



15 iulie 2011

Djz Nr. 260

AVIZ

la proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative (nr.1488 din 28.06.2011)

Direcția juridică a examinat proiectul de lege nominalizat, conform prevederilor art.54 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797-XIII din 02.04.1996, și expune următoarele.

Proiectul de lege a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către Guvern, fiind aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.458 din 24.07.2011, fapt ce corespunde prevederilor art.73 din Constituție și art.47 din Regulamentul Parlamentului.

Potrivit notei informative, proiectul de lege are drept scop modificarea și completarea unor acte legislative în vederea ajustării cadrului legal în domeniul combaterii infracțiunilor de ordin economico-financiar și a infracțiunilor informatice.

Cu toate că, anumite modificări și completări ale cadrului legislativ în vigoare vizat se impun, dat fiind realitățile sociale existente, considerăm totuși că, argumentele invocate de autor în nota informativă sunt insuficiente și superficiale, iar proiectul nu este fundamentat pe deplin conform cerințelor art. 20 din Legea nr. 780-XV din 27.12.2001. Astfel, autorul nu face o analiză amplă a condițiilor sociale ce au impus elaborarea prevederilor în cauză.

Făcînd o analiză a prevederilor proiectului de lege și raportîndu-l la cadrul legislativ în vigoare, menționăm următoarele.

Prin nota informativă este evidențiată problema evaziunii fiscale a întreprinderilor și organizațiilor calificate ca "fantomă". Nu este clar, cum modificarea propusă în art. I pct. I din proiect, a cuantumului de unități

convenționale prevăzut la alin. (1) al articolului 244 Cod penal al Republicii Moldova nr. 985-XV din 18 aprilie 2002, din "2500" unități convenționale în "1500" unități convenționale. va permite crearea unui sistem de combatere eficientă a fondării firmelor "fantomă" și a evaziunii fiscale.

Proiectul propune la art. I pct. 2, introducerea în calitate de circumstanță care agravează pedeapsa de la alin. 2 art.244 Cod penal, acțiunea care a fost săvârșită de un grup criminal organizat sau de o organizație criminală.

Respectiv, **Art. 55 alin. (1) din Codul Civil Nr. 1107-XV din 06.06.2002** stabilește că **Persoană juridică** este organizația care are un patrimoniu distinct și răspunde pentru obligațiile sale cu acest patrimoniu, poate să dobândească și să exercite în nume propriu drepturi patrimoniale și personale nepatrimoniale, să-și asume obligații, poate fi reclamant și pîrît în instanță de judecată. (2) Persoana juridică poate fi organizată în mod corporativ sau în baza calității de membru, poate fi dependentă sau independentă de un anumit număr de membri, poate avea scop lucrativ sau nelucrativ.

Reeșind din cele expuse este necesar de punctat că *Persoana juridică* (sau *persoana morală*) reprezintă un subiect colectiv de drept, adică un colectiv de oameni, care, respectând cerințele legale de fond și de formă pentru constituirea sa, este titular de drepturi subiective și obligații civile.

Totată, **Art. 46 din Codul Penal**, prescrie că **Grupul criminal** organizat este o reuniune stabilă de persoane care s-au organizat în prealabil pentru a comite una sau mai multe infracțiuni. Iar, **Art. 47. Alin. (1) din Codul Penal** al Republicii Moldova stabilește că, se consideră **organizație (asociație) criminală** o reuniune de grupuri criminale organizate într-o comunitate stabilă, a cărei activitate se întemeiază pe diviziune, între membrii organizației și structurile ei, a funcțiilor de administrare, asigurare și executare a intențiilor criminale ale organizației în scopul de a influența activitatea economică și de altă natură a persoanelor fizice și juridice sau de a o controla, în alte forme, în vederea obținerii de avantaje și realizării de interese economice, financiare sau politice.

Astfel, grupul criminal sau organizație criminală nu are personalitate juridică, prin urmare nu poate comite infracțiunea de evaziune fiscală.

O soluționare a situației ar fi depistarea și sancționarea conform legislației în vigoare, a cazurilor existente de evaziune fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor și nu înăsprirea răspunderii pentru această încălcare de lege. Nota informativă alăturată proiectului de lege nu conține o analiză a eficienței și impactului de modificarea a cuantumului, care ar permite determinarea necesității și oportunității de adoptare a normelor prevăzute în proiect. Considerăm că, ar fi oportună prezentarea unei informații, privind numărul sancțiunilor penale aplicate

conform art. 244 Cod penal în anii 2010-2011, cu indicarea mijloacelor bănești acumulate la bugetul de stat, urmare aplicării acestora.

În conformitate cu prevederile art. 73 alin. (2) din Codul Penal, privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate poate fi limitată la un anumit teritoriu sau la o anumită perioadă a anului și se stabilește pe un termen de pînă la 5 ani sau pe un termen nelimitat.

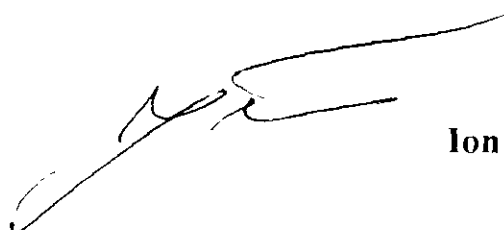
În acest context, art.1 pct. 1 și pct. 2 al proiectului de lege, la sancțiunile pentru persoana juridică nu stabilește expres termenul privării de dreptul de a exercita o anumită activitate.

Deși, acest proiect de lege a fost consultat cu unele autorități publice conform prevederilor art. 21 alin. (1) din Legea privind actele legislative nr. 780-XV din 27.12.2001, nu este solicitată poziția societății civile, care în cazul respectiv credem că are o importanță preponderentă.

Prin urmare, atenționăm că, nota informativă anexată la proiectul de lege nu conturează un răspuns clar în acest sens.

În vederea respectării procedeeleor de tehnică legislativă este necesar de a redacta proiectul de lege în baza prevederilor art. 19 din Legea nr. 780-XV din 27.12.2001. Autorul în elaborarea proiectului de lege a produs greșeli de ordin ortografic și gramatical.

Ex. S. Chirică
Tcl. 1-89



**Șef Direcție
Ion CREANGĂ**