

**CENTRUL NAȚIONAL
ANTICORUPȚIE
AL REPUBLICII MOLDOVA**



**НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР
ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

*Pr. 370/09.10.15
CEB, PJ*

MD-2004, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfint 198
Tel. 24-36-41

Nr. 06/4231 din 28.10. 2015
La nr.370 din 09 octombrie 2015

**Biroul Permanent al Parlamentului
Republicii Moldova**

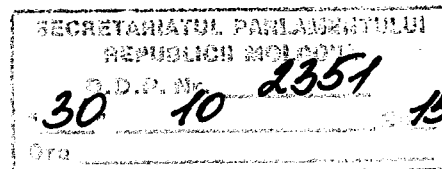
Prin prezenta, Vă remitem atașat raportul de expertiză anticorupție asupra nivelului coruptibilității proiectului de lege pentru modificarea art.1 al Legii privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr.131 din 8 iunie 2012.

Anexă: potrivit textului – 5 (cinci) file.

Director

Viorel CHETRARU

Ex: N. Cheptea
Tel:022 257-375





RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

asupra nivelului coruptibilității proiectului

de lege pentru modificarea art.1 din Legea privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr.131 din 8 iunie 2012

I. EVALUAREA GENERALĂ A PROIECTULUI

1. Evaluarea fundamentării proiectului

1.1 Fundamentarea generală a proiectului

a. Autor al inițiativei legislative este un grup de deputați în Parlament, autor nemijlocit - deputați în Parlamentul RM, ceea ce corespunde art. 73 din Constituție și art. 47(44) din Regulamentul Parlamentului.

b. Categoria actului legislativ propus este lege organică, ceea ce corespunde art. 72 din Constituție și art.art. 6-11, 35 din Legea privind actele legislative, nr.780-XV din 27.12.2001.

c. Scopul promovării proiectului. Prin proiect se propune excluderea controalelor în domeniul fiscal din lista controalelor asupra cărora nu se extind prevederile Legii privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr.131/2012.

Potrivit autorului, implementarea prevederilor va avea un impact pozitiv asupra mediului de afaceri, prin asigurarea legalității și stabilității competențelor legale ale organelor fiscale la efectuarea controlului de stat asupra activității de întreprinzător.

d. Suficiența argumentării. Condițiile care au impus elaborarea proiectului nu justifică pe deplin aprobarea acestuia, deoarece excluderea controalelor în domeniul fiscal din lista controalelor asupra cărora nu se extind prevederile Legii privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr.131/2012 este în contradicție cu normele din Titlul V „Administrarea fiscală”, Capitolul 11 „Controlul fiscal” din Codul fiscal. Referitor la contradicțiile identificate ne vom expune la compartimentul „Evaluarea în fond a proiectului”.

1.2 Fundamentarea economico-financiară a proiectului

Implementarea proiectului nu presupune cheltuieli financiare suplimentare.

1.3 Promovarea sau prejudicierea intereselor de grup ori individuale, în lipsa unei justificări a interesului public

Prevederile proiectului promovează interesele organelor de control din domeniul fiscal, însă aceste interese nu corespund procedurii și mecanismului prevăzut de prevederile speciale ale Codului Fiscal. În cazul dat există riscul prejudicierii intereselor statului în procesul de efectuare a controlului fiscal.

2. Evaluarea compatibilității proiectului cu standarde anticorupție

În proiect nu au fost atestate incompatibilități cu standardele naționale și internaționale anticorupție și nu au fost identificate domenii în care proiectul nu satisface cerințele sau sînt în contradicție cu aceste standarde.

Asigurarea transparenței în procesul decizional. La momentul efectuării expertizei anticorupție, proiectul a fost regăsit pe pagina web a autorului conform prevederilor Legii privind transparența în procesul decizional nr. 239-XVI din 13.11.2008.

II. EVALUAREA ÎN FOND A PROIECTULUI

1. Formulări lingvistice ambigue

Textul proiectului corespunde tehnicii legislative și normative, regulilor limbajului și expresiei juridice.

2. Conflicte ale normelor de drept

Art.1 din proiect, art.1 alin.(4) lit.c) se propune excluderea cuvântului „fiscal”.

Excluderea controalelor în domeniul fiscal din lista controalelor asupra cărora nu se extind prevederile Legii privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr.131/2012 este în contradicție cu normele din Titlul V „Administrarea fiscală”, Capitolul 11 „Controlul fiscal” din Codul fiscal. Astfel, potrivit capitolului dat procedura de efectuare a controlului fiscal instituie norme primare în vederea verificării modului în care contribuabilul (subiectul impozabil – persoana fizică și persoana juridică) respectă legislația fiscală într-o anumită perioadă sau în câteva perioade fiscale. Pe când sfera de reglementare a Legii nr.131/2012 instituie norme într-un sens mai restrâns, și anume în domeniul efectuării controlului de stat asupra activității de întreprinzător. Prin urmare, constatăm că procedura „controlului fiscal” care constă dintr-un ansamblu de metode și operațiuni de organizare și desfășurare a controlului, precum și de valorificare a rezultatelor (controlul fiscal la fața locului și/sau la oficiul organului: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parțială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere) este una generală și primară, ceea ce presupune că nu poate fi ajustată la prevederile legii enunțate mai sus.

Recomandarea: Pentru a nu admite conflicte de norme, propunem de a menține norma în varianta în vigoare.

3. Norme de trimitere, de blanchetă și norme în alb

Nu sînt identificate norme de trimitere, de blanchetă și norme în alb, capabile să genereze coruptibilitate.

4. Discreții excesive ale autorităților publice

Nu sînt identificate discreții excesive ale autorităților publice, capabile să genereze coruptibilitate.

5. Cerințe excesive pentru exercitarea drepturilor persoanelor

Nu sînt identificate cerințe excesive, care să depășească cadrul rezonabil pentru realizarea drepturilor sau obligațiilor subiecților vizați.

6. Accesul limitat la informație, lipsa transparenței

Textul proiectului nu necesită a fi evaluat prin prisma accesului la informație sau asigurării transparenței.

7. Lipsa sau insuficiența mecanismelor de control

Implementarea prevederilor proiectului nu presupune aplicarea cărorva mecanisme suplimentare de control.

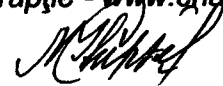
8. Responsabilitate și sancțiuni necorespunzătoare

Proiectul nu implică careva responsabilități și nu necesită referințe exprese la responsabilitate și sancțiunile aplicate pentru încălcarea prevederilor sale.

Expertiza a fost efectuată în temeiul Regulamentului cu privire la organizarea procesului de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative, adoptat prin Hotărîrea Guvernului nr. 977 din 23.08.2006, în condițiile Metodologiei de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative, aprobată prin ordinul directorului Centrului Național Anticorupție nr. 62 din 19.04.2013, de către

Natalia Cheptea
inspector principal al Direcției legislație și expertiză anticorupție
26 Octombrie 2015

Prezentul raport este publicat pe pagina oficială a
Centrului Național Anticorupție - www.cna.md



**Anexa la raportul de expertiză anticorupție
asupra nivelului coruptibilității proiectului**

de lege pentru modificarea art.1 din Legea privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr.131 din 8 iunie 2012

Nr.	Norma	Factori de coruptibilitate și alte obiectii	Analiza	Recomandarea
1	Art.I din proiect, art.1 alin.(4) lit.c) se propune excluderea cuvântului „fiscal”.	Prevederi incompatibile cu legislația în vigoare	Excluderea controalelor în domeniul fiscal din lista controalelor asupra cărora nu se extind prevederile Legii privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr.131/2012 este în contradicție cu normele din Titlul V „Administrarea fiscală”, Capitolul 11 „Controlul fiscal” din Codul fiscal. Astfel, potrivit capitolului dat procedura de efectuare a controlului fiscal instituie norme primare în vederea verificării modului în care contribuabilul (subiectul impozabil – persoana fizică și persoana juridică) respectă legislația fiscală într-o anumită perioadă sau în câteva perioade fiscale. Pe când sfera de reglementare a Legii nr.131/2012 instituie norme într-un sens mai restrâns, și anume în domeniul efectuării controlului de stat asupra activității de întreprinzător. Prin urmare, constatăm că procedura „controlului fiscal” care constă dintr-un ansamblu de metode și operațiuni de organizare și desfășurare a controlului, precum și de valorificare a rezultatelor (controlul fiscal la fața locului și/sau	Pentru a nu admite conflicte de norme, propunem de a menține norma în varianta în vigoare.

		la oficiul organului: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parțială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere) este una generală și primară, ceea ce presupune că nu poate fi ajustată la prevederile legii enunțate mai sus.	
--	--	--	--