



Parlamentul
Republicii Moldova

OGJ nr. 116
19 martie 2021

Secretariatul Parlamentului Republicii Moldova

Direcția generală juridică

A V I Z

la proiectul de lege pentru modificarea Codului Fiscal nr.1163/1997 (nr.50 din 03.03.2021)

Direcția generală juridică a examinat proiectul de lege menționat, conform prevederilor art.54 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797/1996 și ale Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative, și comunică următoarele.

Observații de ordin general și procedural

1. Proiectul de lege a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către deputatul în Parlament, Dl Radu Marian, conform prevederilor art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 din Regulamentul Parlamentului.

2. Obiectul de reglementare al proiectului de lege vizează completarea articolelor 15 și 180 din Codul fiscal nr.1163/1997.

Potrivit Notei Informative, scopul proiectului de lege este de a oferi oportunitatea agenților economici care eșalonează datoriile la bugetul public național pentru o perioadă mai mare de timp, să fie scutiți de amenzi și ordine de incasso.

3. Fără a diminua importanța și necesitatea proiectului de lege, atenționăm asupra necesității respectării următoarelor prevederi obligatorii stabilite de legislația în vigoare:

- este de menționat că, problema abordată prin proiectul de lege ține de politicile în domeniul finanțelor publice. Întru evitarea unor probleme de ordin juridic, financiar, procedural normele respective urmează a fi examinate în cadrul politicii bugetar-fiscale conform prevederilor Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014.

- proiectul de lege nu prevede clar aplicarea în timp a unor acțiuni, ca de exemplu, neaplicarea majorării de întârziere pentru „contractele de eşalonare încheiate în perioada anilor 2020-2021”. În acest caz sunt incidente prevederile Legii nr.100/2017. Astfel, potrivit art.73 alin.(2), actul normativ sau unele dispoziții ale acestuia pot avea aplicare temporară. În acest caz, în actul normativ se indică termenul de aplicare ori evenimentul la survenirea căruia actul normativ sau unele dispoziții își încetează acțiunea.

La fel, art.47 alin.(3) stabilește că, pentru actele normative cu caracter temporar, în dispozițiile finale se indică și perioada de aplicare sau data de încetare a aplicării actului.

- conform prevederilor art.25 alin.(2), art.40 lit.b) din Legea nr.100/2017, art.4 și art.13 din Legea privind principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător nr.235/2006, se impune necesitatea efectuării analizei impactului de reglementare a proiectului de lege în vederea determinării efectelor acestuia asupra subiecților legii și asupra bugetului public național. Astfel, va fi argumentată și convingerea autorului referitor la influența pozitivă a prevederilor proiectului asupra bugetului.

- la examinarea proiectului de lege se va ține cont de prevederile art.32 din Legea nr.100/2017, conform cărora proiectul actului normativ, însoțit de nota informativă, se transmite spre avizare autorităților publice responsabile de implementarea prevederilor conținute în proiect, instituțiilor interesate, precum și reprezentanților societății civile, care întocmesc și prezintă autorului proiectului avizele la proiect. În acest sens, ținându-se cont de subiectul abordat, considerăm necesar opinia Ministerului Finanțelor și Serviciului Fiscal de Stat, care urmează a fi reflectată în avizul Guvernului.

- de asemenea, potrivit art.35 alin.(1) din Legea nr.100/2017, expertiza anticorupție este obligatorie pentru toate proiectele actelor normative, inclusiv pentru proiectele actelor normative elaborate de deputații în Parlament.

- nota informativă nu este întocmită în corespundere cu prevederile Legii nr.100/2017.

4. Întru corespunderea tehnicii legislative stabilite prin Lege nr.100/2017, în textul dispoziției art.I cuvintele ”și completările” se vor exclude.

5. La pct.1 al art.I cuvântul ”litera” se va substitui cu cuvintele ”o literă nouă” întru corespundere cu tehnica legislativă.

6. Potrivit prevederilor lit.a) a art.54 din Legea nr.100/2017, conținutul proiectului se expune într-un limbaj simplu, clar și concis,

pentru a se exclude orice echivoc, cu respectarea strictă a regulilor gramaticale, de ortografie și de punctuație. Lit.f) din același articol prevede că, în textul proiectului actului normativ se evită folosirea regionalismelor, a cuvintelor și expresiilor nefuncționale, idiomatice, care nu sînt utilizate sau cu sens ambiguu. Mai mult ca atît, alin.(5) stabilește că, în caz dacă o noțiune sau un termen poate avea înțelesuri diferite, în proiect se stabilește semnificația acestuia în context pentru a asigura înțelegerea corectă a noțiunii sau a termenului respectiv și pentru a evita interpretările neuniforme. Reieșind din prevederile sus citate, considerăm necesar de a revizui și de a redacta textul "contractele sunt încheiate în contextul diminuării efectelor economice create de virusul SARS-CoV-2." din pct.2 al art.I din proiect. Norma nu oferă claritate, riscînd a crea numeroase interpretări, dar și comportă un caracter coruptibil, lăsînd la dispoziția organului venit să execute legea de a decide dacă un contract este sau nu încheiat pentru a diminua efectele economice create de virus. Definirea și conferirea unui grad sporit de claritate a acestor categorii de contracte, este cu atît mai necesară ca rezultat al faptului că acestora li se oferă calitatea de criteriu pentru necalcularea majorărilor de întîrziere conform art.228 din Codul fiscal.

Considerăm astfel că prezenta normă nu corespunde criteriului de calitate a legii, fiind relevante în acest caz constatările Curții Constituționale expuse în Hotărârea nr. 26 din 23 noiembrie 2010, potrivit căreia: *„Pentru a corespunde celor trei criterii de calitate – accesibilitate, previzibilitate și claritate – norma de drept trebuie să fie formulată cu suficientă precizie, astfel încât să permită persoanei să decidă asupra conduitei sale și să prevadă, în mod rezonabil, în funcție de circumstanțele cauzei, consecințele acestei conduite.*

7. Conform completării aduse art.15 din Codul fiscal, se propune ca pentru unii subiecți - întreprinderile micro stabilirea cotei de impozit de 0% din venitul impozabil, în cazul reinvestirii acestuia și nerepartizării dividendelor sau altor forme de beneficii din cotă-parte. În acest sens, menționăm că unul dintre principiile pe care se bazează sistemul impozitelor și taxelor este principiul echității fiscale, care presupune tratarea egală a persoanelor fizice și juridice, care activează în condiții similare, în vederea asigurării unei sarcini fiscale egale. Astfel, semnalăm că neîncasarea impozitului pe venit pentru o categorie de subiecți, va crea inechitate în raport cu alți agenți economici.

8. Nu este clar dacă prevederile art.15 lit.b¹) din Codul fiscal vor avea caracter temporar sau permanent, în condițiile în care se va introduce în conținutul Codului prezenta norma, se presupune că aceasta poartă un caracter permanent, în timp ce conținutul notei informative pune accent mai mult pe perioada anului 2020-2021. Astfel, putem observa că, nota informativă conține o informație care este opusă cu norma din proiect.

În concluzie, menționăm că textul proiectului de lege, urmează a fi modificat și redactat corespunzător, ținându-se cont de obiecțiile expuse în prezentul aviz. Adoptarea proiectului în prezenta redacție comportă probleme de aplicabilitate.



**Șef Direcție generală
Ion CREANGĂ**

Ex. L. Bordei
Tel. 280-585