

**О проекте закона о внесении изменений и дополнений
в некоторые законодательные акты**

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту на рассмотрение проект закона
о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты

Премьер-министр

ВЛАДИМИР ФИЛАТ

Контрасигнуют:

Министр внутренних дел

Алехей Ройбу

Министр финансов

Вячеслав Негруца

Министр юстиции

Олег Ефрим

Визирует:

Государственный министр

Виктор БОДЮ

Утверждено на заседании Правительства
от

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**ЗАКОН****о внесении изменений в некоторые законодательные акты**

Парламент принимает настоящий органический закон.

Статья I. – В статью 244 Уголовного кодекса Республики Молдова № 985-XV от 18 апреля 2002 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2009 г., № 72-74, ст.195), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1) часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов путем включения в бухгалтерские, налоговые или финансовые документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо расходов, которые не основаны на реальных операциях или операциях, которых фактически не существует, либо путем сокрытия других объектов налогообложения, если сумма подлежащего к уплате налога превышает 1500 условных единиц,

наказывается штрафом в размере от 2000 до 3000 условных единиц или лишением свободы на срок до 3 лет, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 2000 до 5000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью.»;

2) часть (2) дополнить пунктом е) следующего содержания:

«е) совершенное организованной преступной группой или преступной организацией»;

наказание части (2) изложить в следующей редакции:

«наказывается штрафом в размере от 3000 до 5000 условных единиц или лишением свободы на срок до 6 лет с лишением в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 2 до 5 лет, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 3000 до 6000 условных единиц с лишением права

заниматься определенной деятельностью или ликвидацией юридического лица”.

Статья II. – В части 1 статьи 269 Уголовного кодекса Республики Молдова № 122-XV от 14 апреля 2003 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2003 г., № 104-110, ст.447), с последующими изменениями и дополнениями цифры «236 - 261¹» заменить цифрами «236 - 258».

Председатель Парламента

**Объяснительная записка
к проекту закона о внесении изменений и дополнений
в некоторые законодательные акты**

Необходимость разработки проекта закона о внесении изменений и дополнении в некоторые законы диктуется необходимостью улучшения существующей правовой базы в борьбе с финансовыми преступлениями экономического характера. Ежедневная работа Центра по Борьбе с Экономическими Преступлениями и Коррупции выявил много случаев, когда существующая правовая база не охватывает именно эти случаи, трудно квалифицировать и адекватным образом наказывать субъекты экономических и финансовых преступлений.

Таким образом, Центр и Государственная налоговая инспекция, а также Счетная палата выявили крупные финансово-экономические проблемы в системе Республики Молдова - уклонение от уплаты налогов предприятиями и организациями, которые квалифицируются как "компании фантом", которые влияют на накопления доходов в национальный бюджет и даже ставит под угрозу экономику страны. Ущерб, причиненный бюджету уклонением от уплаты налога сейчас составляет миллиарды леев. В результате, государство лишается возможности накопления ожидаемого дохода, и не может выполнить социальные обязательства.

Например, согласно решению Счетной Палаты № 34 от 06.07.2009 об утверждении отчета об управлении государственными финансовыми ресурсами в бюджете 2008 года деятельность лишь 25 фирм, привела к условному одностороннему переходу налога на добавленную стоимость (НДС) за период с 2007 по 2008 год на сумму 889.9 млн. леев, на счёт эти деньги, как правило, должны быть внесены в государственный бюджет, а не перечислены на счет. После подозрительной деятельности 4 компаний "фантом" незарегистрированных в качестве плательщиков НДС, и у которых небыло закупок и поставок товаров них были получены средства на сумму свыше 1,9 млрд. леев, часть из которых были получены в наличными, а другие - переведены за границу.

Таким образом, мы видим, что органы, которые наделены полномочиями предупреждению и по борьбе с экономическими преступлениями не охватывают именно эти случаи, а иногда и неэффективны. Это вызвано с уголовными наказаниями, они слишком незначительные для такого преступления, создавая тем самым благоприятные условия для развития.

Практика и анализ этих данных показывает, что эта категория преступлений, совершены организованной преступной группой или преступной организацией, когда входят должностные лица и частные учреждения.

Анализ нормативных актов других государств об уклонение от уплаты налогов, предотвращения и борьбы с ними, является тяжким преступлением для физических и юридических лиц, в сравнении уголовным с законодательством Республики Молдова.

Таким образом, в Румынии, ст. 9 Закона № 241 от 15 июля 2005 года о предупреждении и борьбе с уклонением от уплаты налогов, наказывается от 2 лет до 8 лет лишения свободы. Субъектами преступлений являются юридические и физические лица.

В Болгарии, ст. 256-257 Уголовного кодекса, за уклонение от уплаты наказывается от 1 до 5 лет лишения свободы, и в случаях отягчающих вину обстоятельств, мера наказания от 2 лет до 10 лет лишения свободы.

В Латвии, ст. 218 уклонение от уплаты налогов наказывается до 3 лет лишения свободы и за повлекшее причинение финансовому учреждению ущерба в особо крупных размерах наказывается до 5 лет лишения свободы.

В Эстонии, параграф 3891 УК наказание за уклонение от уплаты налогов наказывается до 5 лет лишения свободы.

В Беларуси, ст. 234 Уголовного кодекса, наказание за уклонение от уплаты налогов составляет от 3 лет до 7 лет лишения свободы.

Иными словами, законодательство Республики Молдова по этой главе недостаточно, хотя и в Молдове было рекомендовано циклом II Доклад об оценке в рамках Группы государств против коррупции (ГРЕКО) ввести соответствующие санкции за уклонение от уплаты налогов, а именно, усилить меру наказания.

В этой связи, анализируя преступление уклонение от уплаты налогов в связи с правовыми предметом правонарушения (характер социальных ценностей), по сравнению с субъективной стороной преступления, совершенное (намерение), в отношении которая есть между материальными повреждениями и ущербом, причиненным бюджету, мы находим, что степень вреда нанесенного ущербом этого преступления, не соответствует наказанию поставленного нашим законом. Таким образом, мы считаем целесообразным внести изменения и дополнения в ст. 244 Уголовного кодекса, следующим образом: „Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов путем включения в бухгалтерские, налоговые или финансовые либо путем сокрытия других объектов налогообложения, если сумма подлежащего уплате налога превышает 1500 условных единиц”. Мы также считаем целесообразным ужесточить наказания за преступления, в уклонении от налогов, тем самым, приписывая эти акты к категории преступления средней тяжести. Тем не менее, предлагается внести поправки к сумме условных единиц пункт (1) этой статьи из "2500" условных единиц в "1500" условных единиц, акт классифицировать как преступление по уклонению от налогов. Таким образом, действия предприятия, учреждения или организации, для

включения в отчеты, налоговые или финансовые данные о доходах или расходах заведомо искаженных или сокрытие других объектов налогообложения, если сумма налога, которая должна быть выплачена больше чем 1500 условных единиц будет классифицироваться как уголовное уклонение от уплаты налогов.

Анализируя феномен, а имена компаний "фантомов", мы видим, что в предпринимательской деятельности, некоторые экономические агенты, в целях уменьшения налоговых обязательств, легализации незаконных товаров, используют мошеннические схемы, а именно отражают в бухгалтерском учёте фиктивные сделки, на основе документов выданных компаниям, которые не выполняют свои обязательства перед бюджета. Одним из существующих механизмов "создания" компании "фантомов" это - приобретение предприятий уже зарегистрированных.

Таким образом, эти мошенничества несут значительный вред государственному бюджету путем сокращения налогов, легализации товаров, ввозимых в страну через контрабанду, или передачи предприятий в зоны „off-shore“, хищение денежных средств государственного бюджета путем перечисления их на счета фирм правонарушителя.

Одна из целей создания предприятия "фантомов" заключается в обеспечении транзита соответствующих документов, направленных на придание правового характера мошенническим операциям, а деятельность предприятия в данном случае сводится только к на выдаче документов (счета-фактуры), которые не основаны на реальных сделках. Выгоды от этих сделок де-факто были получены от активной компании - увеличение расходов и налоговых вычетов, легализация товаров, скрыть свои реальные доходы, и т.д. На самом деле, уклонение от уплаты налогов, ущерб нанесенный государственному бюджету происходит за счет активного предприятия, а главным инструментом является компания "фантомов".

Таким образом, мы видим, что фирмы "фантомов" регистрируются через мошенничества на имена лиц, как правило, из социально уязвимых групп и лиц преклонного возраста. Кроме того, эти люди не имеют материальных средств необходимых для проведения предпринимательской деятельности.

Все эти аспекты доказывают, что предприятия базируются на фиктивной деятельности, а именно отсутствие предпринимательской деятельности (производство продукции, работ и предоставления услуг).

Таким образом, в данной редакции, определяется ответственность не только за создание новых предприятий, но и за изменения учредителей. Кроме того, на прямое указание, что его работа не была основана на существовании реальных операциях, документов, даже тогда, когда представляются декларации и налоговые отчеты которые не были основаны на фактические операции с товарами и услугами будет являться

основанием

лишить

Осуществление этих новых норм включают в себя укрепление механизмов сотрудничества между контрольными органами и государственными учреждениями.

Изменения правовой базы, приведет к созданию рычагов для предотвращения деятельности фирм "фантомов" и будет наказывать тех, кто непосредственно участвует в этом, как результат, увеличится налоговые поступления в национальный бюджет, что будет положительно влиять на развитие общества в целом.

Отметим также, что согласно статье 4 (2) Закона 20-XVI от 03.02.2009 о предотвращении и борьбе с киберпреступностью, опубликованной в Официальном Вестнике №. 11-12/17 от 26.01.2010 года, Министерство Внутренних Дел проводит оперативно-розыскную деятельность, уголовное преследование, международное сотрудничество, выявление лиц, которые совершают кибернетические (информатические) преступления. В этом контексте, посредством проекта предлагается внести изменения в статье 269 Уголовно-процессуального кодекса Республики Молдова с целью перевода компетенций уголовного преследования в связи с преступлениями указанных в главе XI Уголовного Кодекса, который содержит статьи 259-261¹, касающиеся киберпреступления и преступлении телекоммуникации. Таким образом, эта поправка направлена на корректировку правовых рамок для указанного выше закона.

Отметим также, что Министерство Внутренних Дел, посредством подчинённых подразделений, особенно территориальных, по количеству имеющихся сотрудников сможет незамедлительно вмешаться и быстро обнаружить и провести уголовное преследование в связи с преступлениями указанными в ст. 236 и статьями 259-261¹ Уголовного Кодекса на всей территории территории Республики Молдова.

Таким образом, предлагаемые изменения главным образом приведут к быстрому обнаружению преступлений и проведение в разумных сроках уголовного преследования в связи с преступлениями по производству и обороту поддельной валюты или поддельных ценных бумаг, а также правонарушениях указанных в ст. 259-261¹ Уголовного Кодекса на всей территории Республики Молдова.

Обратите внимание, что осуществление проекта не потребует дополнительных финансовых расходов для Центра и МВД, кроме тех что уже утверждены.

Также следует отметить, что в следствии доработки проекта согласно заключениям заинтересованных министерств, а так же, антикоррупционной экспертизы проект был изложен в новой версии

Данный проект был подвержен дебатам с учреждениями претензии которых не были приняты, в соответствии со статьёй 42 Закона №317-XV

от 18 июля 2003года о нормативных актов Правительства и других органов центрального и местного публичного управления.

В результате был найден консенсус в целях ужесточения наказания за уклонение от уплаты налогов. Таким образом, Министерство Юстиции приняло данное предложение и поддержку проекта на утверждение.

заместитель директора

Георге Руссу