



02 martie 2015

Dj-8 nr. 56

AVIZ

la proiectul de lege cu privire la completarea Codului Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.97 (nr.11 din 21.01.2015)

Direcția generală juridică a examinat proiectul de lege nominalizat, conform art. 54 din Regulamentul Parlamentului și a prevederilor Legii privind actele legislative nr.780-XV din 27.12.2001 și expune următoarele:

I. Obiecții de ordin general și procedural:

1. Proiectul de lege a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către un grup de deputați în Parlament, fapt ce corespunde prevederilor art.73 din Constituție și art.47 din Regulamentul Parlamentului.

Proiectului de lege prevede completarea art. 7 și 9 al Codului fiscal cu norme ce prevăd un termen minim de 6 luni pentru intrarea în vigoare a prevederilor legislative privind aplicarea de noi impozite și taxe de stat și locale, precum și în cazul modificărilor ce țin de modul de administrare fiscală.

Stabilirea unui termen minim de 6 luni pentru intrarea în vigoare a prevederilor ce stabilesc noi impozite și taxe de stat ar acorda posibilitatea fiecărui contribuabil de a fi la curent cu sarcina fiscală ce îi revine, precum și să poată determina influența deciziilor sale de management financiar asupra obligațiilor sale fiscale sau asupra activității sale în calitate de întreprinzător.

2. Nota informativă este insuficient argumentată și nu conține informațiile necesare determinării oportunității proiectului de lege, precum nici condițiile care au impus elaborarea proiectului de lege, contrar art.20 al Legii 780/2001.

3. În cazul adoptării proiectului și ulterior intrarea în vigoare a legii, imposibilitatea aplicării acestor norme sporește, în condițiile în care Legea bugetului de stat, precum și Legea privind modificarea și completarea unor acte legislative ce prevede politica bugetar-fiscală pentru anul 2015 nu sunt adoptate.

În aceeași ordine de idei, art. 7 alin.2 al Codului fiscal stabilește că e parcursul anului fiscal (calendaristic) stabilirea de noi impozite și taxe de stat și locale sau anularea ori modificarea impozitelor și taxelor în vigoare privind

determinarea subiecților impunerii și a bazei impozabile, modificarea cotelor și aplicarea facilităților fiscale se permit numai concomitent cu modificarea corespunzătoare a bugetului de stat.

4. Potrivit art. 58, 130, 131 și 132 din Constituție, relațiile juridice ce țin de formarea resurselor financiare ale statului și de stabilirea impozitelor, taxelor și a altor venituri ale bugetului public sînt reglementate prin lege. Prin urmare, legislatorul, reglementînd sfera bugetară, financiar-creditară și fiscală, este în drept să stabilească atît statutul subiecților care participă la relațiile reglementate de legislația fiscală, cît și obiectul impunerii, modul de percepere, mărimea și periodicitatea impunerii.

Articolul 132 alin. 2 din Constituție prevede că orice alte prestări sunt interzise. Această normă constituțională are un caracter de garanție împotriva acțiunilor arbitrare ale statului la stabilirea impozitelor, taxelor și altor prestații. Așadar, pentru realizarea acestei prevederi constituționale, trebuie respectate următoarele condiții:

- niciun impozit, nicio taxă sau alte prestări nu pot fi încasate, dacă acestea nu au fost stabilite prin lege de Parlamentul Republicii Moldova;
- *legea bugetară anuală adoptă pentru fiecare an lista impozitelor, taxelor și a cotelor acestora, precum și alte venituri ale statului, care urmează să fie percepute;*
- este interzisă perceperea, sub orice titlu, sub orice denumire, de contribuții directe sau indirecte, în afara celor stabilite prin lege de Parlamentul Republicii Moldova¹.

Astfel, raportînd normele constituționale indicate mai sus, precum și prevederea art. 46 al Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, conform căreia anul bugetar începe la 1 ianuarie, considerăm că, intrarea în vigoare a normelor ce stabilesc noi impozite și taxe cu începere din prima zi a anului următor celui în care a fost publicată, este soluția legislativă cea mai judicioasă. Astfel, intrarea în vigoare a noilor prevederi începînd cu 1 ianuarie a anului următor publicării ar acorda timp suficient contribuabililor pentru a se informa și conforma noilor prevederi, ar oferi organelor de stat cu atribuții în domeniul finanțelor publice o planificare mai eficientă a legislației aferente politicii bugetar- fiscale, precum și nu va implica modificarea politicilor fiscale planificate și în curs de derulare. Or, potrivit practicilor legislative, noile politici bugetar-fiscale se prezintă Parlamentului în luna iulie și se adoptă de forul legislativ pînă în luna octombrie, timp suficient pentru punerea în aplicare a noilor taxe și impozite cu începere din noul an.

¹ Constituția Republicii Moldova: comentariu, Ch.: Arc, 2012, p.504

5. Cu referire la legislația altor state, menționăm că, previzibilitatea normelor juridice își găsește aplicarea în legislația fiscală a României. Astfel, Codul fiscal al României (art.4 alin. 2) stabilește regula conform căreia orice modificare sau completare a Codului fiscal intră în vigoare cu începere din prima zi a anului următor celui în care a fost adoptată prin lege. Autoritățile publice ale statului român au luat în considerare o anumită marjă de toleranță cu ocazia aplicării de noi taxe și impozite, pentru ca destinatarii acestora să nu fie luați prin surprindere de noile reglementări.

II. Obiecții de ordin tehnico-juridic:

1. Anul adoptării Codului fiscal, utilizat în titlul proiectului de lege și în conținutul Art.1 se va scrie complet.

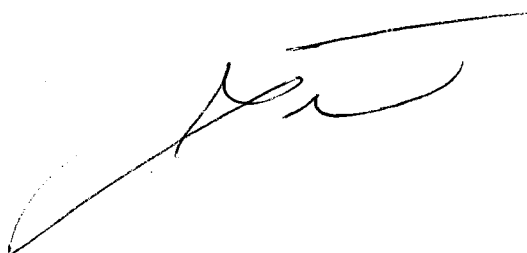
2. Art. I urmează a fi adus în concordanță cu prevederile art. 32 alin. (3) al Legii 780/2001, astfel acesta se va substitui cu „Articol unic” .

3. La punctul 1. al proiectului de lege, sursa oficială de publicare urmează a fi expusă complet, în felul următor „republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007”.

4. La punctual 1 și 2 al Articolului unic, propunem substituirea cuvintelor „prevederile legislative” și „modificările legislative” cu cuvintele „normele legislative fiscale”.

5. Cuvântul „generale”, utilizat cu referire la taxele de stat și locale, urmează a fi exclus pentru a fi în corespundere cu terminologia folosită de Codul fiscal, precum și în concordanță cu prevederile art.19 al Legii 780/2001.

Reieșind din cele expuse, considerăm că proiectul de lege menționat necesită a fi revăzut și adus în corespundere cu cerințele legislației în vigoare, ținând cont de obiecțiile expuse în aviz.



Șef Direcție
Ion Creangă