

**О проекте Закона о внесении изменений
и дополнений в Кодекс Республики Молдова
о правонарушениях № 218-XVI от 24 октября 2008 года**

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту на рассмотрение проект Закона о внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Молдова о правонарушениях № 218-XVI от 24 октября 2008 года.

Премьер-министр

ВЛАДИМИР ФИЛАТ

Визирует:

Зам. генерального секретаря Правительства

Роман КАЗАН

Утверждено на заседании Правительства
от

Согласовано:

Зам. министра труда, социальной
защиты и семьи

Серджиу Саинчук

Зам. министра юстиции

Олег Ефрим

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**ЗАКОН****о внесении изменений и дополнений в Кодекс
Республики Молдова о правонарушениях
№ 218- XVI от 24 октября 2008**

Парламент принимает настоящий органический закон.

В Кодекс Республики Молдова о правонарушениях № 218-XVI от 24 октября 2008 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2009 г., №3-6, ст.15), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Часть (2) статьи 263 изложить в следующей редакции:

«(2) Осуществление предпринимательской деятельности, за исключением категорий лиц, которые подпадают под действие Закона №220-XVI от 19 октября 2007 года о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей без регистрации в качестве плательщика взносов обязательного государственного социального страхования в течение 10 рабочих дней с момента получения права на осуществление определенной деятельности влечет наложение штрафа на должностное лицо в размере от 25 до 50 условных единиц».

2. Статью 294 изложить в следующей редакции:

«Статья 294. Нарушение правил представления деклараций о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования и использования персональных кодов социального страхования

(1) Непредставление в установленные сроки деклараций о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования, деклараций о номинальном учете застрахованных лиц, а также документов, касающихся ведения индивидуального учета,

влечет наложение штрафа на должностное лицо в размере от 15 до 50 условных единиц и на юридическое лицо в размере от 50 до 100 условных единиц.

(2) Использование чужого, подделанного или неверного персонального кода социального страхования, а также не включение этого кода в годовую декларацию о номинальном учете застрахованных лиц

влечет наложение штрафа на должностное лицо в размере от 10 до 20 условных единиц и на юридическое лицо в размере от 50 до 100 условных единиц».

3. Дополнить статьями 294¹ и 294² следующего содержания:

«Статья 294¹. Нарушение норм исчисления и уплаты взносов обязательного государственного социального страхования

(1) Внесение фальшивых или неполных данных в декларации о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования и декларации о номинальном учете застрахованных лиц

влечет наложение штрафа на должностное лицо в размере от 15 до 50 условных единиц.

(2) Неуплата взносов в установленные сроки или занижение размера взносов по всем расчётным базам и типам платежей, с которых, согласно законодательству, подлежат исчислению указанные взносы,

влечет наложение штрафа на должностное лицо в размере от 15 до 50 условных единиц.

Статья 294². Нерегламентированное распределение и использование путевок на санаторно-курортное лечение

Нерегламентированное распределение и использование путевок на санаторно-курортное лечение

влечет наложение штрафа на должностное лицо в размере от 30 до 50 условных единиц».

4. Части (1) и (2) статьи 296 после слова «штрафа» дополнить словами «на юридических лиц».

5. Часть (2) статьи 349 после слова «штрафа» дополнить словами «на юридических лиц».

6. Часть (1) статьи 402 после цифр «263» дополнить словами «за исключением части (2)».

7. Статья 412:

часть (1) после цифр «294» дополнить цифрами «294¹, 294²»;

дополнить частью (4) следующего содержания:

«(4) Штрафы, применяемые в соответствии с частью (1) настоящей статьи, являются доходом бюджета государственного социального страхования».

Председатель Парламента

Информация

к проекту закона об изменении и дополнении Кодекса о правонарушениях Республики Молдова № 218-XVI от 24 октября 2008

В Мониторул Официал Республики Молдова №3-6 от 16 января 2009 был опубликован новый Кодекс о правонарушениях № 218 от 24.10.2008, посредством положений которого были внесены некоторые изменения в нормы, касающиеся непосредственно порядка установления правонарушений и применения санкций за эти правонарушения в отношении экономических агентов, не соблюдающих требований по представлению отчётов о начислении и перечислении взносов социального страхования (форма 4-BASS), деклараций о поимённом учёте застрахованных лиц, страховых деклараций, а также требований, касающихся уплаты взносов социального страхования, и прочее.

В сравнении с Кодексом об административных правонарушениях нормы последнего документа были существенно урезаны. Мало того что их оказалось намного меньше, они внесли некоторую неопределённость в процедуру установления правонарушений и применения санкций. Таким образом, образовался правовой вакуум, в результате чего Национальная касса была неоправданно лишена функций, необходимых для благополучного функционирования системы социального страхования.

В последнее время появились случаи вызова Национальной кассы в юридические инстанции по причине отсутствия в Государственном регистре индивидуального учёта данных по индивидуальному учёту взносов. Национальная касса вынуждена констатировать, что, к сожалению, значительная часть плательщиков взносов в государственной системе социального страхования, в том числе государственные учреждения, не исполняют обязательств по представлению ежегодных деклараций застрахованных лиц.

Следует отметить тот факт, что непредставление документов по индивидуальному учёту, как и неуплата взносов социального страхования наносят ущерб будущим пенсионерам, так как влекут за собой исключение соответствующего периода из их застрахованного стажа и уменьшение застрахованного дохода, что, в итоге, негативно отразится на размере будущей пенсии.

С учётом вышеизложенных проблем был разработан проект по изменению и дополнению Кодекса о правонарушениях Республики Молдова № 218 от 24.10.2008. Данный документ разработан с целью заполнения правового

вакуума при установлении более эффективной, функциональной и долгосрочной нормативной базы, обеспечивающей не только организацию и функционирование государственной системы социального страхования, но и наличие правовых положений, рассматривающих порядок установления правовых субъектов, которые обязаны по закону осуществлять выплаты в бюджет государственного социального страхования, и применения к ним санкций.

Итак, данный проект разработан с целью установления нормативной базы и введения законных рычагов, посредством которых будет обеспечено соблюдение сроков регистрации плательщиков взносов социального страхования, осуществление перечислений взносов корректно и в срок, соблюдение правил использования персональных кодов социального страхования и т.д. Таким образом должны быть созданы благоприятные условия для нормального функционирования бюджета социального страхования и обеспечения населения социальными выплатами.

Необходимость разработки таких изменений возникла одновременно с вводом ограничений, касающихся функций Национальной кассы социального страхования, и ростом случаев неуплаты взносов в бюджет, а также исходя из законных обязанностей по осуществлению необходимых мер, предусмотренных законодательством, по сокращению случаев неуплаты в бюджет социального страхования, что находит поддержку и со стороны Счётной палаты Республики Молдова.

С вводом в действие Кодекса о правонарушениях были исключены нормы, дающие право Национальной кассе применять санкции в виде штрафов по отношению к тем экономическим агентам, которые представляли с грубыми нарушениями отчеты о начислении и перечислении взносов социального страхования (форма 4BASS), декларации о поимённом учёте застрахованных лиц, что способствовало значительному повышению уровня дисциплины среди плательщиков.

Исключение этих норм из Кодекса о правонарушениях в ситуации, когда бюджет государственного социального страхования является дефицитным, приведёт к тому, что в недалёкой перспективе эти пробелы могут явиться стимулом для экономических агентов к неуплате взносов, а в долгосрочной перспективе, считаем неизбежным столкновение с проблемой бюджетного кризиса и, возможно, с отсрочкой выплат пенсий, пособий и т.д.

Кроме того, исключение этих норм сразу сводит на нет требования о повышении эффективности сбора финансовых средств в бюджет государственного социального страхования.

Следует отметить, что с момента ввода в действие Кодекса о правонарушениях экономические агенты, основываясь на его положения, считают необязательным исполнение обязательств перед бюджетом государственного социального страхования.

Исходя из вышеизложенного и в целях создания чёткой и исчерпывающей нормативной базы, предлагается:

I. дополнить абз.(2) ст. 263 положением, которое вносит ясность в отношении штрафов, и привести данное положение в соответствие со ст.26 Закона о государственной системе социального страхования № 489-XIV от 08.07.1999, в которой устанавливается обязанность регистрироваться в качестве плательщика взносов социального страхования в течение 10 дней. В то же время предлагается установить штрафы в пределах от 25 до 50 условных единиц, применяемые по отношению к должностным лицам.

Это дополнение исходит из необходимости установления рамок конкретной ответственности как для юридического лица, так и для лица, принимающего решение в рамках последнего, в случае его виновности и преследует цель повышения ответственности перед законом.

II. Ст.296 и абз.(2) ст.349 дополнить положениями, которые конкретизируют субъектов, подлежащих ответственности за правонарушение, а именно:

дополнения ст. 296, и абз. (2) ст. 349 должны внести ясность, в отношении кого следует применять санкции, т. к. Законом предусмотрены санкции, но не установлено конкретно, какое лицо (юридическое или должностное) подлежит ответственности.

III. Изложить ст. 294 в новой редакции, распределив содержание на два абзаца, в которых устанавливается ответственность за правонарушение, состоящее в несоблюдении правил предоставления деклараций о начислении и использовании взносов социального страхования и использования персонального кода социального страхования. Так, непредставление в установленные сроки деклараций о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования, деклараций о поимённом учёте застрахованных лиц, документов, касающихся ведения индивидуального учёта, а также использование чужих, фальшивых или ошибочных персональных кодов социального страхования, или не включение кода в ежегодную декларацию о поимённом учёте застрахованных лиц подлежит применению санкций.

IV. Новые ст.294¹ и ст.294², которые предполагается ввести, касаются нарушений норм начисления взносов обязательного государственного социального страхования посредством использования фальшивых данных или неполных данных в декларациях о начислении и использовании

взносов обязательного государственного социального страхования и декларациях о поимённом учёте застрахованных лиц, а также норм распределения и использования путёвок санаторно-курортного лечения. Учитывая тот факт, что декларирование или представление фальшивых или ошибочных данных, так же как и неправильное распределение путёвок санаторно-курортного лечения могут нанести серьёзный ущерб бюджету государственного социального страхования, а это государственные финансовые средства, считаем, введение этих статей необходимо.

V. Необходимость в дополнении абз. (1) ст. 402 исходит из некоторых недочётов, а именно, из наличия противоречий между абз. (1) ст. 412 и абз. (1) ст. 402. В ст. 412 идёт речь о конкретных правонарушениях, установление которых относится к компетенции Национальной кассы социального страхования. Данный факт опровергается в абз. (1) ст. 402, в котором право на установление тех же самых правонарушений принадлежит другому учреждению. В реальности отсутствие ясности в соответствующих положениях значительно затрудняет применение закона и мешает разделению функций.