

Către:

- Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova, email: mail@sfs.md
- Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, email: secretariat@justice.gov.md
- Inspectoratul de Stat al Muncii, email: secretariat@im.gov.md

De la: reprezentantul debitorului S.A. „Alimentarmaș” (în procedura falimentului) **Ipate Nichita**, desemnat în baza Încheierii din 30.09.2026 a instanței de insolabilitate.

Adresa:

email: ni

SESIZARE (DENUNȚ)

privind sublocațiunea neautorizată și veniturile din chirie posibil nedeclarate, munca nedeclarată („la negru”) și plata salariilor „în plic”, cu posibilă evaziune fiscală, la etajul 6 al blocului administrativ al S.A. „Alimentarmaș”

Prin prezenta, în temeiul art. 52 din Constituția Republicii Moldova și al Legii nr. 190/1994 cu privire la petiționare, vă sesizăm cu privire la fapte care, în opinia noastră, pot conduce la nevirarea în buget a impozitelor, primelor de asigurare medicală și contribuțiilor de asigurări sociale, precum și la încălcarea legislației muncii și a regimului străinilor, și solicităm verificarea lor.

I. SITUAȚIA DE FAPT

1. S.A. „Alimentarmaș” se află în proces de insolabilitate (**procedura falimentului**). Lichidator este Palade Dionisie. Imobilul vizat este blocul administrativ de pe teritoriul SA „Alimentarmaș, situat la adresa: mun. Chișinău, str. Meșterul Manole 12, etajul 6.
2. Din înregistrările audio, efectuate de mine la 19.10.2026 la etajul 6 din blocul administrativ, rezultă că etajul 6 este integral ocupat de S.R.L. „BCA Building”, probabil în baza unui contract de locațiune între lichidator și administratorul SRL „BCA Building”, transmis în folosință pentru lucrări de reparație.
3. La data de **19.10.2026**, la fața locului, am constatat că lucrările sunt executate de cetățeni străini, originari din Nepal (circa **18 persoane**) care, potrivit constatărilor noastre, locuiesc și muncesc direct în aceste spații administrative.
4. Nu ne sunt cunoscute și nu ne-au fost prezentate: contracte individuale de muncă ale persoanelor respective, dovada raportării lor către Serviciul Fiscal de Stat, documente care să ateste dreptul acestora de a presta muncă pe teritoriul Republicii Moldova, contracte de locațiune/sublocațiune sau de cazare pentru încăperile în care locuiesc, ori acordul locatorului pentru o eventuală sublocațiune, inclusiv și actele de la Centru de Sănătate Publică Chișinău.
5. Constatările sunt documentate prin secvențe video (Anexa 1).

II. TEMEIUL LEGAL ȘI ÎNCADRAREA FAPTELOR

A. Sublocațiune/cazare neautorizată și venituri din chirie posibil nedeclarate

Potrivit art. 1251 și art. 1252 din Codul civil, contractul de locațiune presupune transmiterea unui bun în folosință contra chiriei, iar pentru bunurile imobile acesta se încheie în formă scrisă. Conform art. 1270 alin. (1) din Codul civil, locatarul poate da bunul în sublocațiune sau poate ceda locațiunea doar cu consimțământul locatorului. Locatorul în speță este S.A. „Alimentarmaș” aflat

în procedura falimentului (în care acțiunile financiare ale lichidatorului sunt strict reglementate de lege și care necesită aprobarea Comitetului creditorilor, sau în lipsa acestuia, Adunării creditorilor, care, din cele care cunosc, nu au fost, deoarece orice membrii Comitetului creditorilor au fost destituiți de către instanța de insolvență la 07.04.2026, iar Adunarea creditorilor din 03.07.2026 nu a aprobat astfel de acțiuni și tranzacții ale lichidatorului, nefiind puse pe ordinea de zi (eram prezent).

Dacă pentru cazare se percepe o plată sau aceasta se reține din remunerația lucrătorilor, încasările reprezintă venit impozabil, care trebuie înregistrat în evidența contabilă și declarat în condițiile Codului fiscal. În lipsa declarării, Serviciul Fiscal de Stat poate estima obligațiile prin metode și surse indirecte, în baza art. 189 și art. 225 din Codul fiscal.

B. Munca nedeclarată

Art. 71 din Codul muncii interzice munca nedeclarată, definită ca orice muncă prestată de o persoană fizică pentru și sub autoritatea unui angajator fără respectarea dispozițiilor Codului muncii privind încheierea contractului individual de muncă. Utilizarea muncii nedeclarate de către o persoană juridică constituie contravenție conform art. 55¹ din Codul contravențional. Controlul respectării acestor norme intră în competența Inspectoratului de Stat al Muncii, motiv pentru care solicităm transmiterea materialelor și către această instituție, în măsura în care Serviciul Fiscal de Stat consideră necesar.

C. Salarii „în plic”: impozit pe venit, prime de asigurare medicală și contribuții sociale

Angajatorul are obligația de a calcula și de a reține la sursă impozitul pe venit din salariu (art. 88–91 din Codul fiscal) și de a-l vira la buget până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au efectuat plățile (art. 92 alin. (1) și (2) din Codul fiscal). Totodată, angajatorul raportează lunar, prin Declarația IPC21, impozitul pe venit, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii calculate. Plata salariilor în numerar, în afara evidenței și a raportării, conduce la nevirarea acestor sume în bugetul public național, contrar obligației de a contribui la cheltuielile publice, prevăzută de art. 58 din Constituție. Cheltuielile cu manopera nedeclarată nu pot fi, de asemenea, justificate documentar în sensul art. 24 din Codul fiscal.

D. Lucrători străini

Angajarea cetățenilor străini este condiționată de deținerea dreptului de ședere provizorie în scop de muncă și de respectarea procedurilor stabilite de Legea nr. 200/2010 privind regimul străinilor în Republica Moldova (art. 43¹ și următoarele) și de legislația privind migrația de muncă. Cu atât mai mult, dacă persoanele respective prestează munca fără forme legale, este necesară verificarea statutului lor de către autoritatea competentă pentru străini.

E. Decontarea cheltuielilor de reparație din chirie

Compensarea cheltuielilor de reparație din chiria datorată S.A. „Alimentarmaș” diminuează sursele care se cuvin masei debitoare și creditorilor în procedura de insolvență (Legea insolvenței nr. 149/2012). Pentru corectitudinea impozitării este necesar ca venitul din chirie al locatorului să fie înregistrat și declarat integral, iar cheltuielile compensate să fie confirmate prin documente justificative (devize, acte de executare, facturi fiscale) și să corespundă lucrărilor efectiv executate, de către executanți care își declară legal forța de muncă.

III. POSIBILĂ RĂSPUNDERE

În cazul în care faptele se confirmă, ele pot atrage răspundere contravențională (inclusiv în baza art. 55¹ din Codul contravențional), precum și obligația de plată a impozitelor, contribuțiilor și accesoriilor aferente. Dacă suma cumulativă a impozitelor, taxelor și contribuțiilor de asigurări sociale neachitate atinge proporțiile prevăzute de art. 126 din Codul penal, faptele pot întruni elementele infracțiunii de evaziune fiscală a întreprinderilor, prevăzute de art. 244 din Codul penal. Calificarea finală aparține organelor de control și de urmărire penală; prezenta sesizare se bazează pe constatările de la fața locului și pe suspiciuni rezonabile.

IV. SOLICITĂM

Serviciului Fiscal de Stat:

1. Să înregistreze prezenta sesizare, să o examineze în termenul prevăzut de lege și să ne informeze în scris despre măsurile întreprinse.
2. Să dispună efectuarea unui control fiscal inopinat la fața locului, (etajul 6) și la sediul S.R.L. „BCA Building” și/sau al altor antreprenori implicați, pentru perioada vizată.
3. Să identifice persoanele care prestează muncă în spațiile menționate și să verifice existența contractelor individuale de muncă, evidența lor în Declarațiile IPC21 și achitarea impozitului pe venit, a primelor de asigurare medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale.
4. Să verifice existența și legalitatea contractelor de locațiune/sublocațiune/cazare, încasarea și declararea veniturilor aferente și, după caz, să aplice metodele indirecte de estimare (art. 189 și 225 din Codul fiscal).
5. Să verifice legalitatea decontărilor privind cheltuielile de reparație diminuate din plata de locațiune, inclusiv documentele justificative și corectitudinea declarării venitului din chirie.
6. Dacă se constată încălcări, să calculeze obligațiile suplimentare, să aplice sancțiunile legale și, în cazul întrunirii elementelor infracțiunii prevăzute de art. 244 din Codul penal, să sesizeze organul de urmărire penală.
7. Să transmită, potrivit competenței, materialele relevante Inspectoratului de Stat al Muncii și Inspectoratului General pentru Migrație.

Ministerului Finanțelor:

8. Să ia act de prezenta sesizare și, în limita atribuțiilor de autoritate de resort în domeniul politicii fiscale, să solicite Serviciului Fiscal de Stat informații privind modul de examinare a acesteia.
9. În cazul în care apreciază că examinarea ține de competența altui organ, să o remită acestuia, informându-ne în acest sens.

Solicităm, totodată, păstrarea confidențialității datelor noastre de identificare, în măsura permisă de lege.

V. ANEXE

1. Secvențe video din 19.10.2026.
2. Încheierea din 30.09.2026 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani și buletinul de identitate.

Ipate Nichita

Digitally signed by Ipate Nichita
Date: 2026.10.20 09:23:55 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova
MOLDOVA EUROPEANĂ

