



12 decembrie 2012

Sj-2 Nr. 527

A V I Z

la proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea
Codului fiscal

(nr. 2855 din 29.11.2012)

Direcția generală 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 ale Legii privind actele legislative nr.780-XV din 27.12.2001 și expune următoarele.

1. Proiectul de lege a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către deputatul în Parlament Andrian Candu, fapt ce corespunde prevederilor art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 din Regulamentul Parlamentului.

Potrivit Notei informative scopul proiectului de lege este creșterea gradului de transparență în aplicarea legislației fiscale și îmbunătățirea climatului investițional în Republica Moldova, prin emiterea de către organul fiscal a unor acte în vederea soluționării cererilor contribuabililor referitoare la reglementarea unor situații fiscale specifice viitoare și/sau efectuarea unor tranzacții specifice aferente.

2. În vederea respectării prevederilor art.47 alin.(6) din Regulamentul Parlamentului, art.20 și art.22 din Legea nr.780/2001, care stabilesc expres că proiectul de act legislativ și propunerea legislativă se depun spre dezbatere împreună cu expertizele juridică, anticorupție, economică, financiară, științifică, ecologică și de alt gen întru asigurarea concordanței proiectului cu legislația în vigoare și compatibilitatea cu legislația comunitară. Aceste expertize pot determina ușor necesitatea adoptării proiectului de lege, evidențiind aspectele pozitive și negative ale acestuia privind asigurarea reformelor, relevanța avantajelor economice și de altă natură, semnalarea deficiențelor economico-financiare și prognozarea consecințelor economico-financiare negative ale proiectului, nepermițând apariția unor reglementări care favorizează sau pot favoriza corupția.

În acest context, este necesară argumentarea, în baza evaluării costurilor și beneficiilor, și analiza de impact al proiectului de lege asupra activității de întreprinzător, inclusiv asigurarea respectării drepturilor și intereselor întreprinzătorilor și ale statului, precum și corespunderea actului scopurilor politicii

de reglementare și principiilor cuprinse în Legea cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător nr.235-XVI din 20.07.2006. În cele din urmă, constatăm, că orice modificare a cadrului fiscal național se realizează numai după studierea oportunității realizării acesteia și după efectuarea analizei impactului de reglementare.

Astfel, menționăm că, proiectul de lege este însoțit doar de Nota informativă succintă, dar care nu conține expertizele economică, financiară și anticorupție, din care considerente atenționăm că, adoptarea proiectului de lege, pe lângă încălcarea normelor menționate mai sus, poate duce la eschivarea de la plata unor obligații fiscale a contribuabililor care vor deține *soluția fiscală individuală anticipată*. În acest sens, considerăm că este necesar ca Ministerul Finanțelor, care este organul central de specialitate ce elaborează și promovează politica unică a formării și gestionării finanțelor publice, al aplicării pîrghiilor financiare în concordanță cu exigențele economiei de piață, să-și expună opinia vizavi de capacitatea sa de a asigura contribuabilii cu *soluții fiscale individuale anticipate*. Mai ales, că autorul nu a specificat pe categorii subiecții beneficiari de soluții fiscale individuale anticipate. Prin urmare, toți contribuabilii vor avea dreptul să depună cereri la organul fiscal și iar, la numărul exagerat de cereri ce vor parveni în adresa organului fiscal, se vor suplini statele de personal și evident se vor mări și cheltuielile.

De asemenea, atenționăm că prin proiectul dat, organului fiscal i se va oferi dreptul subiectiv de a decide cui să i se elibereze soluții fiscale individuale anticipate, ceea ce este inadmisibil, din motiv că acest lucru poate fi considerat ca abuz de putere încredințat prin actul său emis pentru obținerea de beneficii pe viitor pentru unii contribuabili, făcînd ca relația dintre stat și contribuabil să fie incertă (nesigură, problematică), iar contribuabilii între ei vor fi puși în condiții inegale (art.6 alin.(8) Cod fiscal).

Astfel, considerăm că, emiterea de soluții fiscale individuale anticipate necesită a fi efectuată de către un **organ colegial**, care să decidă în unanimitate cărui contribuabil să i se elibereze soluția fiscală individuală anticipată. Iar titularul actului, la rîndul său, urmează să fie obligat prin lege, să depună anual la organul emitent un *raport privind modul de realizare a termenelor și condițiilor* expuse în soluția fiscală individuală anticipată.

Suplimentar, atenționăm asupra necesității de delimitare expresă a noțiunii de "soluție fiscală individuală anticipată" și explicațiile scrise de organul fiscal în sensul art.234 din Codul fiscal.

3. Cu referire la analiza comparativă cu legislația României în domeniul dat, constatăm că, în Romania, soluția fiscală individuală anticipată se emite de către Agenția Națională de Administrare Fiscală din subordinea Ministerului Finanțelor Publice. Pentru emiterea soluțiilor fiscale individuale anticipate, emitentul încasează tarife care se stabilesc prin hotărîre de Guvern, iar în cazul cînd organul fiscal respinge cererea contribuabilului solicitant, acesta are dreptul la restituirea tarifului achitat. Termenul pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate este de 45 de zile.

4. În cazul acceptării de către Parlament a proiectului de lege sus-numit, considerăm oportună completarea **art.I** din proiect cu norme care să reglementeze:

- situația când contribuabilul nu este de acord cu soluția fiscală individuală anticipată;

- perioada de timp în care organul fiscal este obligat să comunice contribuabilului despre modificarea prevederilor legale de drept material fiscal;

- din **art.II** urmează a se exclude norma privind elaborarea proiectului de lege privind modificarea și completarea unor actele legislative *în vederea introducerii soluțiilor individuale anticipate în domeniul contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală*. Aceasta prevedere nu poate fi acceptată deoarece ține de un domeniu aparte unde cotele de contribuții de asigurări sociale, mărimea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală se aprobă anual prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat și legea fondurilor obligatorii de asistență medicală, fiind diferențiate în funcție de condițiile de muncă (Legea nr.489/1999, Legea nr. 1593/2002).

- De asemenea, atenționăm că proiectul de lege prevede ca termen de intrare în vigoare *data publicării*, însă avînd în vedere că legea nu poate avea efect retroactiv, considerăm că termenul de intrare în vigoare trebuie să fie stabilit concomitent cu aprobare Regulamentului privind procedura de emitere a soluțiilor fiscale individuale anticipate.

Fără a diminua importanța și necesitatea proiectului de lege, considerăm că, acesta necesită a fi revăzut prin prisma obiecțiilor invocate, oportunitatea adoptării este o prerogativă a Parlamentului, iar măsurile întreprinse în vederea menținerii/atragerii de investiții străine în țară nu trebuie să fie aplicate în defavoarea politicii bugetar-fiscale.

Șef Direcție
Ion Creangă

