarea impozitelor, conformarea fiscală și serviciile pentru contribuabili în Republica Moldova.

Proiectul constă din următoarele părți:

Partea 1. Politici fiscale, reformele administrării fiscale și dezvoltare operațională

Acordarea finanțării pentru PCE pentru a sprijini Beneficiarul în sporirea eficienței politicilor fiscale și ale administrării fiscale, inclusiv consolidarea capacității operaționale a Serviciului Fiscal de Stat al Republicii Moldova prin, *inter alia*,

a) majorarea valorii nominale a cotelor specifice și minime ale accizelor pentru toate produsele de tutun din cadrul poziției tarifare 240220 pentru anul 2021 cu cel puțin 15 procente comparativ cu cotelor accizelor din 2020;

b) asigurarea impozitării cu TVA a livrărilor de bunuri ale subiecților insolvabili în baza principiului taxării inverse;

c) îmbunătățirea posibilităților de utilizare a paginii web a SFS prin lansarea unei singurea pagini web a SFS care, *inter alia*, (i) ar sprijini cerințele persoanelor cu nevoi speciale; (ii) ar permite contribuabililor să prezinte declarațiile cu privire la venituri în regim electronic prin intermediul contului personal creat pe pagină, (iii) ar fi sincronizată cu paginile web de stat prin intermediul schimbului automatizat de informații (date deschise); (iv) ar dispune de un sistem nou de căutare care va reflecta versiunea finală a actelor juridice, specificând toate modificările și completările și (v) ar dispune de un mecanism de reacții (feedback) prin intermediul serviciului de asistență online (chat);

d) consolidarea capacității angajaților SFS de a presta servicii contribuabililor prin elaborarea unui Manual privind serviciile pentru contribuabili și instruirea angajaților SFS privind utilizarea lui;

e) elaborarea și realizarea unui instrument electronic de sondaj al contribuabililor.

Partea 2. Dezvoltare instituțională

Acordarea suportului pentru consolidarea performanței și prestării serviciilor în SFS, inclusiv prin, *inter alia* (a) achiziția și instalarea hardware și software tehnice pentru a sprijini funcționarea sistemelor TI și de comunicații existente și viitoare și a echipamentului de instruire, (b) realizarea activităților de instruire, (c) efectuarea sondajelor regulate privind satisfacția contribuabililor și (d) dezvoltarea tehnică și crearea unei pagini web noi a SFS cu posibilități îmbunătățite de utilizare și funcționalități extinse pentru a înlocui cele două pagini web existente.

Partea 3. Modernizarea infrastructurii și sistemului TI

Acordarea suportului pentru achiziția și instalarea unui sistem integrat de administrare fiscală, inclusiv furnizarea hardware și software relevante și organizarea instruirilor, *inter alia,* privind funcțiile sale, instrumente de raportare managerială și gestionare a documentelor.

Partea 4. Managementul proiectului şi managementul schimbării

a) Realizarea activităţilor de consolidare a capacităţilor care să sprijine procesul Beneficiarului de management al schimbării pentru a implementa activităţile la care s-a făcut referinţă în Părţile 1, 2 şi 3 de mai sus, inclusiv (i) organizarea campaniilor de sensibilizare şi a activităţilor de instruire privind implementarea reformelor menţionate şi (ii) instituirea unui grup consultativ cu reprezentanţi ai sectorului privat pentru a implica cetăţenii;

b) Implementarea, monitorizarea şi evaluarea proiectului, inclusiv (i) efectuarea auditurilor Proiectului, (ii) angajarea şi selectarea, *inter alia,* a unui specialist în managementul financiar şi a unui specialist în achiziţii şi (iii) finanţarea Costurilor operaţionale.



Anexa nr. 2

Categorie	Suma Finanțării alocate (exprimată în DST)	Procentaj de cheltuieli care urmează a fi finanțate (inclusiv impozite)
(1) Bunuri, servicii neaferente consultanților, serviciile consultanților, costuri de instruire și operaționale pentru Părțile 2, și 4 ale Proiectului	3.100.000	100%
(2) PCE conform Părții 1 a Proiectului prin: ILD nr. 1: Valoarea nominală a cotelor specifice și minime ale accizelor pentru toate produsele de tutun din cadrul poziției tarifare 240220 majorată ILD nr. 2: Impozitarea cu TVA a livrărilor de bunuri ale subiecților insolvabili în baza principiului taxării inverse asigurată ILD nr. 3: Posibilitățile de utilizare a paginii web a SFS îmbunătățite ILD nr. 4: Capacitatea angajaților SFS de a presta servicii contribuabililor consolidată ILD nr. 5: Instrumentul electronic de sondaj al contribuabililor introdus	513.300 476.700 440.000 220.000 550.000	100% din suma realizată a ILD/RLD
SUMA TOTALĂ	5.300.000	

Anexa 3

ORARUL 4

Indicatori legați de debursare

Descrierea Indicatorului legat de debursare	RLD realizat până în decembrie 2019	RLD realizat până în decembrie 2020	RLD realizat până în decembrie 2021
(a) ILD nr. 1: Valoarea nominală a cotelor specifice și minime ale accizelor pentru toate produsele de tutun din cadrul poziției tarifare 240220 majorată Referință: Cotele specifice și cotele minime ale accizelor în funcție de tipurile de produse de tutun după cum sunt stabilite în Codul Fiscal al Republicii Moldova în 2017	RLD nr. 1.1 Proiectul de Lege privind modificarea Codului Fiscal care urmărește majorarea cotei specifice și cotei minime atât pentru țigaretele cu filtru, cât și pentru țigaretele fără filtru cu cel puțin 15% pentru fiecare pentru anul 2021 comparativ cu cotele accizelor din 2020 remis Parlamentului.	RLD nr. 1.2: Lege adoptată	RLD nr. 1.3: Majorarea cotelor specifice a intrat în vigoare

ILD nr. 2: Impozitarea cu TVA a livrărilor de bunuri ale subiecților insolvabili în baza principiului taxării inverse asigurată Referință: Din cauza lacunei juridice în prevederile care stipulează procesul de anulare a datoriilor în momentul transferului TVA colectate subiectul insolvabil nu dispune de lichidități și aceasta creează pierderi bugetare	RLD nr. 2.1: Proiectul de Lege privind modificarea Codului Fiscal al Republicii Moldova (Titlul 3, Art. 3, 93, 102 și 105) (RLD 2.1) remis la Parlamentul	RLD nr. 2.2 Lege adoptată	Neaplicabil
ILD nr. 3. Posibilitățile de utilizare a paginii web a SFS îmbunătățite Referință: Sunt disponibile două pagini web (una doar pentru informare și una pentru depunerea declarației pe venit de către contribuabili); există careva lacune în funcționalitatea ambelor pagini web	RLD nr. 3.1: O singură pagină web a SFS lansată cu cel puțin următoarele caracteristici: - sprijinirea cerințelor persoanelor cu nevoi speciale; - o singură pagină web a SFS care va permite contribuabililor să depună declarațiile cu privire la venit în regim electronic prin intermediul conturilor proprii create pe pagină; - pagina web a SFS sincronizată cu paginile web de stat prin intermediul schimbului automatizat de informații (date deschise); - sistem nou de căutare care va reflecta versiunea finală a actelor juridice, specificând toate modificările și completările; - mecanism de reacții disponibil prin intermediul serviciului de asistență online (chat).	RLD nr. 3.2: Utilizarea paginii web a SFS de către contribuabili în decursul unei luni de la lansare	Neaplicabil
ILD nr. 4: Capacitatea angajaților SFS de a presta servicii contribuabililor consolidată Referință: Nu există un Manual privind serviciile prestate contribuabililor; personalul nu a beneficiat de instruiri specifice	RLD nr. 4.1: Manualul privind serviciile prestate contribuabililor elaborat și adoptat de către SFS	RLD nr. 4.1: Toți angajații eligibili ai SFS din toate oficiile sunt instruiți	Neaplicabil

ILD nr. 5: Instrumentul electronic de sondaj al contribuabililor introdus Referință: Nu este disponibil un instrument pentru reacțiile regulate (feedback) ale contribuabililor	RLD nr. 5.1: Pilotul mecanismului electronic de sondaj al contribuabililor este finalizat și cursurile de instruire pentru angajații desemnați să sprijine introducerea acestuia sunt petrecute și introducerea este inițiată	RLD nr. 5.2: Raport de evaluare a rezultatelor introducerii pentru șase luni de implementare	Neaplicabil

