



CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 31-06-5318

Chișinău

„09” 08, 2019

Biroul Permanent al Parlamentului

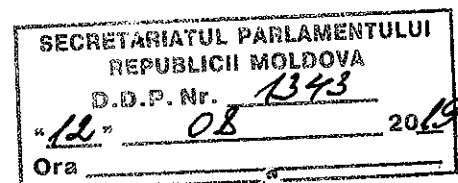
În temeiul art.58 din Regulamentul Parlamentului, adoptat prin Legea nr.797-XIII din 2 aprilie 1996, se prezintă Avizul la amendamentul proiectului de lege pentru modificarea unor acte legislative (inițiativa legislativă nr. 83 din 20 iunie 2019), aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 392 din 9 august 2019.

Anexe:

1. Hotărârea Guvernului privind aprobarea Avizului (în limba română – 1 filă și în limba rusă – 1 filă);
2. Avizul asupra proiectului de lege (în limba română – 2 file și în limba rusă -2 file);
3. Analiza impactului de reglementare (10 file).

Secretar general adjunct al Guvernului

Roman CAZAN



Ex.: Olga Ceban
Tel.: 250-385
e-mail: olga.ceban@gov.md

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373-22-250104

Fax:
+ 373-22-242696



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr.392

din 9 august 2019

Chișinău

**Cu privire la aprobarea Avizului la amendamentul proiectului de lege
pentru modificarea unor acte legislative**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului Avizul la amendamentul proiectului de lege pentru modificarea unor acte legislative.

Prim-ministru

Contrasemnează:



MAIA SANDU

Ministrul economiei
și infrastructurii

Vadim Brînzan

Ministrul finanțelor

Natalia Gavrilița

Ministrul justiției

Olesea Stamate

Aprobat
prin Hotărîrea Guvernului nr.392/2019

AVIZ
la amendamentul proiectului de lege
pentru modificarea unor acte legislative

Guvernul a examinat amendamentul la proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă (nr.83 din 20 iunie 2019) de către un grup de deputați în Parlament, și comunică susținerea conceptuală a acestuia.

Totodată, în scopul îmbunătățirii prevederilor amendamentului, se propune modificarea acestuia după cum urmează:

1) la punctul 1, norma propusă la articolul 97⁵ se va ajusta redacțional prin substituirea cuvîntului „acestora” cu cuvîntul „acesteia”;

2) la punctul 2, în partea ce ține de anexa nr.1 din Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizarea activității de întreprinzător, din coloana „Alte autorități/entități implicate” urmează a fi excluse cuvintele „Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene”;

3) la punctul 3, textul „articolul V” se substituie cu textul „articolul IV”;

4) punctul 4 va avea următorul cuprins:

„4. Prin derogare de la prevederile art.56 alin.(2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege intră în vigoare din 1 septembrie 2019.”

În subsidiar, considerăm importantă reiterarea impactului negativ al prevederilor legislative actuale aferente desfășurării activității magazinelor în regim duty-free asupra securității economiei naționale, asigurării climatului concurențial loial în mediul autohton, precum și asupra imaginii țării pe plan internațional.

Potrivit informațiilor prezentate ca urmare a investigării segmentului respectiv de către Serviciul de Informații și Securitate, se constată că pînă la 75% din volumul mărfurilor declarate ca vîndute în magazinele duty-free sînt introduse ilicit pe teritoriul Republicii Moldova. Mai mult decît atît, anumite cantități de mărfuri nici nu se descarcă în depozitele magazinelor respective, fiind introduse în țară, iar unele sînt transportate prin contrabandă în statele vecine (produse din tutun – România, băuturi alcoolice – Ucraina).

În același timp, ratările importante la buget (evaluate la circa 140 milioane lei anual) și concurența neloială sînt generate de permiterea amplasării magazinelor duty-free pe linia intrării în țară (prin modificările operate în 2011 în Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000).

Analiza datelor vamale pe perioada ultimilor 5 ani relevă că din acele importuri în regim duty-free în valoare de 2,8 miliarde lei, mărfuri de circa 450 milioane de lei au fost cumpărate de la magazinele amplasate în zona de control vamal la intrare și introduse în Republica Moldova fără achitarea drepturilor de import.

Menținerea regimului fiscal actual aplicat magazinelor duty-free dezavantajează climatul investițional și economic al Republicii Moldova, precum și subminează normele din art.126 alin.(2) din Constituția Republicii Moldova, care prevede că statul trebuie să asigure protecția concurenței loiale.

Ținând seama de cele expuse, reiterăm despre necesitatea revizuirii tratamentului fiscal aplicat magazinelor duty-free situate la intrare sau pe teritoriul Republicii Moldova începând cu 1 septembrie 2019, în vederea reducerii riscurilor de contrabandă, asigurării concurenței loiale, armonizării cadrului normativ național la cel european, în măsura în care practicile comunitare permit desfășurarea activității în regim duty-free doar în aeroporturi și porturi.

Suplimentar, în vederea aplicării scutirii de taxă vamală și taxă pentru efectuarea procedurilor vamale mărfurilor introduse în magazinele duty-free, se solicită modificarea propunerii Guvernului înaintate prin intermediul Avizului la proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative (inițiativa legislativă nr.83 din 20 iunie 2019), ce vizează Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal, și expunerea articolului III din proiectul de lege sus-menționat în următoarea redacție:

„Art. III. – Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007) se modifică după cum urmează:

1. La articolul 28, litera k) va avea următorul cuprins:

„k) mărfurile plasate și comercializate în magazinele duty-free amplasate în zona intrării/plecării și pe teritoriul Republicii Moldova, barurile și restaurantele duty-free;”.

2. La anexa nr.2, punctul 1 coloana 2, textul „în magazin duty free,” se exclude.”



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №392

от 9 августа 2019 г.

Кишинэу

Об утверждении Заключения по поправке к проекту закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить и представить Парламенту Заключение по поправке к проекту закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты.

Премьер-министр

МАЙЯ САНДУ

Контрасигнуют:

Министр экономики
и инфраструктуры

Вадим Брынзан

Министр финансов

Наталья Гаврилица

Министр юстиции

Олеся Стамате

Утверждено
Постановлением Правительства №392/2019

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по поправке к проекту закона о внесении изменений в некоторые
законодательные акты

Правительство рассмотрело поправку к проекту закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты, представленный в качестве законодательной инициативы (№ 83 от 20 июня 2019 г.) группой депутатов Парламента, и сообщает о ее концептуальной поддержке.

Вместе с тем, в целях улучшения положений поправки предлагается внести следующие изменения:

1) в пункте 1 изменений в статью 97⁵ необходимо внести редакционные изменения;

2) в пункте 2 в части, касающейся приложения № 1 к Закону № 160/2011 о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения, из колонки «Другие вовлеченные органы/субъекты» следует исключить слова «Министерство иностранных дел и европейской интеграции»;

3) в пункте 3 текст «статья V» заменить текстом «статья IV»;

4) пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. В отступление от положений части (2) статьи 56 Закона № 100/2017 о нормативных актах, настоящий закон вступает в силу 1 сентября 2019 г.».

Кроме того, считаем важным еще раз напомнить о негативном воздействии нынешних положений законодательства по осуществлению деятельности магазинов в режиме duty-free на безопасность национальной экономики, обеспечение лояльной конкурентный климат в местной среде, а также на имидж страны на международном уровне.

Согласно сведениям, представленным по результатам расследования данного сегмента Службой информации и безопасности, установлено, что до 75% объема товаров, декларированных как проданные в магазинах duty-free, ввозятся на территорию Республики Молдова незаконно. Более того, определенное количество товаров даже не отгружается на складах этих магазинов и ввозятся в страну, а некоторые контрабандой переправляются в соседние страны (табачные изделия – в Румынию, алкогольные напитки – в Украину).

В то же время, существенные уступки для бюджета (оцениваемые в около 140 миллионов в год) и нелояльная конкуренция обусловлены разрешением разместить магазины duty-free на линии въезда в страну (изменениями, внесенными в 2011 году в Таможенный кодекс Республики Молдова № 1149/2000).

Анализ таможенных данных за последние 5 лет следует, что из всего импорта в режиме duty-free в объеме 2,8 миллиарда леев, товары на около 450 миллионов леев были куплены в магазинах, расположенных в зоне таможенного контроля на въезде и ввезены в Республику Молдова без уплаты таможенных пошлин.

Сохранение нынешнего таможенного режима, применяемого к магазинам duty-free, не благоприятствует инвестиционному и экономическому климату Республики Молдова, а также подрывает нормы части (2) статьи 126 Конституции Республики Молдова, которая предусматривает, что государство должно обеспечить защиту лояльной конкуренции.

Исходя из вышеизложенного, напоминаем о необходимости пересмотра налоговых тарифов, применяемых к магазинам duty-free, расположенным на входе в Республику Молдова или на территории Республики Молдова, начиная с 1 сентября 2019 года, в целях снижения рисков контрабанды, обеспечения лояльной конкуренции, обеспечения гармонизации национальной нормативной базы с европейской в той мере, в которой практики сообщества позволяют осуществление деятельности в режиме duty-free только в аэропортах и портах.

Дополнительно, в целях применения освобождения от таможенной пошлины и пошлины за выполнение таможенных процедур по товарам, ввозимым в магазины duty-free, запрашивается изменение предложения Правительства, представленного посредством Заключения по проекту закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты (IL № 83 от 20 июня 2019 г.), которое касается Закона № 1380/1997 о таможенном тарифе, и изложение статьи III вышеуказанного проекта закона в следующей редакции:

«Ст. III. – В Закон № 1380/1997 о таможенном тарифе (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 г.) внести следующие изменения:

1. В статье 28 пункт к) изложить в следующей редакции:

«к) товары, размещаемые и продаваемые в магазинах duty-free в зоне въезда/выезда и на территории Республики Молдова, в барах и ресторанах duty-free;».

2. В приложении № 2 из пункта 1 в колонке 2 текст «в магазин duty-free» исключить.

Documentul de analiză a impactului

Titlul analizei impactului	Proiectul Hotărîrii Guvernului pentru aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte legislative.
Data:	08.08.2019
Autoritatea administrației publice (autor):	Proiectului de lege pentru modificarea unor acte legislative este înaintat cu titlu de inițiativă legislativă.
Subdiviziunea:	
Persoana responsabilă și datele de contact:	
Compartimentele analizei impactului	
1. Definirea problemei	
a) Determinați clar și concis problema și/sau problemele care urmează să fie soluționate	
<p>Prin proiectul de lege se urmărește soluționarea următoarelor probleme depistate:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Eliminarea regimului duty-free la intrarea și pe teritoriul Republicii Moldova, care are un impact esențial asupra bugetului prin diminuarea încasărilor, inclusiv posibilitatea efectuării evaziunii fiscale. 2. Eliminarea facilitărilor fiscale aferente (TVA și acciz) pentru magazinele de la intrare și de pe teritoriul Republicii ce activează în regim duty-free, care sunt avantajate din punct de vedere al concurenței datorită unei presiuni fiscale diminuate față de agenții economici ce activează în regim general. <p>Regimul duty-free, conform informațiilor actuale, este utilizat pentru anumite grupuri de interes în scopuri de evaziune fiscală și contrabandă.</p>	
b) Descrieți problema, persoanele/entitățile afectate și cele care contribuie la apariția problemei, cu justificarea necesității schimbării situației curente și viitoare, în baza dovezilor și datelor colectate și examinate	
<p>Regimul duty-free permite comercializarea mărfurilor fără aplicarea drepturilor de import, în special TVA și accize. Norma respectivă este una uzuală și corespunde cu practica internațională. Însă, regimul duty-free la nivel internațional este permis doar în aeroporturi și porturi, la ieșirea de pe teritoriul țării. La moment în Republica Moldova, din cauza lacunelor legislative, regimul duty-free este utilizat și la intrarea pe teritoriul țării.</p> <p>Prin urmare, potrivit informațiilor prezentate ca urmare investigării segmentului respectiv de către Serviciul de Informații și Securitate, se constată că pînă la 75 % din volumul mărfurilor declarate ca vîndute în magazinele duty-free sunt introduse ilicit pe teritoriul Republicii Moldova. Mai mult, anumite cantități de mărfuri nici nu se descarcă în depozitele magazinelor respective, fiind introduse în țară, iar unele sunt transportate prin contrabandă în statele vecine (produse din tutun – România, băuturi alcoolice – Ucraina).</p> <p>În același timp, ratările importante la buget (evaluate la circa 140 milioane lei anual) și concurența neloială sunt generate de permiterea amplasării magazinelor duty-free pe linia intrării în țară (prin modificările operate în 2011 în Codul vamal al Republicii Moldova). Astfel, analiza datelor vamale pe perioada ultimilor cinci ani relevă că, din acele importuri în</p>	

Documentul de analiză a impactului

regim duty-free de 2,8 miliarde lei, mărfuri de cca. 450 milioane de lei au fost cumpărate de la magazinele amplasate în zona de control vamal la intrare, și introduse în Republica Moldova fără achitarea drepturilor de import.

Lipsa impozitelor asupra mărfurilor comercializate în magazinele respective creează o disproporționalitate concurențială, făcând mai atractive pentru consumator asemenea produse datorită prețului, care se prezumă a fi mai redus față de produsele care sunt comercializate pe teritoriul Republicii Moldova și care includ impozitele și taxele.

Suplimentar, menționăm că menținerea regimului fiscal actual aplicat magazinelor duty-free dezavantajează climatul investițional și economic al Republicii Moldova, precum și subminează normele din art.126 alin.(2) din Constituția Republicii Moldova, care prevede că statul trebuie să asigure protecția concurenței loiale.

Reieșind din cele expuse supra, reiterăm despre necesitatea revizuirii tratamentului fiscal aplicat magazinelor duty-free situate la intrare sau pe teritoriul Republicii Moldova, începând cu 1 septembrie 2019, în vederea reducerii riscurilor de contrabandă, asigurării concurenței loiale, asigurării armonizării cadrului normativ național la cel european, în măsura în care practicile comunitare permit desfășurarea activității în regim duty-free doar în aeroporturi și porturi, astfel asigurând scoaterea mărfurilor comercializate în regim duty-free de pe teritoriul Uniunii Europene.

c) Expuneți clar cauzele care au dus la apariția problemei

Cauzele care au dus la apariția problemei au fost promovarea modificărilor de ordin legislativ a prevederilor Codului vamal nr.1149/2000, în partea ce ține de activitatea magazinelor duty-free, în anul 2011, prin prisma cărora a fost permisă amplasarea magazinelor duty-free în zona de control vamal, la intrare pe teritoriul Republicii Moldova.

d) Descrieți cum a evoluat problema și cum va evolua fără o intervenție

Problema va evolua în sensul agravării dat fiind faptul că lipsa intervenției de ordin legislativ va permite în continuare plasarea mărfurilor în regim duty-free.

Prin urmare, reiterăm că în baza prevederile legislației fiscale și vamale actuale este permis aplicarea unui regim fiscal facilitat pentru mărfurile care sunt introduse în magazinele duty-free amplasate la intrare în țară, acestea din urmă subminează normele din art.126 alin.(2) din Constituția Republicii Moldova, care prevede că statul trebuie să asigure protecția concurenței loiale.

Prin urmare, existența magazinelor duty-free la punctele de trecere a frontierei de stat pe segmentul intrării pe teritoriul Republicii Moldova și a celor pentru deservirea corpului diplomatic descurajează libera concurența, creând condiții inechitabile pentru desfășurarea activității comerciale baza pe principiul echității fiscale.

Este important de menționam că abordarea legislativă actuală a condiționat pierderi colosale la buget, evaluate la circa 140 milioane lei anual.

Suplimentar, potrivit informațiilor prezentate ca urmare investigării segmentului respectiv de către Serviciul de Informații și Securitate, se constată că pînă la 75 % din volumul mărfurilor declarate ca vîndute în magazinele duty-free sunt introduse ilicit pe teritoriul Republicii Moldova. Mai mult, anumite cantități de mărfuri nici nu se descarcă în depozitele magazinelor respective, fiind introduse în țară, iar unele sunt transportate prin contrabandă în

Documentul de analiză a impactului

statele vecine (produse din tutun – România, băuturi alcoolice – Ucraina).

În contextul celor menționate supra, se constată necesitatea unei intervenții urgente la nivel de cadru normativ în vederea excluderii practicii actuale prin care se încurajează și se creează premise pentru dezvoltarea contrabandei cu produse accizabile, introducerea ilicită pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor comercializate în magazinele duty-free.

e) Descrieți cadrul juridic actual aplicabil raporturilor analizate și identificați carențele prevederilor normative în vigoare, identificați documentele de politici și reglementările existente care condiționează intervenția statului.

Raporturile analizate sunt reglementate de cadrul legal:

Codul fiscal nr.1163/1997:

Art.103 alin.(6), alin.(9¹⁰), art.104 lit.h), art.123 alin.(6), art.124 alin.(9), alin.(21), art.125 alin.(3);

Codul vamal nr.1149/2000:

Art.93-97;

Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal, în parte ce ține de excluderea taxei pentru efectuarea procedurilor vamale.

Carențe:

Prin urmare, se constată că prevederile cadrului normativ actual creează premise pentru subminarea prevederilor Constituționale, în partea ce ține de asigurarea unei concurențe loiale. Suplimentar, este important de menționat că normele menționate supra sunt în contradicție cu prevederile și practica Uniunii Europene, în măsura în care cadrul legislativ european a stabilit măsuri de sistare începând cu 1 ianuarie 2017 a aplicării facilităților fiscale și vamale la comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free situate în afara incintei unui aeroport sau a unui port.

DIRECTIVA 2008/118/CE A CONSILIULUI din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE

(4) Statele membre care, la 1 iulie 2008, dispun de magazine duty free situate în afara incintei unui aeroport sau a unui port pot continua să scutească, până la 1 ianuarie 2017, de la plata accizelor produsele accizabile furnizate de magazinele duty-free, transportate în bagajul personal al călătorilor către un teritoriu terț sau către o țară terță.

2. Stabilirea obiectivelor

a) Expuneți obiectivele (care trebuie să fie legate direct de problemă și cauzele acesteia, formulate cuantificat, măsurabil, fixat în timp și realist)

Asigurarea acumulărilor adiționale în bugetul de stat cu aproximativ 140 mln.lei pentru anul 2020.

Prin urmare, prin prisma proiectului de lege respectiv se urmărește ajustarea prevederilor cadrului normativ în partea ce ține excluderea scutirilor de TVA, accize pentru mărfurile plasate și comercializate în magazinul duty-free amplasat în zona intrării pe teritoriul

Documentul de analiză a impactului

Republicii Moldova, magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic. Modificările respective au drept scop asigurarea uniformizării tratamentului fiscal și vamal aferent mărfurilor introduse și comercializate atât pe teritoriul Republicii Moldova, cât și în zona de control vamal amplasată la intrarea pe teritoriul Republicii Moldova, astfel fiind asigurată concurența loială.

Proiectul este elaborat în vederea executării angajamentelor Republicii Moldova în Anexa XXVI la Acordul de Asociere între Republica Moldova – Uniunea Europeană, precum și a recomandărilor Curții de Conturi, înaintate prin prisma Hotărârii nr.34/2016 privind „Raportul auditului de conformitate asociat auditului de performanță al sistemului facilităților fiscale și vamale, prin care se propune eliminarea treptată a facilităților fiscale și vamale acordate magazinele care activează în regim duty-free.

Urmare a aprobării proiectului respectiv, cadrul normativ existent va fi îmbunătățit prin stabilirea unor prevederi legale care asigură aplicarea unor reguli de impozitare bazate pe echitabilitate asupra tuturor agenților economici care introduc și comercializează mărfuri pe teritoriul Republicii Moldova, prin excluderea tratamentului fiscal facilitat pentru agenții economici ce activează în regim duty-free a căror puncte de comercializare sunt amplasate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, sau în zona de control vamal la intrare pe teritoriul Republicii Moldova, astfel asigurându-se inclusiv, eliminarea contrabandei cu produse accizabile.

3. Identificarea opțiunilor

a) Expuneți succint opțiunea „a nu face nimic”, care presupune lipsa de intervenție

Opțiunea “a nu face nimic”. În linii generale situația din prezent și modul în care aceasta se dezvoltă în prezent, precum și impactul abordărilor legislative actuale sunt descrise în pct.1 și pct.2 și inclusiv în Raportul Serviciului de Informații și Securitate.

b) Expuneți principalele prevederi ale proiectului, cu impact, explicând cum acestea țintesc cauzele problemei, cu indicarea noutăților și întregului spectru de soluții/drepturi/obligații ce se doresc să fie aprobate.

Proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative asigură ajustarea tratamentului fiscal aplicat mărfurilor introduse în magazinele duty-free prin păstrarea facilităților fiscale în partea ce ține de menținerea scutirii de TVA fără drept de deducere și a scutirii de acciz doar pentru mărfurile care urmează a fi plasate în magazinele duty-free amplasate la ieșire de pe teritoriul Republicii Moldova

c) Expuneți opțiunile alternative analizate sau explicați motivul de ce acestea nu au fost luate în considerare

În contextul celor menționate supra, se constată că aplicarea unor alte scenarii alternative decât cel expus prin prisma proiectului nu va produce efectul scontat în măsura în care să corespundă atingerii scopului dorit.

4. Analiza impacturilor opțiunilor

a) Expuneți efectele negative și pozitive ale stării actuale și evoluția acestora în viitor, care vor sta la baza calculării impacturilor opțiunii recomandate

Suplimentar, celor menționate supra, se constată că menținerea stării actuale creează condiții

Documentul de analiză a impactului

inechitabile de practicare a activității comerciale, în măsura în care prin prisma reglementărilor legislative actuale se creează condiții avantajoase de desfășurare a activității economice pentru un singur agent economic.

Prin urmare, menținerea practicii actuale nu descurajează și afectează climatul investițional în Republica Moldova, în cazul în care pentru același gen de activitate – comercializarea produselor din tutun, produselor alcoolice, parfumerie, agentul economic al cărui punct de desfacere a afacerii se află la intrare pe teritoriul Republicii Moldova este avantajat prin punct de vedere fiscal, dar ceilalți actori din mediul de afaceri sunt respectiv - dezavantajați.

Este important de menționat, că menținerea situației actuale, condiționează aplicarea dublelor standarde asupra unui și același gen de activitate, creând premise de protecționism din partea statului pentru un singur agent economic.

Efectele negative ale stării actuale sunt următoarele:

1. Ratările bugetare care subminează sustenabilitatea bugetară. Este important de menționat că fără intervenția respectivă Bugetul de Stat va avea de pierdut în continuare sume în jur de 140 mln. lei anual.

2. Existența concurenței neloiale și încălcarea principiului echității fiscale. În situația actuală agenții economici ce activează în regim duty-free sunt avantajati dat fiind faptul că lipsa impozitării produselor comercializate creează o presiune fiscală cu mult mai mică față de agenții economici de pe teritoriu a căror mărfuri sunt impozitate în regim general.

3. Subminarea imaginii țării prin existența schemelor de contrabandă.

b¹) Pentru opțiunea recomandată, identificați impacturile completând tabelul din anexa la prezentul formular. Descrieți pe larg impacturile sub formă de costuri sau beneficii, inclusiv părțile interesate care ar putea fi afectate pozitiv și negativ de acestea

Economic:

costurile desfășurării afacerilor (+1)

Întru respectarea art.15 al Legii 235/2006, (care prevede proporționalitatea asigurării intereselor societății și protecția drepturilor întreprinzătorilor), comunicăm că interesul societății (care pierde anual 140 mln lei) este unul net superior pierderilor potențiale a unui agent economic, care actualmente profită de facilități fiscale la punctele de intrare în țară, în defavoarea tuturor celorlalți reprezentanți ai mediului de afaceri în sector, care își realizează mărfurile (inclusiv de origine autohtonă) la prețul plin.

Prin urmare, Impactul costurilor/investițiilor se diminuează semnificativ de Beneficiile:

- aplicarea unei politici de impozitare echitabile pentru toți „actorii”;
- sporirea concurenței loiale;
- creșterea încasărilor bugetare.

povara administrativă (-1)

Povara administrativă constă în costul de conformare a agentului economic la noile prevederi și revizuirea politicii manageriale a acestuia.

Documentul de analiză a impactului

fluxurile comerciale și investiționale (+1)

Se planifică că datorită oportunităților oferite, fluxul de investiții să crească, bazându-se pe consolidarea politicii promovate de către stat, orientate pe aplicarea tratamentului fiscal echitabil, concurența loială, etc.

competitivitatea afacerilor (+2)

Competitivitatea agenților economici se va stabili nu doar în sectorul comercial, ci și în concurența pentru calitatea produselor comercializate, creșterea asortimentului de mărfuri comercializate deja și în alte puncte de comercializare situate pe teritoriul Republicii Moldova.

activitatea diferitor categorii de întreprinderi mici și mijlocii (+1)

Se preconizează ca activitatea diferitor categorii de întreprinderi mici și mijlocii va spori datorită oportunităților de a desfășura o activitate de întreprinzător în domeniul comercial în condiții și regimuri similare.

concurența pe piață (+3)

Se va asigura respectarea prevederilor art.126 alin.(2) din Constituția Republicii Moldova, care prevede că statul trebuie să asigure protecția concurenței loiale.

veniturile și cheltuielile publice (+3)

Creșterea încasărilor bugetare pe seama ratărilor, evaluate la circa 140 milioane lei anual.

alegera, calitatea și prețurile pentru consumatori (+1)

Odată cu implementarea principiului de desfășurare a activității economice în baza liberei concurențe pe piață, va influența oferta de produse, îmbunătățirea calității produselor/serviciilor pentru a asigura competitivitatea serviciilor și produselor oferite.

situația macroeconomică (+2)

Se admite îmbunătățirea indicatorilor macroeconomici prin prisma creșterilor încasărilor bugetare, conformității fiscale.

b²) Pentru opțiunile alternative analizate, identificați impacturile completând tabelul din anexa la prezentul formular. Descrieți pe larg impacturile sub formă de costuri sau beneficii, inclusiv părțile interesate care ar putea fi afectate pozitiv și negativ de acestea

A se vedea comentariile de la pct.3 lit.c).

c) Pentru opțiunile analizate, expuneți cele mai relevante/iminente riscuri care pot duce la eșecul intervenției și/sau schimba substanțial valoarea beneficiilor și costurilor estimate și prezentați presupuneri privind gradul de conformare cu prevederile proiectului a celor vizați în acesta

Documentul de analiză a impactului

Pornind de la prevederile Articolului 1 al Protocolului nr. 1 la Convenția Europeană pentru Drepturile Omului, la care Republica Moldova, este parte din 12 septembrie 1997, care stabilește că : „Orice persoană fizică sau juridică are dreptul la respectarea bunurilor sale. Nimeni nu poate fi lipsit de proprietatea sa decât pentru o cauză de utilitate publică și în condițiile prevăzute de lege și de principiile generale ale dreptului internațional.

Dispozițiile precedente nu aduc atingere dreptului statelor de a adopta legile pe care le consideră necesare pentru a reglementa folosința bunurilor conform interesului general sau pentru a asigura plata impozitelor ori a altor contribuții, sau a amenzilor.”

Prin urmare, reieșind din prevederile menționate supra conchidem că apariția cărorva riscuri cauzate de eventuale litigii, pot fi aproape excluse sau minimizate în contextul în care stabilirea și/sau revizuirea politicii fiscale este prerogativa exclusivă a statului.

d) Dacă este cazul, pentru opțiunea recomandată expuneți costurile de conformare pentru întreprinderi, dacă există impact disproporționat care poate distorsiona concurența și ce impact are opțiunea asupra întreprinderilor mici și mijlocii. Se explică dacă sînt propuse măsuri de diminuare a acestor impacturi

Concluzie

e) Argumentați selectarea unei opțiuni, în baza atingerii obiectivelor, beneficiilor și costurilor, precum și a asigurării celui mai mic impact negativ asupra celor afectați

Prin implementarea prevederilor analizat, va fi îmbunătățit cadrul legal care reglementează modul de desfășurare a activității în regim duty-free. Urmare a aprobării proiectului respectiv, cadrul normativ existent va fi îmbunătățit prin stabilirea unor prevederi legale care asigură aplicarea unor reguli de impozitare bazate pe echitabilitate asupra tuturor agenților economici care introduc și comercializează mărfuri pe teritoriul Republicii Moldova, prin excluderea tratamentului fiscal facilitat pentru agenții economici ce activează în regim duty-free a căror puncte de comercializare sunt amplasate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, sau în zona de control vamal la intrare pe teritoriul Republicii Moldova.

5. Implementarea și monitorizarea

a) Descrieți cum va fi organizată implementarea opțiunii recomandate, ce cadru juridic necesită a fi modificat și/sau elaborat și aprobat, ce schimbări instituționale sînt necesare

Codul fiscal nr.1163/1997:
Art.103 alin.(6), alin.(9¹⁰), art.104 lit.h), art.123 alin.(6), art.124 alin.(9), alin.(21), art.125 alin.(3);

Codul vamal nr.1149/2000:

Art.93-97;

Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal, în parte ce ține de excluderea taxei pentru efectuarea procedurilor vamale.

b) Indicați clar indicatorii de performanță în baza cărora se va efectua monitorizarea

Documentul de analiză a impactului

- creșterea veniturilor bugetare;
- diminuarea și contracararea evaziunii fiscale;
- preluarea practicilor UE;
- consolidarea imaginii Republicii Moldova în percepția instituțiilor europene.

c) Identificați peste cât timp vor fi resimțite impacturile estimate și este necesară evaluarea performanței actului normativ propus. Explicați cum va fi monitorizată și evaluată opțiunea

Impactul va fi resimit atât pe termen mediu cât și lung, prin prisma încasărilor bugetare și conformării fiscale.

6. Consultarea

a) Identificați principalele părți (grupuri) interesate în intervenția propusă

- societatea (prin prisma proiectelor sociale și economice dezvoltate);
- mediu de afaceri (asigurarea concurenței loiale);
- partenerii externi (consolidarea imaginii Republicii Moldova pe arena internațională).

b) Explicați succint cum (prin ce metode) s-a asigurat consultarea adecvată a părților

Proiectul de lege respectiv a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă și a fost consultat prin intermediul plasării pe pagina web al Parlamentului.

c) Expuneți succint poziția fiecărei entități consultate față de documentul de analiză a impactului și/sau intervenția propusă (se expune poziția a cel puțin unui exponent din fiecare grup de interese identificat)

-

Anexă

Tabel pentru identificarea impacturilor

Categoriile de impact	Punctaj atribuit		
	Opțiunea propusă	Opțiunea alterativă 1	Opțiunea alterativă 2
Economic			
costurile desfășurării afacerilor	+1		
povara administrativă	-1		
fluxurile comerciale și investiționale	+1		
competitivitatea afacerilor	+2		
activitatea diferitor categorii de întreprinderi mici și mijlocii	+1		
concurența pe piață	+3		

Documentul de analiză a impactului

activitatea de inovare și cercetare	0		
veniturile și cheltuielile publice	+3		
cadrul instituțional al autorităților publice	0		
alegerea, calitatea și prețurile pentru consumatori	+1		
bunăstarea gospodăriilor casnice și a cetățenilor	0		
situația social-economică în anumite regiuni	0		
situația macroeconomică	+2		
alte aspecte economice	0		
Social			
gradul de ocupare a forței de muncă	0		
nivelul de salarizare	0		
condițiile și organizarea muncii	0		
sănătatea și securitatea muncii	0		
formarea profesională	0		
inegalitatea și distribuția veniturilor	+3		
nivelul veniturilor populației	0		
nivelul sărăciei	0		
accesul la bunuri și servicii de bază, în special pentru persoanele social-vulnerabile	0		
diversitatea culturală și lingvistică	0		
partidele politice și organizațiile civice	0		
sănătatea publică, inclusiv mortalitatea și morbiditatea	0		
modul sănătos de viață al populației	0		
nivelul criminalității și securității publice	0		
accesul și calitatea serviciilor de protecție socială	0		
accesul și calitatea serviciilor educaționale	0		
accesul și calitatea serviciilor medicale	0		
accesul și calitatea serviciilor publice administrative	0		
nivelul și calitatea educației populației	0		
conservarea patrimoniului cultural	0		
accesul populației la resurse culturale și participarea în manifestații culturale	0		
accesul și participarea populației în activități sportive	0		
discriminarea	0		
alte aspecte sociale	0		

Documentul de analiză a impactului

De mediu			
clima, inclusiv emisiile gazelor cu efect de seră și celor care afectează stratul de ozon	0		
calitatea aerului	0		
calitatea și cantitatea apei și resurselor acvatice, inclusiv a apei potabile și de alt gen	0		
biodiversitatea	0		
flora	0		
fauna	0		
peisajele naturale	0		
starea și resursele solului	0		
producerea și reciclarea deșeurilor	0		
utilizarea eficientă a resurselor regenerabile și neregenerabile	0		
consumul și producția durabilă	0		
intensitatea energetică	0		
eficiența și performanța energetică	0		
bunăstarea animalelor	0		
riscuri majore pentru mediu (incendii, explozii, accidente etc.)	0		
utilizarea terenurilor	0		
alte aspecte de mediu	0		