



CENTRUL NAȚIONAL
ANTICORUPȚIE AL
REPUBLICII MOLDOVA



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР
ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА



31/07/2022
082

MD-2004, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 198
Tel. (+373) 22-25-72-94

Nr. 06/2-4349 din 26.07.2022

La nr. 311 din 18.07.2022

Parlamentul Republicii Moldova

Prin prezenta, Vă remitem atașat raportul de expertiză anticorupție la proiectul de lege pentru modificarea Codului fiscal (art.129 pct.13) lit.c) și f)).

Anexă: Raportul de expertiză anticorupție – 2 (două) file.

Director adjunct

Vadim COJOCARU

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr.	<u>1295</u>
" <u>26</u> "	<u>07</u> 20 <u>22</u>
Ora	

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that this is essential for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part of the document outlines the various methods and tools used to collect and analyze data. It highlights the need for consistent data collection practices and the use of advanced analytical techniques to derive meaningful insights from the data.

3. The third part of the document focuses on the role of technology in data management and analysis. It discusses how modern software solutions can streamline data collection, storage, and processing, thereby improving efficiency and accuracy.

4. The fourth part of the document addresses the challenges associated with data management, such as data quality, security, and privacy. It provides strategies to mitigate these risks and ensure that the data remains reliable and secure throughout its lifecycle.

5. The fifth part of the document concludes by summarizing the key findings and recommendations. It stresses the importance of a data-driven approach in decision-making and the need for continuous monitoring and improvement of data management processes.



RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

Nr. ELO22/8109 din 26.07.2022

la proiectul de lege pentru modificarea Codului fiscal (art.129 pct.13) lit.c) și f))

Prezentul raport de expertiză anticorupție a fost întocmit de Centrul Național Anticorupție al Republicii Moldova în baza Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative, a Legii nr.1104/2002 cu privire la Centrul Național Anticorupție, a Legii integrității nr.82/2017 și a Metodologiei de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative, aprobată prin Hotărârea Colegiului Centrului nr.6 din 20 octombrie 2017.

I. Analiza riscurilor de corupere a procesului de promovare a proiectului

I.1. Pertinența autorului, categoriei propuse a actului și a procedurii de promovare a proiectului

Autor al proiectului de act normativ este Parlamentul RM, iar autor nemijlocit este un deputat în Parlament, ceea ce corespunde art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 alin.(3) din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797/1996.

Categoria actului legislativ propus este Lege organică, ceea ce corespunde art.72 din Constituție și art. 6-12 din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative.

I.2. Respectarea rigorilor de transparență în procesul decizional la promovarea proiectului

Conform art.8 al Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional *"etapele asigurării transparenței procesului de elaborare a deciziilor sunt:*

- a) informarea publicului referitor la inițierea elaborării deciziei;*
- b) punerea la dispoziția părților interesate a proiectului de decizie și a materialelor aferente acestuia;*
- c) consultarea cetățenilor, asociațiilor constituite în corespundere cu legea, altor părți interesate;*
- d) examinarea recomandărilor cetățenilor, asociațiilor constituite în corespundere cu legea, altor părți interesate în procesul de elaborare a proiectelor de decizii;*
- e) informarea publicului referitor la deciziile adoptate."*

Proiectul, însoțit de nota informativă, a fost înregistrat și se regăsește pe pagina web oficială a Parlamentului, după cum urmează: <https://www.parlament.md/ProcesulLegislativ/Proiectedeactelegislative/tabid/61/LegislativId/6140/language/en-US/Default.aspx>

Inițiativa întrunește exigențele prescrise de prevederile art.28 alin.(4) al Legii integrității nr.82 din 25 mai 2017 - pentru efectuarea expertizei anticorupție.

În procesul de promovare a proiectului, au fost respectate rigorile de asigurare a transparenței decizionale statuate de prevederile art.8 lit.b) al Legii nr.239-XVI din 13 noiembrie 2008 privind transparența în procesul decizional.

I.3. Scopul anunțat și scopul real al proiectului

Potrivit notei informative a proiectului, finalitatea scontată a acestuia este facilitarea accesării serviciilor pentru inițierea unei afaceri (perfectarea actelor pentru deschiderea și luarea la evidență fiscală a conturilor bancare) și prevenirea cazurilor de refuz a Serviciului Fiscal de Stat în partea ce ține de înregistrarea în calitate de contribuabil la Serviciul Fiscal de Stat și respectiv luarea la evidență fiscală a contului bancar și/sau de plăți în cazul existenței sumei neachitate a obligațiilor fiscale în cuantum de până la 100 de lei (inclusiv).

I.4. Interesul public și interesele private promovate prin proiect

Prevederile proiectului, promovează interesele subiecților care au restanțe la buget public în cuantum de până la 100 de lei (inclusiv), fapt care nu este în detrimentul interesului public (în sensul prevăzut de prevederile Legii integrității nr.82 din 25 mai 2017). Amendamentul propus poate contribui la optimizarea cadrului de reglementare a mecanismului de inițiere a afacerilor și facilitarea luării la evidență fiscală a conturilor bancare și/sau conturilor de plăți în cazul în care beneficiarul are restanțe la buget în cuantumul de până la 100 lei inclusiv.

Totodată, se remarcă faptul că o politică fiscală și vamală echilibrată, trebuie să asigure echitatea fiscală și perceperea integrală și în timp util a veniturilor la bugetul public. Prin urmare, se recomandă autorului aprecierea amendamentului propus prin prisma riscului periclitării gradului de conformare fiscală a contribuabililor și implementarea neuniforme a principiului echității fiscale.

I.5. Justificarea soluțiilor proiectului

I.5.1. Suficiența argumentării din nota informativă.

În conformitate cu art.30 al Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative, proiectele de acte normative sunt însoțite de „nota informativă care cuprinde:

- a) *denumirea sau numele autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului actului normativ;*
- b) *condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ și finalitățile urmărite;*
- c) *descrierea gradului de compatibilitate, pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene;*
- d) *principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi;*
- f) *modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare".*

Autorul a indicat în nota informativă aferentă proiectului:

- *denumirea autorului* proiectului actului normativ (elaborat de către un deputat în Parlamentul Republicii Moldova, în condițiile art.47 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr. 747/1996);

- *condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ* (conform art.167 Cod fiscal, operațiunile pe un cont bancar și/sau cont de plăți deschis, pot demara numai după recepționarea de către instituția financiară a documentului electronic, care confirmă luarea la evidență fiscală a

contului de către Serviciul Fiscal de Stat. În cazul în care contribuabilul are restanțe, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să nu elibereze documentul electronic care confirmă luarea la evidență fiscală);

- *descrierea gradului de compatibilitate, pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene (nu contravine legislației UE și nu reprezintă un act de armonizare a legislației naționale cu legislația UE);*

- *principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi (i) substituirea sintagmei „agenților economici” cu sintagma „contribuabililor”; ii) completarea art.129 punctul 13), potrivit căroră suma neachitată a obligațiilor fiscale în cuantum de până la 100 de lei (inclusiv) nu se consideră restanță față de bugetul public național în cazul deschiderii contului bancar și/sau de plăți de către subiectul vizat în articolul dat și luării la evidență fiscală a acestor conturi în condițiile prevăzute la art.167 din Codul fiscal);*

- *modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare (modificări ale cadrului normativ nu sunt necesare).*

I.5.2. Argumentarea economică-financiară.

Conform art.30 lit.e) al Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative, nota informativă trebuie să conțină „e) *fundamentarea economico-financiară*”. Potrivit notei informative a proiectului implementarea proiectului nu necesită cheltuieli suplimentare din bugetul de stat.

Coroborat cu concluziile analizei compartimentului I.5.1. al prezentului raport de expertiză anticorupție, se remarcă întrunirea a exigențelor de tehnică legislativă statuate de prevederile art.30 lit.a)-f) al Legii cu privire la actele normative nr.100 din 22 decembrie 2017.

II. Analiza generală a factorilor de risc ale proiectului

II.1. Limbajul proiectului

Potrivit art.54 al Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative „*textul proiectului actului normativ se elaborează [...] cu respectarea următoarelor reguli: [...]*

a) se expune într-un limbaj simplu, clar și concis [...]

c) terminologia utilizată este constantă, uniformă și corespunde celei utilizate în alte acte normative, în legislația Uniunii Europene și în alte instrumente internaționale la care Republica Moldova este parte, cu respectarea prevederilor prezentei legi; [...]

e) se interzice folosirea neologismelor dacă există sinonime de largă răspândire, [...]

f) se evită folosirea [...] a cuvintelor și expresiilor [...] care nu sînt utilizate sau cu sens ambiguu;

g) se evită tautologiile juridice;

h) se utilizează, pe cât este posibil, noțiuni monosemantice, [...]”.

Textul proiectului este expus într-un limbaj simplu, clar și concis, cu respectarea regulilor gramaticale și de ortografie, întrunind cerințele prevăzute de art.54 din Legea nr.100/2017.

II.2. Coerența legislativă a proiectului

În textul proiectului nu au fost identificate norme contradictorii sau conflicte dintre prevederile acestuia cu reglementările altor acte normative în vigoare.

II.3. Activitatea agenților publici și a entităților publice reglementată în proiect

Prevederile proiectului, vizează activitatea entităților publice/agenților publici (SFS), în contextul luării la evidență fiscală a acestor conturi în condițiile prevăzute la art.167 din Codul fiscal.

II.4. Atingeri ale drepturilor omului care pot fi cauzate la aplicarea proiectului

Prevederile proiectului nu aduc atingere drepturilor fundamentale ale omului consacrate de Constituția Republicii Moldova, Declarația Universală a Drepturilor Omului și Convenția Europeană a Drepturilor Omului.

III. Concluzia expertizei

Potrivit notei informative a proiectului, finalitatea scontată a acestuia este facilitarea accesării serviciilor pentru inițierea unei afaceri (perfectarea actelor pentru deschiderea și luarea la evidență fiscală a conturilor bancare) și prevenirea cazurilor de refuz a Serviciului Fiscal de Stat în partea ce ține de înregistrarea în calitate de contribuabil la Serviciul Fiscal de Stat și respectiv luarea la evidență fiscală a contului bancar și/sau de plăți în cazul existenței sumei neachitate a obligațiilor fiscale în cuantum de până la 100 de lei (inclusiv).

Inițiativa întrunește exigențele prescrise de prevederile art.28 alin.(4) al Legii integrității nr.82 din 25 mai 2017 - pentru efectuarea expertizei anticorupție. În procesul de promovare a proiectului, au fost respectate rigorile de asigurare a transparenței decizionale statuate de prevederile art.8 lit.b) al Legii nr.239-XVI din 13.11.2008 privind transparența în procesul decizional. Nota informativă a proiectului a fost întocmită cu întrunirea exigențelor de tehnică legislativă statuate de prevederile art.30 al Legii cu privire la actele normative nr.100 din 22 decembrie 2017.

Prevederile proiectului, promovează interesele subiecților care au restanțe la buget public în cuantum de până la 100 de lei (inclusiv), fapt care nu este în detrimentul interesului public (în sensul prevăzut de prevederile Legii integrității nr.82 din 25 mai 2017). Amendamentul propus poate contribui la optimizarea cadrului de reglementare a mecanismului de inițiere a afacerilor și facilitarea luării la evidență fiscală a conturilor bancare și/sau conturilor de plăți în cazul în care beneficiarul are restanțe la buget în cuantumul de până la 100 lei inclusiv.

Totodată, se remarcă faptul că o politică fiscală și vamală echilibrată, trebuie să asigure, atât perceperea integrală și în timp util a veniturilor la bugetul public, cât și echitatea fiscală sub aspectul asigurării unei sarcini fiscale egale. Prin urmare, se recomandă autorului aprecierea amendamentului propus prin prisma riscului periclitării gradului de conformare fiscală a contribuabililor și implementarea neuniforme a principiului echității fiscale.

În normele formulate prin proiectul supus expertizei anticorupție n-au fost identificați careva factori și riscuri de corupție.

26.07.2022

Expert al Direcției legislație și expertiză anticorupție:



Cristina CHISTOL, Inspector superior