



Comisia economie, buget și finanțe

RAPORT asupra Legii privind modificarea unor acte legislative (nr.83 din 20.06.2019), II lectură

Comisia economie, buget și finanțe în contextul avizelor prezentate de către Comisiile parlamentare, Guvernul Republicii Moldova și Direcția generală Juridică a Secretariatului Parlamentului a examinat proiectul de lege privind modificarea unor acte legislative pentru lectura a doua și comunică următoarele.

Astfel, proiectul de lege prevede modificarea Codului fiscal și Codului vamal și are ca scop anularea facilităților fiscale și vamale pentru magazinele, barurile și restaurantele ce activează în regim duty-free amplasate la intrarea în țară la punctele internaționale de trecere a frontierei de stat, precum și cele aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale ale Republicii Moldova.

Totodată, prin proiect se propune anularea scutirii de TVA fără drept de deducere și acciză la importul produselor petroliere de la pozițiile tarifare 271012410-271012590, 271019430-271019480, 271020110-271020190 și comercializarea ulterioară a acestora în zona de control vamal, destinate aprovizionării la ieșirea din țară, în limitele capacității rezervorului mijlocului de transport.

Avizul Guvernului Republicii Moldova este pozitiv cu obiecții și propuneri.

Amendamentele și propunerile înaintate pentru lectura a doua au fost puse în discuție în cadrul ședinței Comisiei fiind expuse în anexa la prezentul raport.

Pornind de la cele menționate și ținând cont de majoritatea avizelor pozitive ale comisiilor permanente, Guvernului Republicii Moldova și Direcției generale Juridice a Secretariatului Parlamentului, Comisia propune proiectul de lege Parlamentului spre examinare și adoptare în a doua lectură ca fiind finală, luând în considerație obiecțiile și propunerile relatate în anexă la raport.


Igor MUNTEANU,
Președintele Comisiei

LEGE

pentru modificarea unor acte legislative

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art. I. – Codul fiscal nr. 1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 103:

la alineatul (6), textul „magazinele,” se substituie cu textul „magazinele duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, în”;

alineatul (9¹⁰) va avea următorul cuprins:

„(9¹⁰) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri.”

2. La articolul 104 litera h), textul „magazinele,” se substituie cu textul „magazinele duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, în”.

3. La articolul 123 alineatul (6) litera c), după cuvântul „magazin” se introduc cuvintele „duty-free amplasat în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”.

4. Articolul 124:

la alineatul (5), textul „magazinele,” se substituie cu textul „magazinele duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, în”;

la alineatul (9), după cuvântul „magazin” se introduc cuvintele „duty-free amplasat în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”;

articolul se completează cu alineatul (18¹) cu următorul cuprins:

„(18¹) În cazul produselor de la subpoziția tarifară 240311000, cota accizului se stabilește în mărimea cotei procentuale de tutun din compoziția produsului stabilită de producător, dar nu mai puțin de 20% din cota accizului stabilită pentru anul de gestiune la poziția tarifară 2403.”

alineatul (21) va avea următorul cuprins:

„(21) Se scutește de acciză importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri.”

5. La articolul 125 alineatul (3), textul „magazinele,” se substituie cu textul „magazinele duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, în”.

Art. II. – Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 93, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinul duty-free amplasat în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, în barul și restaurantul duty-free se efectuează fără perceperea drepturilor de import.”

2. Articolul 94:

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Mărfurile autohtone livrate la magazinul duty-free amplasat în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, la barul și restaurantul duty-free pentru comercializare sînt plasate sub regimul vamal de export.”

articolul se completează cu alineatele (3¹) și (3²) cu următorul cuprins:

„(3¹) Mărfurile străine plasate pentru comercializare în magazinul duty-free amplasat în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova, în magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic sînt plasate sub regimul vamal de import cu perceperea drepturilor de import.

(3²) Plasarea mărfurilor autohtone în magazinul duty-free amplasat în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova, în magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic reprezintă livrare impozabilă conform legislației fiscale.”

3. Codul se completează cu articolul 97⁵ cu următorul cuprins:

„Articolul 97⁵.

Prevederile ce reglementează modul și procedura de activitate a magazinelor duty-free, cu excepția celor amplasate în aeroporturile și porturile internaționale, la bordul aeronavelor și al navelor, se aplică pentru agenții economici care dețin licența valabilă pentru practicarea activității respective până la expirarea valabilității acesteia.”

Art. III. – La compartimentul I din anexa nr. 1 la Legea nr. 160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr. 170–175, art. 494), cu modificările ulterioare, pozițiile 9–9² vor avea următorul cuprins:

9	Licență pentru activitatea magazinelor duty-free în aeroport, la bordul aeronavelor		Serviciul Vamal
9 ¹	Licență pentru activitatea magazinelor duty-free în port, la bordul navelor		Serviciul Vamal
9 ²	Licență pentru activitatea barurilor și restaurantelor duty-free la bordul navei		Serviciul Vamal

Art. IV. – Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 28, litera k) va avea următorul cuprins:

„k) mărfurile plasate și comercializate în magazinele duty-free amplasate în zona intrări/plecării și pe teritoriul Republicii Moldova, în barurile și restaurantele duty-free;”.

2. La anexa nr. 2 poziția 1 coloana 2, textul „în magazin duty-free,” se exclude.

Art. V. – La articolul XXXIV din Legea nr. 288/2017 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr. 464–470, art. 808), alineatul (5) se abrogă.

Art. VI. – (1) Prin derogare de la prevederile art. 56 alin. (2) din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege intră în vigoare la data de 1 septembrie 2019.

(2) Agenții economici care dețin licență pentru activitatea magazinelor duty-free amplasate în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova și a magazinului duty-free pentru deservirea corpului diplomatic al cărei termen de valabilitate nu expiră până la data de 1 septembrie 2019 vor continua să beneficieze de facilitățile fiscale și vamale acordate pentru magazinele duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova până la expirarea termenului de valabilitate al licenței de activitate în cauză, fără drept de prelungire.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

ЗАКОН

о внесении изменений в некоторые законодательные акты

Парламент принимает настоящий органический закон.

Ст. I. – В Налоговый кодекс № 1163/1997 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. В статье 103:

в части (6) слова «в магазинах,» заменить словами «в магазинах duty-free, расположенных в зоне выбытия из Республики Молдова,»;

часть (9¹⁰) изложить в следующей редакции:

«(9¹⁰) Освобождается от НДС без права вычета импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках.».

2. В пункте h) статьи 104 слова «в магазины,» заменить словами «в магазины duty-free, расположенные в зоне выбытия из Республики Молдова,».

3. В пункте с) части (6) статьи 123 слово «магазина,» заменить словами «магазина duty-free, расположенного в зоне выбытия из Республики Молдова,».

4. В статье 124:

в части (5) слова «в магазины,» заменить словами «в магазины duty-free, расположенные в зоне выбытия из Республики Молдова,»;

в части (9) слово «магазина,» заменить словами «магазина duty-free, расположенного в зоне выбытия из Республики Молдова,»;

дополнить статью частью (18¹) следующего содержания:

«(18¹) В случае продуктов товарной субпозиции 240311000 ставка акциза устанавливается в размере процентной доли табака в установленном производителем составе продукта, но не менее 20 процентов ставки акциза, установленной на отчетный год по товарной позиции 2403.»;

часть (21) изложить в следующей редакции:

«(21) Освобождается от акциза импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках.».

5. В части (3) статьи 125 слова «в магазины,» заменить словами «в магазины duty-free, расположенные в зоне выбытия из Республики Молдова,».

Ст. II. – В Таможенный кодекс Республики Молдова № 1149/2000 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 года), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. Часть (2) статьи 93 изложить в следующей редакции:

«(2) Размещение и продажа товаров в магазине duty-free, расположенном в зоне выбытия из Республики Молдова, баре и ресторане duty-free осуществляются без уплаты ввозных платежей.».

2. В статье 94:

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) Отечественные товары, поставляемые для реализации в магазине duty free, расположенный в зоне выбытия из Республики Молдова, бар и ресторан duty-free, помещаются под таможенный режим экспорта.»;

дополнить статью частями (3¹) и (3²) следующего содержания:

«(3¹) Иностранные товары, размещаемые для реализации в магазине duty-free, расположенном в зоне прибытия в Республику Молдова, или магазине duty-free по обслуживанию дипломатического корпуса помещаются под таможенный режим импорта с уплатой ввозных платежей.

(3²) Размещение отечественных товаров в магазине duty-free, расположенном в зоне прибытия в Республику Молдова, или магазине duty-free по обслуживанию дипломатического корпуса является облагаемой поставкой в соответствии с налоговым законодательством.».

3. Дополнить кодекс статьей 97⁵ следующего содержания:

«Статья 97⁵.

Положения, регулирующие режим и порядок деятельности магазинов duty-free, за исключением расположенных в международных аэропортах и портах, на борту самолетов и судов, применяются к хозяйствующим субъектам, имеющим действительную лицензию на осуществление этой деятельности, до истечения срока ее действия.».

Ст. III. – Позиции 9–9² раздела I приложения 1 к Закону о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения № 160/2011 (Официальный монитор Республики Молдова, 2011 г., № 170–175, ст. 494), с последующими изменениями, изложить в следующей редакции:

«9	Лицензия на деятельность магазинов duty-free в аэропорту, на борту самолетов		Таможенная служба
9 ¹	Лицензия на деятельность магазинов duty-free в порту, на борту судов		Таможенная служба
9 ²	Лицензия на деятельность баров и ресторанов duty-free на борту судов		Таможенная служба»

Ст. IV. – В Закон о таможенном тарифе № 1380/1997 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 года), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. Пункт к) статьи 28 изложить в следующей редакции:

«к) товары, размещаемые и реализуемые в магазинах duty-free, расположенных в зоне прибытия в Республику Молдова/выбытия из Республики Молдова и на ее территории, в барах и ресторанах duty-free;».

2. В графе 2 позиции 1 приложения 2 слова «в магазин duty-free,» исключить.

Ст. V. – Часть (5) статьи XXXIV Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты № 288/2017 (Официальный монитор Республики Молдова, 2017 г., № 464–470, ст. 808) признать утратившей силу.

Ст. VI. – (1) В отступление от положений части (2) статьи 56 Закона о нормативных актах № 100/2017 настоящий закон вступает в силу с 1 сентября 2019 года.

(2) Хозяйствующие субъекты, имеющие лицензию на деятельность магазинов duty-free, расположенных в зоне прибытия в Республику Молдова, и магазина duty-free по обслуживанию дипломатического корпуса, срок действия которой до 1 сентября 2019 года не истекает, продолжают пользоваться налоговыми и таможенными льготами, предоставляемыми для магазинов duty-free, расположенных в зоне выбытия из Республики Молдова, до истечения срока действия соответствующей лицензии на деятельность, без права продления.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Sinteza

rezultatelor examinării amendamentelor, propunerilor și obiecțiilor
la proiectul de lege privind modificarea unor acte legislative
(nr.83 din 20.06.2019)

Denumirea legii, numărul și conținutul articolelor, care se propun spre modificare sau completare	Propunerile de modificare și completare	Amendamentele, deputaților, propunerile și obiecțiile comisiilor parlamentare și Direcției generale Juridice, Guvernului Republicii Moldova, conținutul obiecției sau propunerii	Avizul Guvernului Republicii Moldova la amendamentele deputaților	Rezultatele examinării
1	2	3		4
Codul fiscal nr. 1163/1997	Art. I. - Codul fiscal nr. 1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007) se modifică după cum urmează:	Directia generală Juridică a Secretariatului Parlamentului Conform rigorilor de redactare, Art.I și Art.II al proiectului de lege, în partea introductivă, după sursa oficială de publicare, se va completa cu textul „cu modificările ulterioare”.		<u>Se susține.</u>
Articolul 103. Scutirea de T.V.A. (6) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinele, barurile și restaurantele duty-free. (9 ¹⁰) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor de la	1. La articolul 103: alineatul (6) se completează cu textul „amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”;	Guvernul Republicii Moldova 1. La articolul 103: alineatul (6) după cuvântul „magazinele” se completează cu cuvintele „duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”; alineatul (9 ¹⁰) va avea următorul cuprins: „(9 ¹⁰) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor de la		<u>Se susține.</u>

<p>pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri, precum și importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012410–271012590, 271019430–271019480, 271020110–271020190 și comercializarea ulterioară a acestora în zona de control vamal, destinate aprovizionării la ieșirea din țară, în limitele capacității rezervorului mijlocului de transport.</p>	<p>„(9¹⁰) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri.”.</p>	<p>pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri.”.</p>	
<p>Articolul 104. Livrările scutite de T.V.A. cu drept de deducere Se scutesc de T.V.A. cu drept de deducere: h) mărfurile livrate în magazinele, barurile și restaurantele duty-free;</p>	<p>2. La articolul 104, litera h) se completează cu textul „amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”.</p>	<p>Guvernul Republicii Moldova 2. La articolul 104, litera h) după cuvântul „magazinele” se completează cu cuvintele „duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”;</p>	<p>Se susține.</p>
<p>Articolul 123. Modul de calculare și termenele de achitare a accizelor (6) Nu sînt marcate obligatoriu cu “Timbru de acciz”:</p>	<p>3. La articolul 123 alineatul (6), litera c) se completează cu textul „amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”.</p>	<p>Guvernul Republicii Moldova 3. La articolul 123 alineatul (6), litera c) după cuvântul „magazin” se completează cu cuvintele „duty-free amplasat în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”.</p>	<p>Se susține.</p>

<p>c) mărfurile supuse accizelor, plasate în regimurile vamale tranzit, antrepozit vamal, admitere temporară, magazin, bar și restaurant duty free;</p>				
<p>Articolul 124. Înlesniri la plata accizelor (5) Restituirea accizelor conform prezentului articol se efectuează numai subiectului impunerii care dispune de decizie de restituire a accizelor în contul stingerii datoriiilor față de bugetul public național, iar în lipsa datoriiilor, la cererea subiectului impunerii, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național sau la contul bancar al subiectului impunerii respectiv. Se interzice restituirea accizelor în contul stingerii datoriiilor creditorilor subiectului impunerii care dispune de decizie de restituire a accizelor, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.</p>	<p>4. La articolul 124: alineatul (9) după textul „la plasarea lor sub destinație vamală magazin, bar și restaurant duty-free,, se completează cu cuvintele „amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”.</p> <p>alineatul (21) va avea următorul cuprins: „(21) Se scutește de acciză importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri.”.</p>	<p>Guvernul Republicii Moldova 4. La articolul 124: alineatul (5), după cuvântul „magazinele” se completează cu cuvintele „duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”; alineatul (9), după cuvântul „magazin” se completează cu cuvintele „duty-free amplasat în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”; alineatul (21) va avea următorul cuprins: „(21) Se scutește de acciză importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri.”. DI Igor Munteanu, deputat în Parlament</p>		<p>Se susține.</p> <p>Se susține.</p>

<p>(9) Suma accizelor achitată la introducerea pe teritoriul vamal al Republicii Moldova a mărfurilor străine supuse accizelor în regim vamal de import se restituie la scoaterea acestora de pe teritoriul vamal, la plasarea lor sub destinație vamală magazin, bar și restaurant duty-free, la plasarea lor sub destinație vamală zonă liberă, în modul stabilit de Guvern.</p> <p>(21) Se scutește de acciză importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri, precum și importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012410-271012590, 271019430-271019480, 271020110-271020190 și comercializarea ulterioară a acestora în zona de control vamal, destinate aprovizionării la ieșirea din țară, în limitele capacității</p>	<p>La Art.I ce ține de modificarea Codului fiscal nr.1163/1997 Articolul 124 se completează cu alin. (18¹) cu următorul cuprins: „(18¹) în cazul produselor de la subpoziția tarifară 240311000, cota accizului se stabilește în mărimea procentului de tutun din compoziția produsului stabilită de producător, dar nu mai puțin de 20 % din cota accizului stabilită pentru anul de gestiune la poziția tarifară 2403” . <i>Notă:</i> Reținem faptul că în ultima perioadă contrabanda cu produse din tutun, în special tutunul pentru narghilă, a fost intensificată activ (codul produsului vamal 240311000). Acest lucru poate fi urmărit de scăderea volumului plăților vamale de mai mult de 2 ori în ultimul an. Astfel, mărfurile sunt introduse în Republica Moldova prin contrabandă, cu elucidarea controlului vamal, neplata accizelor, TVA de import și a taxelor vamale. Mărfurile sunt introduse pe piață de către persoane fără înregistrare a întreprinderilor comerciale, conform Legii nr. 845/1996 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi. Astfel, notez că interesele statului sunt grav afectate, neplata tuturor</p>	
--	--	--

<p>rezervorului mijlocului de transport.</p>	<p>impozitelor și taxelor este în detrimentul bugetului și stimulează alte fenomene sociale grave, precum corupția.</p> <p>În același timp, persoanele care desfășoară comerț ilegal cu aceste mărfuri îl vând la prețuri substanțial mai mici decât întreprinderile care activează legal, acestea din urmă suportă pierderi materiale, ceea ce în viitorul apropiat va duce la reducerea angajaților și la încetarea plății de impozite și plăți vamale (în legătură cu încetarea activităților comerciale).</p> <p>Federația Rusă s-a confruntat cu un fenomen similar și au ales să schimbe legislația vamală (Legea N 78-FZ din 1 mai 2019, articolele 187 și 194).</p> <p>Pentru a combate contrabanda fiind adoptată o lege care să permită plata accizelor în funcție de conținutul tutunului curat din produsele din tutun. Adoptarea acestei legi a făcut ca activitățile ilegale să nu fie profitabile și au adus o creștere semnificativă a plăților la buget. De asemenea, am aflat că Ucraina intenționează să adopte o lege similară. Aceasta va conduce la o scădere a costurilor produselor similare în țările vecine, ceea ce va duce la o creștere și mai mare a</p>	
--	--	--

<p>Articolul 125. Trecerea la cont și restituirea accizelor achitate</p> <p>(3) În cazul în care antrepozițarul autorizat exportă mărfuri supuse accizelor în mod independent sau în baza contractului de comision, de asemenea, livrează mărfuri supuse accizelor în magazinele, barurile și restaurantele duty-free, cu excepția țigărilor cu filtru de import, și/sau în zonele economice libere, suma accizului achitată anterior pentru mărfurile supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor, se restituie în modul stabilit de Guvern, în termen de 45 de zile după prezentarea documentelor justificative specificate la alin.(4) din prezentul articol.</p>	<p>5. La articolul 125 alineatul (3), textul „magazinele, barurile și restaurantele duty-free,, se completează cu cuvintele „amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”.</p>	<p>contrabandei către Republica Moldova.</p> <p>Guvernul Republicii Moldova</p> <p>5. La articolul 125 alineatul (3), după cuvîntul „magazinele” se completează cu cuvintele „duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”.</p>	<p><u>Se susține.</u></p>
---	---	---	---------------------------

	<p>Art. II. – Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), se modifică după cum urmează:</p>	<p>Direcția generală Juridică a Secretariatului Parlamentului Conform rigorilor de redactare, Art.I și Art.II al proiectului de lege, în partea introductivă, după sursa oficială de publicare, se va completa cu textul „cu modificările ulterioare”.</p>	<p><u>Se sustine.</u></p>
<p>Articolul 93. Dispoziții generale (2) Plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinul, barul și restaurantul duty-free se efectuează fără perceperea drepturilor de import.</p>	<p>1. La articolul 93, alineatul (2) va avea următorul cuprins: „(2) Plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinul, barul și restaurantul duty-free amplasat în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, se efectuează fără perceperea drepturilor de import.”</p>	<p>Guvernul Republicii Moldova 1. La articolul 93 alineatul (2) va avea următorul cuprins: „(2) Plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinul duty-free amplasat în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, barul și restaurantul duty-free se efectuează fără perceperea drepturilor de import.”</p>	<p><u>Se sustine.</u></p>
<p>Articolul 94. Condițiile plasării mărfurilor în magazinul, barul și restaurantul duty-free (3) Mărfurile autohtone livrate la magazinele, barurile și restaurantele pentru comercializare sînt plasate sub regimul vamal de export.</p>	<p>2. La articolul 94: alineatul (3) va avea următorul cuprins: „(3) Mărfurile autohtone livrate la magazinele, barurile și restaurantele duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova pentru comercializare sînt plasate sub regimul vamal de export.” se completează cu alineatele (3¹) și (3²) cu următorul cuprins: „(3¹) Mărfurile străine livrate la magazinele, barurile și</p>	<p>Guvernul Republicii Moldova 2. La articolul 94: alineatul (3) va avea următorul cuprins: „(3) Mărfurile autohtone livrate la magazinul duty-free amplasat în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, barul și restaurantul duty-free pentru comercializare sînt plasate sub regimul vamal de export.” se completează cu alineatele (3¹) și (3²) cu următorul cuprins: „(3¹) Mărfurile străine plasate în magazinul duty-free amplasat în zona</p>	<p><u>Se sustine.</u> Totodată, la alineatele (3¹) și (3²) cuvintele „sau magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale” se propun a fi excluse deoarece art.97¹-97⁴ din Codul vamal au fost abrogate.</p>

<p>restaurantele duty-free amplasate în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova, pe teritoriul Republicii Moldova sau pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, pentru comercializare sînt plasate sub regimul vamal de import, cu perceperea drepturilor de import.”.</p> <p>„(3²) Plasarea mărfurilor autohtone în magazinele duty-free amplasate în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova, pe teritoriul Republicii Moldova sau pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, reprezintă livrare impozabilă conform legislației fiscale.”.</p>	<p>intrării pe teritoriul Republicii Moldova, magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic sau magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, pentru comercializare sînt plasate sub regimul vamal de import, cu perceperea drepturilor de import.”.</p> <p>„(3²) Plasarea mărfurilor autohtone în magazinul duty-free amplasat în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova, magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic sau magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, reprezintă livrare impozabilă conform legislației fiscale.”.</p>	<p>Ne sustine, deoarece articolul 97¹ a fost abrogat prin Legea pentru abrogarea unor articole din Codul vamal al Republicii Moldova nr.85/2019</p>
<p>Articolul 97¹. Magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale</p> <p>(2) Plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele</p>	<p>Guvernul Republicii Moldova</p> <p>3. La articolul 97¹ alin.(2) cuvîntul „fără” se substituie cu cuvîntul „cu”;</p>	

<p>constituționale se efectuează fără perceperea drepturilor de import.</p>				
<p>Articolul 97². Condițiile plasării mărfurilor în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale (2) Mărfurile autohtone livrate pentru comercializare în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale sînt plasate sub regimul vamal de export. (3) Mărfurile străine comercializate în magazinele duty-free aflate pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale sînt plasate sub regim vamal de reexport. (6) Depunerea declarației vamale de reexport se efectuează cu anexarea documentelor în modul stabilit de art.179, iar validarea acesteia se efectuează fără anexarea documentelor justificative (bon fiscal sau factură).</p>	<p>3. La articolul 97² alineatele (2) (3) și (6) se abrogă.</p>	<p>Guvernul Republicii Moldova 4. La articolul 97² alineatele (2), (3) și (6) se abrogă;</p>		<p>Ne susținambele propuneri, deoarece articolul 97² a fost abrogat prin Legea pentru abrogarea unor articole din Codul vamal al Republicii Moldova nr.85/2019</p>

<p>Articolul 974. Responsabilitatea pentru plata drepturilor de import a titularului licenței magazinului duty-free de pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale Obligația de plată a drepturilor de import apare în cazul în care sînt reintroduse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova mărfurile străine plasate anterior pentru comercializare în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale.</p>		<p>Guvernul Republicii Moldova 5. Articolul 974 se abrogă.</p>	<p>Ne sustine, deoarece articolul 974 a fost abrogat prin Legea pentru abrogarea unor articole din Codul vamal al Republicii Moldova nr.85/2019</p>
		<p>DI Sergiu Litvinenco, deputat în Parlament Art.II din proiect, în partea ce ține de Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000, se completează cu punctul 4 cu următorul cuprins: „4. Se completează cu articolul 975 cu următorul cuprins: „Articolul 975. Prevederile art.93-973 în partea ce reglementează modul și procedura de activitate a magazinelor duty-free, cu excepția celor amplasate</p>	<p>Se susțin. Totodată, sintagma „art.93-973 în partea” se propune a fi exclusă, deoarece art.971-973 sunt abrogate prin Legea nr.85/2019.</p> <p>În scopul îmbunătățirii prevederilor amendamentului, se propune ajustarea acestuia, după cum urmează: la pct.1, la art. 975 norma propusă se va ajusta redacțional, prin substituirea cuvîntului „acestora” cu cuvîntul „acestea”;</p>

		<p>în aeroporturile și porturile internaționale, la bordul aeronavelor și navelor, se aplică pentru agenții economici care dețin licența valabilă pentru practicarea activității respective, exclusiv, pînă la expirarea acestora.”</p> <p><i>Considerente</i></p> <p>Potrivit alineatului (14) din Directiva 118/2008/CE din 16.12.2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CE „Ar trebui să se stabilească în mod clar situațiile în care sunt permise vânzările de produse fără taxe călătorilor care părăsesc teritoriul Comunității, pentru a se evita fraudă și abuzul. Dat fiind faptul că persoanele care călătoresc pe căi terestre se pot deplasa mai frecvent și mai liber comparativ cu persoanele care călătoresc pe cale maritimă sau aeriană, riscul de nerespectare de către călător a importurilor autorizate în regim de scutire de taxe și, în consecință, sarcina de control a autorităților sporesc semnificativ în cazul călătoriilor pe căi terestre. Prin urmare, ar trebui să nu se permită vânzări scutite de accize la frontierele terestre, astfel cum se procedează deja în majoritatea statelor membre.”</p>	<p>Subsidiar, se consideră important reiterarea impactului negativ al prevederilor legislative actuale aferente desfășurării activității magazinelor în regim duty-free asupra securității economiei naționale, asigurării climatului concurențial loial în mediul autohton, precum și asupra imaginii țării pe plan internațional.</p> <p>Prin urmare, potrivit informațiilor prezentate ca urmare a investigării segmentului respectiv de către Serviciul de Informații și Securitate, se constată că pînă la 75 % din volumul mărfurilor declarate ca vîndute în magazinele duty-free sunt introduse ilicit pe teritoriul Republicii Moldova.</p> <p>Mai mult, anumite cantități de mărfuri nici nu se descarcă în depozitele magazinelor</p>
--	--	---	--

		<p>Suplimentar, potrivit art.14 alin.(5) lit.(a) din Directiva menționată supra, „magazin duty-free” înseamnă orice unitate situată într-un aeroport sau port care îndeplinește condițiile stabilite de autoritățile competente”. În vederea celor menționate supra, și întru asigurarea unui cadru normativ bazat pe practica statelor UE, prin prisma amendamentului înaintat se urmărește stoparea schemelor frauduloase de contrabandă, trafic ilicit de produse din tutun și băuturi alcoolice, lichidarea concurenței neloiale și nu în ultimul rând majorarea încasărilor bugetare din contul veniturilor ratate de circa 140 milioane de lei, anual.</p> <p>Prin urmare, se propune sistarea activității magazinelor duty-free terestre, amplasate la punctele internaționale de trecere a frontierei de stat, odată cu expirarea licenței de activitate a acestora. Potrivit datelor deținute termenul de expirare a acestora variază între anii 2022-2024. În acest context, se propune interzicerea eliberării altor tipuri de licență pentru realizarea activității de întreprinzător în regim duty-free, decît cele pentru activitatea magazinelor duty-free în aeroport,</p>	<p>respectiv, fiind introduse în țară, iar unele sunt transportate prin contrabandă în statele vecine (produse din tutun – România, băuturi alcoolice – Ucraina).</p> <p>În același timp, ratările importante la buget (evaluate la circa 140 milioane lei anual) și concurența neloială sunt generate de permiterea amplasării magazinelor duty-free pe linia intrării în țară (prin modificările operate în 2011 în Codul vamal al Republicii Moldova).</p> <p>Astfel, analiza datelor vamale pe perioada ultimilor cinci ani relevă că, din acele importuri în regim duty-free de 2,8 miliarde lei, mărfuri de oca. 450 milioane de lei au fost cumpărate de la magazinele amplasate în zona de control vamal la intrare, și introduse în Republica Moldova fără</p>
--	--	--	---

		<p>port, bordul aeronavelor și navelor, astfel, asigurându-se armonizarea legislației Republicii Moldova la legislația UE, în măsura în care activitatea magazinelor duty-free existente la punctele terestre de trecere a frontierei de stat intră în contradicție cu Directivele Uniunii Europene.</p>	<p>achitarea drepturilor de import. Suplimentar, menționăm că menținerea regimului fiscal actual aplicat magazinelor duty-free dezavantajează climatul investițional și economic al Republicii Moldova, precum și subminează normele din art.126 alin.(2) din Constituția Republicii Moldova, care prevede că statul trebuie să asigure protecția concurenței loiale. Reieșind din cele expuse supra, reiterăm despre necesitatea revizuirii tratamentului fiscal aplicat magazinelor duty-free situate la intrare sau pe teritoriul Republicii Moldova, începând cu 1 septembrie 2019, în vederea reducerii riscurilor de contrabandă, asigurării concurenței loiale,</p>
--	--	--	--

			<p>asigurării armonizării cadrului normativ național la cel european, în măsura în care practicile comunitare permit desfășurarea activității în regim duty-free doar în aeroporturi și porturi.</p>			
		<p>DI Sergiu Litvinenco, deputat în Parlament Articolul III va deveni articolul IV, iar articolul III va avea următorul cuprins: Art.III. – Anexa nr.1 din Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător (Monitorul Oficial al R. Moldova nr.170-175 art.494 din 14.10.2011), se modifică după cum urmează: Denumirea actului permisiv stabilit la pozițiile 9-9² vor avea următorul cuprins:</p> <table border="1" data-bbox="1091 763 1390 1261"> <tr> <td data-bbox="1091 1003 1390 1261">9 Licență pentru activitatea magazinelor duty-free în aeroport, bordul aeronavelor</td> <td data-bbox="1091 763 1390 1003">Serviciul Vamal Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene</td> </tr> </table>	9 Licență pentru activitatea magazinelor duty-free în aeroport, bordul aeronavelor	Serviciul Vamal Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene	<p>La pct.2, în partea ce ține de anexa nr.1 din Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizarea a activității de întreprinzător, din coloana „Alte autorități/entități implicate” sintagma „Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene” urmează a fi exclusă.</p>	<p><u>Se susțin.</u></p>
9 Licență pentru activitatea magazinelor duty-free în aeroport, bordul aeronavelor	Serviciul Vamal Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene					

<p>Legea cu privire la tariful vamal nr.1380/1997</p> <p>Articolul 28. Scutirea de taxa vamală</p> <p>Sînt scutite de taxa vamală:</p> <p>k) mărfurile plasate și comercializate în magazinele duty-free;</p> <p>Legea privind reglementarea valutară nr.62/2008</p> <p>Articolul 20. Plăți și transferuri între rezidenți și nerezidenți pe teritoriul Republicii Moldova</p>		<p>9¹</p> <p>Licență pentru activitatea magazinelor duty-free în port, bordul navelor</p>	<p>Serviciul Vamal</p>		
<p>Legea cu privire la tariful vamal nr.1380/1997</p> <p>Articolul 28. Scutirea de taxa vamală</p> <p>Sînt scutite de taxa vamală:</p> <p>k) mărfurile plasate și comercializate în magazinele duty-free;</p> <p>Legea privind reglementarea valutară nr.62/2008</p> <p>Articolul 20. Plăți și transferuri între rezidenți și nerezidenți pe teritoriul Republicii Moldova</p>	<p>Guvernul Republicii Moldova</p> <p>Art.III. Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal (republicat: Monitorul Oficial al R.Moldova ediție specială din 1 ianuarie 2007), se modifică după cum urmează:</p> <p>La articolul 28, lit.k) se completează cu cuvintele „amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova”.</p>	<p>9²</p> <p>Licență pentru activitatea barurilor și restaurantelor duty-free la bordul navei</p>	<p>Serviciul Vamal”</p>	<p>Art. III. – Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova ediție specială din 1 ianuarie 2007), se modifică după cum urmează:</p> <p>La articolul 28, litera k) va avea următorul cuprins:</p> <p>„k) mărfurile plasate și comercializate în magazinele duty-free amplasate în zona</p>	<p><u>Se susține.</u></p>

<p>(1) Pe teritoriul Republicii Moldova plățile și transferurile dintre rezidenți și nerezidenți se efectuează în monedă națională, de asemenea, în valută străină, cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(2).</p> <p>(2) Nu se permite efectuarea pe teritoriul Republicii Moldova a plăților și transferurilor în valută străină între rezidenți și nerezidenți în cazul:</p> <p>a) comercializării mărfurilor și/sau prestării serviciilor în magazine, restaurante, hoteluri, stații de alimentare, alte unități similare de comercializare a mărfurilor și/sau de prestare a serviciilor care activează pe teritoriul Republicii Moldova, cu excepția unităților care activează pe mijloace de transport aflate în trafic internațional, precum și a magazinelor duty-free amplasate în aeroporturi internaționale, la bordul aeronavelor antrenate în curse internaționale sau la</p>		<p>intrării/plecării și pe teritoriul Republicii Moldova, barurile și restaurantele duty-free;”</p> <p>din anexa nr.2, pct.1 coloana 2, textul „în magazin duty free,” se exclude.”.</p> <p>Notă:</p> <p>Suplimentar, în vederea aplicării scutirii de taxă vamală și taxă pentru efectuarea procedurilor vamale mărfurilor introduse în magazinele duty-free, se solicită modificarea propunerii Guvernului înaintate prin intermediul Avizului la proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative (IL nr.83 din 20.06.2019), ce vizează Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal, și expunerea Art.III din proiectul de lege sus-menționat, în redacția de mai sus.</p>
---	--	---

<p>punctele internaționale de trecere a frontierei de stat;</p>		<p>Directia generală Juridică a Secretariatului Parlamentului în contextul modificărilor prevăzute în proiect, atenționăm asupra necesității de modificare a cadrului legislativ conexe în vederea aducerii în concordanță cu prevederile proiectului de lege (a se vedea de ex. art.28 lit.k) din Legea cu privire la tariful vamal nr.1380/1997, art.20 alin.(2) lit.a) din Legea privind reglementarea valutară nr.62/2008).</p>	<p>Se susține parțial doar în partea ce ține de modificarea Legii 1380/1997. Referitor la amendarea art.20 alin.(2) lit.a) din Legea privind reglementarea valutară nr.62/2008) nu se susține, deoarece prin proiect se propune doar anularea facilităților fiscale și vamale pentru magazinele duty-free amplasate la intrarea pe teritoriul Republicii Moldova.</p>
		<p>DI Sergiu Litvinenco, deputat în Parlament Se completează cu articolul V cu următorul cuprins: „Art.IV – La articolul XXXIV din Legea nr.288/2017 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 464-470 art. 808 din 29.12.2017), alineatul (5) se abrogă.”</p>	<p>Se susține.</p>
	<p>Art.III. – Prin derogare de la prevederile art.56 alin.(2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege</p>	<p>DI Sergiu Litvinenco, deputat în Parlament Articolul VI va avea următorul cuprins:</p>	<p>La pct.4 va avea următorul cuprins: „4. Prin derogare de la prevederile art.56</p> <p>Se susține în următoarea redacție: „(1) Prin derogare de la prevederile art.56</p>

<p>intră în vigoare la data de 1 august 2019.</p>	<p>„Art.V. – Prezentă lege intră în vigoare la data publicării.”.</p> <p><u>Directia generală Juridică a Secretariatului Parlamentului</u></p> <p>Modificările propuse în proiect vor avea ca efect modificarea condițiilor de desfășurare a unor genuri de activitate conform actelor permise. Astfel, genurile de activitate prevăzute la pct.9, pct.9¹ și pct.9² (destinația vamală - magazinul, barul și restaurantul duty-free) din Nomenclatorul actelor permise eliberate de către autoritățile emitente persoanelor fizice și persoanelor juridice pentru practicarea activității de întreprinzător, prevăzută în Anexa nr.1 la Legea privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător nr.160/2011, sunt supuse licențierii, termenul de valabilitate al cărora este de 5 ani, conform art.12⁹ din aceeași Lege.</p> <p>Art.11 al Legii menționate stabilește la alin.(1) temeiurile de retragere a actului permisiv, care însă nu includ cazul de modificare a legislației, nefiind întrunite nici alte cazuri stabilite de lege pentru retragerea actului permisiv.</p>	<p>alin.(2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege intră în vigoare din 1 septembrie 2019.”.</p>	<p>alin.(2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege intră în vigoare din 1 septembrie 2019.</p> <p>(2) Agenții economici care dețin licență pentru activitatea magazinelor duty-free amplasate în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova și magazinului duty-free pentru deservirea corpului diplomatic al cărei termen de valabilitate nu expiră până la data de 1 septembrie 2019 vor continua să beneficieze de facilitățile fiscale și vamale acordate pentru magazinele duty-free amplasate în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova până la expirarea termenului de valabilitate a licenței de activitate în</p>
---	--	---	--

	<p>Prin urmare, este necesară examinarea suplimentară a impactului legii asupra desfășurării genurilor de activitate respective pentru subiecții legii deținători de licențe, pentru perioada rămasă până la expirarea termenului de licențiere, în vederea neadmiterii unor tălmăciri diferite și contradictorii.</p> <p>La examinarea proiectului de lege se va ține cont de Hotărârea Curții Constituționale nr.10/2017 (pct.40-43), prin care Curtea a subliniat importanța respectării exigenței de calitate a legislației în domeniul bugetar-fiscal, conturate prin prisma principiului securității juridice în componența condițiilor de previzibilitate și claritate a legii.</p> <p>Astfel, Curtea a subliniat că 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.</p> <p>În acest sens, Curtea a reținut că la elaborarea unui act normativ</p>		<p>cauză, fără drept de prelungire.”.</p> <p>Notă:</p> <p>1. Cauza Bimer SA contra Moldovei</p> <p>Circumstanțele cauzei: La 10 iunie 1994, a fost promulgat Decretul Președintelui nr. 195 . Acest fapt a permis deschiderea și funcționarea magazinelor duty-free în punctele de trecere terestră, navală și aeriană a frontierei vamale. În conformitate cu acest decret, magazinele duty-free aveau dreptul să comercializeze mărfurile importate fără a plăti taxele vamale . La 12 iunie 1997, reclamantul a semnat un contract cu Biroul Vamal Leușeni, care se află la frontiera între Republica Moldova și România,</p>
--	---	--	---

		<p>legiuitorul trebuie să respecte normele de tehnică legislativă pentru ca acesta să corespundă exigențelor de calitate. Astfel, pentru a exclude orice echivoc, textul legislativ trebuie să fie formulat clar, fluent și inteligibil, fără dificultăți sintactice și pasaje obscure.</p> <p>Previzibilitatea și claritatea constituie elemente sine qua non ale constituționalității unei norme, în activitatea de legiferare acestea nicidecum nu pot fi omise.</p> <p>Prin urmare, constatăm necesitatea respectării celor trei criterii de calitate a normelor contestate și concordanța cadrului juridic existent cu normele constituționale.</p> <p>Considerăm că proiectul de lege trebuie să fie completat cu norme juridice finale și tranzitorii care să prevadă reglementări clare privind valabilitatea licențelor eliberate până la intrarea în vigoare a legii, precum și efectul normelor juridice din proiect asupra desfășurării genurilor de activitate licențiate, ce se supun modificării.</p>		<p>privind deschiderea magazinelor duty-free pe teritoriul biroului vamal. La 3 iulie 1998 și 2 decembrie 1998, întreprinderea a obținut două licențe pentru deschiderea și funcționarea la Biroul Vamal Leușeni a unui magazin duty-free și a unui bar duty-free în cadrul magazinului. Licențele au fost emise în conformitate cu Decretul. Ulterior, reclamantul a procurat echipamentul necesar, a construit clădirile pentru magazin și bar și le-a deschis. La 24 aprilie 2002, Parlamentul Republicii Moldova a introdus o modificare la Codul vamal prin care activitatea magazinelor duty-free a fost limitată în viitor la teritoriul aeroporturilor internaționale și la</p>
--	--	--	--	---

<p>bordul aeronavelor care efectuează curse internaționale . La 18 mai 2002, Departamentul vamal a dispus lichidarea tuturor magazinelor duty-free care nu erau amplasate în aeroporturile internaționale sau la bordurile aeronavelor care efectueau curse internaționale. Hotărîrea CEDO; Pe data de 10 iulie 2007 CEDO și-a dat verdictul în dosarul intentat Guvernului Moldovei la solicitarea BIMER S.A. Instanța a constatat violarea art. 1 al Protocolului nr. 1 la Convenție (protecția proprietății) – interdicția nelegitimă impusă reclamantului de către Departamentul Vamal de a valorifica două licențe privind comercializarea</p>				
---	--	--	--	--

<p>bunurilor într-un magazin și bar duty-free. Moldova a fost obligată să achite acestei firme 520 mii euro.</p>				
<p>2.Cauza Le Bridge contra Moldovei Circumstanțele cauzei; Conflict a început în 2008 când compania Le Bridge a câștigat un concurs prin care permitea să construiască și să gestioneze cinci magazine de tip duty-free la Leușeni, Cahul, Chișinău, Costești-Stânca, Sculeni. Compania concurentă Dufremol care aparține omului de afaceri Ilan Shor, a cerut Judecătoria Economice Chișinău anularea deciziei Ministerului Economiei, pe motivul lipsei experienței necesare și neînfrumiri</p>				

				<p>unor criterii de eligibilitate. Instanțele de judecată au admis și au menținut această decizie.</p> <p>În 2010 Le Bridge a adresat o cerere la CEDO, iar în 2011 Franck Arif, proprietarul companiei Le Bridge Corporation Ltd S.R.L., a depus o cerere la Centrul Internațional de Reglementare a Diferențelor Investiționale.</p> <p>Potrivit Tribunalului de Arbitraj Judiciar, autoritățile de la Chișinău au încălcat norma prevăzută în cadrul Acordului între Guvernul francez și Guvernul Moldovei privind promovarea și protejarea reciprocă a investițiilor, semnat la 8 septembrie 1997. Totodată, a încălcat prevederile ce țin de tratamentul just și</p>
--	--	--	--	---

				<p>echitabil în raport cu investițiile făcute de Franck Arif Le (proprietarul Le Bridge) plasate în cadrul Aeroportului Internațional Chișinău. Hotărîrea Centrul Internațional de Reglementare a Diferențelor Investiționale; Conform deciziei ICSID Republica Moldova a fost obligată să restituie reclamantului investițiile sale în magazinul din Aeroportul Internațional Chișinău. Republica Moldova a fost obligată să plătească despăgubiri de 35,1 de milioane de lei.</p>
--	--	--	--	---

Igor MUNTEANU,
Președintele Comisiei





CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 31-06-5718

Chișinău

„09” 08, 2019

Biroul Permanent al Parlamentului

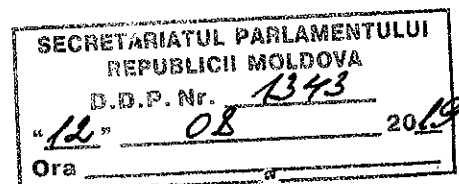
În temeiul art.58 din Regulamentul Parlamentului, adoptat prin Legea nr.797-XIII din 2 aprilie 1996, se prezintă Avizul la amendamentul proiectului de lege pentru modificarea unor acte legislative (inițiativa legislativă nr. 83 din 20 iunie 2019), aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 392 din 9 august 2019.

Anexe:

1. Hotărârea Guvernului privind aprobarea Avizului (în limba română – 1 filă și în limba rusă – 1 filă);
2. Avizul asupra proiectului de lege (în limba română – 2 file și în limba rusă -2 file);
3. Analiza impactului de reglementare (10 file).

Secretar general adjunct al Guvernului

Roman CAZAN



Ex.: Olga Ceban
Tel.: 250-385
e-mail: olga.ceban@gov.md

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373-22-250104

Fax:
+ 373-22-242696



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr.392

din 9 august 2019

Chișinău

**Cu privire la aprobarea Avizului la amendamentul proiectului de lege
pentru modificarea unor acte legislative**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului Avizul la amendamentul proiectului de lege pentru modificarea unor acte legislative.

Prim-ministru

Contrasemnează:



Ministrul economiei
și infrastructurii

Ministrul finanțelor

Ministrul justiției

MAIA SANDU

Vadim Brînzan

Natalia Gavrilița

Olesea Stamate

Aprobat
prin Hotărîrea Guvernului nr.392/2019

AVIZ
la amendamentul proiectului de lege
pentru modificarea unor acte legislative

Guvernul a examinat amendamentul la proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă (nr.83 din 20 iunie 2019) de către un grup de deputați în Parlament, și comunică susținerea conceptuală a acestuia.

Totodată, în scopul îmbunătățirii prevederilor amendamentului, se propune modificarea acestuia după cum urmează:

1) la punctul 1, norma propusă la articolul 97⁵ se va ajusta redacțional prin substituirea cuvîntului „acestora” cu cuvîntul „acesteia”;

2) la punctul 2, în partea ce ține de anexa nr.1 din Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizarea activității de întreprinzător, din coloana „Alte autorități/entități implicate” urmează a fi excluse cuvintele „Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene”;

3) la punctul 3, textul „articolul V” se substituie cu textul „articolul IV”;

4) punctul 4 va avea următorul cuprins:

„4. Prin derogare de la prevederile art.56 alin.(2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege intră în vigoare din 1 septembrie 2019.”

În subsidiar, considerăm importantă reiterarea impactului negativ al prevederilor legislative actuale aferente desfășurării activității magazinelor în regim duty-free asupra securității economiei naționale, asigurării climatului concurențial loial în mediul autohton, precum și asupra imaginii țării pe plan internațional.

Potrivit informațiilor prezentate ca urmare a investigării segmentului respectiv de către Serviciul de Informații și Securitate, se constată că pînă la 75% din volumul mărfurilor declarate ca vîndute în magazinele duty-free sînt introduse ilicit pe teritoriul Republicii Moldova. Mai mult decît atît, anumite cantități de mărfuri nici nu se descarcă în depozitele magazinelor respective, fiind introduse în țară, iar unele sînt transportate prin contrabandă în statele vecine (produse din tutun – România, băuturi alcoolice – Ucraina).

În același timp, ratările importante la buget (evaluate la circa 140 milioane lei anual) și concurența neloială sînt generate de permiterea amplasării magazinelor duty-free pe linia intrării în țară (prin modificările operate în 2011 în Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000).

Analiza datelor vamale pe perioada ultimilor 5 ani relevă că din acele importuri în regim duty-free în valoare de 2,8 miliarde lei, mărfuri de circa 450 milioane de lei au fost cumpărate de la magazinele amplasate în zona de control vamal la intrare și introduse în Republica Moldova fără achitarea drepturilor de import.

Mentținerea regimului fiscal actual aplicat magazinelor duty-free dezavantajează climatul investițional și economic al Republicii Moldova, precum și subminează normele din art.126 alin.(2) din Constituția Republicii Moldova, care prevede că statul trebuie să asigure protecția concurenței loiale.

Ținând seama de cele expuse, reiterăm despre necesitatea revizuirii tratamentului fiscal aplicat magazinelor duty-free situate la intrare sau pe teritoriul Republicii Moldova începând cu 1 septembrie 2019, în vederea reducerii riscurilor de contrabandă, asigurării concurenței loiale, armonizării cadrului normativ național la cel european, în măsura în care practicile comunitare permit desfășurarea activității în regim duty-free doar în aeroporturi și porturi.

Suplimentar, în vederea aplicării scutirii de taxă vamală și taxă pentru efectuarea procedurilor vamale mărfurilor introduse în magazinele duty-free, se solicită modificarea propunerii Guvernului înaintate prin intermediul Avizului la proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative (inițiativa legislativă nr.83 din 20 iunie 2019), ce vizează Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal, și expunerea articolului III din proiectul de lege sus-menționat în următoarea redacție:

„Art. III. – Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007) se modifică după cum urmează:

1. La articolul 28, litera k) va avea următorul cuprins:

„k) mărfurile plasate și comercializate în magazinele duty-free amplasate în zona intrării/plecării și pe teritoriul Republicii Moldova, barurile și restaurantele duty-free;”.

2. La anexa nr.2, punctul 1 coloana 2, textul „în magazin duty free,” se exclude.”



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №392

от 9 августа 2019 г.

Кишинэу

Об утверждении Заключения по поправке к проекту закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить и представить Парламенту Заключение по поправке к проекту закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты.

Премьер-министр

МАЙЯ САНДУ

Контрасигнуют:

Министр экономики
и инфраструктуры

Вадим Брынзан

Министр финансов

Наталья Гаврилица

Министр юстиции

Олеся Стамате

Утверждено
Постановлением Правительства №392/2019

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по поправке к проекту закона о внесении изменений в некоторые
законодательные акты

Правительство рассмотрело поправку к проекту закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты, представленный в качестве законодательной инициативы (№ 83 от 20 июня 2019 г.) группой депутатов Парламента, и сообщает о ее концептуальной поддержке.

Вместе с тем, в целях улучшения положений поправки предлагается внести следующие изменения:

1) в пункте 1 изменений в статью 97⁵ необходимо внести редакционные изменения;

2) в пункте 2 в части, касающейся приложения № 1 к Закону № 160/2011 о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения, из колонки «Другие вовлеченные органы/субъекты» следует исключить слова «Министерство иностранных дел и европейской интеграции»;

3) в пункте 3 текст «статья V» заменить текстом «статья IV»;

4) пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. В отступление от положений части (2) статьи 56 Закона № 100/2017 о нормативных актах, настоящий закон вступает в силу 1 сентября 2019 г.».

Кроме того, считаем важным еще раз напомнить о негативном воздействии нынешних положений законодательства по осуществлению деятельности магазинов в режиме duty-free на безопасность национальной экономики, обеспечение лояльной конкурентный климат в местной среде, а также на имидж страны на международном уровне.

Согласно сведениям, представленным по результатам расследования данного сегмента Службой информации и безопасности, установлено, что до 75% объема товаров, декларированных как проданные в магазинах duty-free, ввозятся на территорию Республики Молдова незаконно. Более того, определенное количество товаров даже не отгружается на складах этих магазинов и ввозятся в страну, а некоторые контрабандой переправляются в соседние страны (табачные изделия – в Румынию, алкогольные напитки – в Украину).

В то же время, существенные уступки для бюджета (оцениваемые в около 140 миллионов в год) и нелояльная конкуренция обусловлены разрешением разместить магазины duty-free на линии въезда в страну (изменениями, внесенными в 2011 году в Таможенный кодекс Республики Молдова № 1149/2000).

Анализ таможенных данных за последние 5 лет следует, что из всего импорта в режиме duty-free в объеме 2,8 миллиарда леев, товары на около 450 миллионов леев были куплены в магазинах, расположенных в зоне таможенного контроля на въезде и ввезены в Республику Молдова без уплаты таможенных пошлин.

Сохранение нынешнего таможенного режима, применяемого к магазинам duty-free, не благоприятствует инвестиционному и экономическому климату Республики Молдова, а также подрывает нормы части (2) статьи 126 Конституции Республики Молдова, которая предусматривает, что государство должно обеспечить защиту лояльной конкуренции.

Исходя из вышеизложенного, напоминаем о необходимости пересмотра налоговых тарифов, применяемых к магазинам duty-free, расположенным на входе в Республику Молдова или на территории Республики Молдова, начиная с 1 сентября 2019 года, в целях снижения рисков контрабанды, обеспечения лояльной конкуренции, обеспечения гармонизации национальной нормативной базы с европейской в той мере, в которой практики сообщества позволяют осуществление деятельности в режиме duty-free только в аэропортах и портах.

Дополнительно, в целях применения освобождения от таможенной пошлины и пошлины за выполнение таможенных процедур по товарам, ввозимым в магазины duty-free, запрашивается изменение предложения Правительства, представленного посредством Заключения по проекту закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты (IL № 83 от 20 июня 2019 г.), которое касается Закона № 1380/1997 о таможенном тарифе, и изложение статьи III вышеуказанного проекта закона в следующей редакции:

«Ст. III. – В Закон № 1380/1997 о таможенном тарифе (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 г.) внести следующие изменения:

1. В статье 28 пункт k) изложить в следующей редакции:

«k) товары, размещаемые и продаваемые в магазинах duty-free в зоне въезда/выезда и на территории Республики Молдова, в барах и ресторанах duty-free;».

2. В приложении № 2 из пункта 1 в колонке 2 текст «в магазин duty-free» исключить.

Documentul de analiză a impactului

Titlul analizei impactului	Proiectul Hotărîrii Guvernului pentru aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte legislative.
Data:	08.08.2019
Autoritatea administrației publice (autor):	Proiectului de lege pentru modificarea unor acte legislative este înaintat cu titlu de inițiativă legislativă.
Subdiviziunea:	
Persoana responsabilă și datele de contact:	
Compartimentele analizei impactului	
1. Definirea problemei	
a) Determinați clar și concis problema și/sau problemele care urmează să fie soluționate	
<p>Prin proiectul de lege se urmărește soluționarea următoarelor probleme depistate:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Eliminarea regimului duty-free la intrarea și pe teritoriul Republicii Moldova, care are un impact esențial asupra bugetului prin diminuarea încasărilor, inclusiv posibilitatea efectuării evaziunii fiscale. 2. Eliminarea facilitărilor fiscale aferente (TVA și acciz) pentru magazinele de la intrare și de pe teritoriul Republicii ce activează în regim duty-free, care sunt avantajate din punct de vedere al concurenței datorită unei presiuni fiscale diminuate față de agenții economici ce activează în regim general. <p>Regimul duty-free, conform informațiilor actuale, este utilizat pentru anumite grupuri de interes în scopuri de evaziune fiscală și contrabandă.</p>	
b) Descrieți problema, persoanele/entitățile afectate și cele care contribuie la apariția problemei, cu justificarea necesității schimbării situației curente și viitoare, în baza dovezilor și datelor colectate și examinate	
<p>Regimul duty-free permite comercializarea mărfurilor fără aplicarea drepturilor de import, în special TVA și accize. Norma respectivă este una uzuală și corespunde cu practica internațională. Însă, regimul duty-free la nivel internațional este permis doar în aeroporturi și porturi, la ieșirea de pe teritoriul țării. La moment în Republica Moldova, din cauza lacunelor legislative, regimul duty-free este utilizat și la intrarea pe teritoriul țării.</p> <p>Prin urmare, potrivit informațiilor prezentate ca urmare investigării segmentului respectiv de către Serviciul de Informații și Securitate, se constată că pînă la 75 % din volumul mărfurilor declarate ca vîndute în magazinele duty-free sunt introduse ilicit pe teritoriul Republicii Moldova. Mai mult, anumite cantități de mărfuri nici nu se descarcă în depozitele magazinelor respective, fiind introduse în țară, iar unele sunt transportate prin contrabandă în statele vecine (produse din tutun – România, băuturi alcoolice – Ucraina).</p> <p>În același timp, ratările importante la buget (evaluate la circa 140 milioane lei anual) și concurența neloială sunt generate de permiterea amplasării magazinelor duty-free pe linia intrării în țară (prin modificările operate în 2011 în Codul vamal al Republicii Moldova). Astfel, analiza datelor vamale pe perioada ultimilor cinci ani relevă că, din acele importuri în</p>	

Documentul de analiză a impactului

regim duty-free de 2,8 miliarde lei, mărfuri de cca. 450 milioane de lei au fost cumpărate de la magazinele amplasate în zona de control vamal la intrare, și introduse în Republica Moldova fără achitarea drepturilor de import.

Lipsa impozitelor asupra mărfurilor comercializate în magazinele respective creează o disproporționalitate concurențială, făcând mai atractive pentru consumator asemenea produse datorită prețului, care se prezumă a fi mai redus față de produsele care sunt comercializate pe teritoriul Republicii Moldova și care includ impozitele și taxele.

Suplimentar, menționăm că menținerea regimului fiscal actual aplicat magazinelor duty-free dezavantajează climatul investițional și economic al Republicii Moldova, precum și subminează normele din art.126 alin.(2) din Constituția Republicii Moldova, care prevede că statul trebuie să asigure protecția concurenței loiale.

Reieșind din cele expuse supra, reiterăm despre necesitatea revizuirii tratamentului fiscal aplicat magazinelor duty-free situate la intrare sau pe teritoriul Republicii Moldova, începând cu 1 septembrie 2019, în vederea reducerii riscurilor de contrabandă, asigurării concurenței loiale, asigurării armonizării cadrului normativ național la cel european, în măsura în care practicile comunitare permit desfășurarea activității în regim duty-free doar în aeroporturi și porturi, astfel asigurând scoaterea mărfurilor comercializate în regim duty-free de pe teritoriul Uniunii Europene.

c) Expuneți clar cauzele care au dus la apariția problemei

Cauzele care au dus la apariția problemei au fost promovarea modificărilor de ordin legislativ a prevederilor Codului vamal nr.1149/2000, în partea ce ține de activitatea magazinelor duty-free, în anul 2011, prin prisma cărora a fost permisă amplasarea magazinelor duty-free în zona de control vamal, la intrare pe teritoriul Republicii Moldova.

d) Descrieți cum a evoluat problema și cum va evolua fără o intervenție

Problema va evolua în sensul agravării dat fiind faptul că lipsa intervenției de ordin legislativ va permite în continuare plasarea mărfurilor în regim duty-free.

Prin urmare, reiterăm că în baza prevederile legislației fiscale și vamale actuale este permis aplicarea unui regim fiscal facilitat pentru mărfurile care sunt introduse în magazinele duty-free amplasate la intrare în țară, acestea din urmă subminează normele din art.126 alin.(2) din Constituția Republicii Moldova, care prevede că statul trebuie să asigure protecția concurenței loiale.

Prin urmare, existența magazinelor duty-free la punctele de trecere a frontierei de stat pe segmentul intrării pe teritoriul Republicii Moldova și a celor pentru deservirea corpului diplomatic descurajează libera concurența, creând condiții inechitabile pentru desfășurarea activității comerciale baza pe principiul echității fiscale.

Este important de menționam că abordarea legislativă actuală a condiționat pierderi colosale la buget, evaluate la circa 140 milioane lei anual.

Suplimentar, potrivit informațiilor prezentate ca urmare investigării segmentului respectiv de către Serviciul de Informații și Securitate, se constată că pînă la 75 % din volumul mărfurilor declarate ca vîndute în magazinele duty-free sunt introduse ilicit pe teritoriul Republicii Moldova. Mai mult, anumite cantități de mărfuri nici nu se descarcă în depozitele magazinelor respective, fiind introduse în țară, iar unele sunt transportate prin contrabandă în

Documentul de analiză a impactului

statele vecine (produse din tutun – România, băuturi alcoolice – Ucraina).

În contextul celor menționate supra, se constată necesitatea unei intervenții urgente la nivel de cadru normativ în vederea excluderii practicii actuale prin care se încurajează și se creează premise pentru dezvoltarea contrabandei cu produse accizabile, introducerea ilicită pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor comercializate în magazinele duty-free.

e) Descrieți cadrul juridic actual aplicabil raporturilor analizate și identificați carențele prevederilor normative în vigoare, identificați documentele de politici și reglementările existente care condiționează intervenția statului.

Raporturile analizate sunt reglementate de cadrul legal:

Codul fiscal nr.1163/1997:

Art.103 alin.(6), alin.(9¹⁰), art.104 lit.h), art.123 alin.(6), art.124 alin.(9), alin.(21), art.125 alin.(3);

Codul vamal nr.1149/2000:

Art.93-97;

Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal, în parte ce ține de excluderea taxei pentru efectuarea procedurilor vamale.

Carențe:

Prin urmare, se constată că prevederile cadrului normativ actual creează premise pentru subminarea prevederilor Constituționale, în partea ce ține de asigurarea unei concurențe loiale. Suplimentar, este important de menționat că normele menționate supra sunt în contradicție cu prevederile și practica Uniunii Europene, în măsura în care cadrul legislativ european a stabilit măsuri de sistare începând cu 1 ianuarie 2017 a aplicării facilităților fiscale și vamale la comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free situate în afara incintei unui aeroport sau a unui port.

DIRECTIVA 2008/118/CE A CONSILIULUI din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE

(4) Statele membre care, la 1 iulie 2008, dispun de magazine duty free situate în afara incintei unui aeroport sau a unui port pot continua să scutească, până la 1 ianuarie 2017, de la plata accizelor produsele accizabile furnizate de magazinele duty-free, transportate în bagajul personal al călătorilor către un teritoriu terț sau către o țară terță.

2. Stabilirea obiectivelor

a) Expuneți obiectivele (care trebuie să fie legate direct de problemă și cauzele acesteia, formulate cuantificat, măsurabil, fixat în timp și realist)

Asigurarea acumulărilor adiționale în bugetul de stat cu aproximativ 140 mln.lei pentru anul 2020.

Prin urmare, prin prisma proiectului de lege respectiv se urmărește ajustarea prevederilor cadrului normativ în partea ce ține de excluderea scutirilor de TVA, accize pentru mărfurile plasate și comercializate în magazinul duty-free amplasat în zona intrării pe teritoriul

Documentul de analiză a impactului

Republicii Moldova, magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic.

Modificările respective au drept scop asigurarea uniformizării tratamentului fiscal și vamal aferent mărfurilor introduse și comercializate atât pe teritoriul Republicii Moldova, cât și în zona de control vamal amplasată la intrarea pe teritoriul Republicii Moldova, astfel fiind asigurată concurența loială.

Proiectul este elaborat în vederea executării angajamentelor Republicii Moldova în Anexa XXVI la Acordul de Asociere între Republica Moldova – Uniunea Europeană, precum și a recomandărilor Curții de Conturi, înaintate prin prisma Hotărârii nr.34/2016 privind „Raportul auditului de conformitate asociat auditului de performanță al sistemului facilităților fiscale și vamale, prin care se propune eliminarea treptată a facilităților fiscale și vamale acordate magazinele care activează în regim duty-free.

Urmare a aprobării proiectului respectiv, cadrul normativ existent va fi îmbunătățit prin stabilirea unor prevederi legale care asigură aplicarea unor reguli de impozitare bazate pe echitabilitate asupra tuturor agenților economici care introduc și comercializează mărfuri pe teritoriul Republicii Moldova, prin excluderea tratamentului fiscal facilitat pentru agenții economici ce activează în regim duty-free a căror puncte de comercializare sunt amplasate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, sau în zona de control vamal la intrare pe teritoriul Republicii Moldova, astfel asigurându-se inclusiv, eliminarea contrabandei cu produse accizabile.

3. Identificarea opțiunilor

a) Expuneți succint opțiunea „a nu face nimic”, care presupune lipsa de intervenție

Opțiunea “a nu face nimic”. În linii generale situația din prezent și modul în care aceasta se dezvoltă în prezent, precum și impactul abordărilor legislative actuale sunt descrise în pct.1 și pct.2 și inclusiv în Raportul Serviciului de Informații și Securitate.

b) Expuneți principalele prevederi ale proiectului, cu impact, explicînd cum acestea țintesc cauzele problemei, cu indicarea noutăților și întregului spectru de soluții/drepturi/obligații ce se doresc să fie aprobate.

Proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative asigură ajustarea tratamentului fiscal aplicat mărfurilor introduse în magazinele duty-free prin păstrarea facilităților fiscale în partea ce ține de menținerea scutirii de TVA fără drept de deducere și a scutirii de acciz doar pentru mărfurile care urmează a fi plasate în magazinele duty-free amplasate la ieșire de pe teritoriul Republicii Moldova

c) Expuneți opțiunile alternative analizate sau explicați motivul de ce acestea nu au fost luate în considerare

În contextul celor menționate supra, se constată că aplicarea unor alte scenarii alternative decât cel expus prin prisma proiectului nu va produce efectul scontat în măsura în care să corespundă atingerii scopului dorit.

4. Analiza impacturilor opțiunilor

a) Expuneți efectele negative și pozitive ale stării actuale și evoluția acestora în viitor, care vor sta la baza calculării impacturilor opțiunii recomandate

Suplimentar, celor menționate supra, se constată că menținerea stării actuale creează condiții

Documentul de analiză a impactului

inechitabile de practicare a activității comerciale, în măsura în care prin prisma reglementărilor legislative actuale se creează condiții avantajoase de desfășurare a activității economice pentru un singur agent economic.

Prin urmare, menținerea practicii actuale nu descurajează și afectează climatul investițional în Republica Moldova, în cazul în care pentru același gen de activitate – comercializarea produselor din tutun, produselor alcoolice, parfumerie, agentul economic al cărui punct de desfacere a afacerii se află la intrare pe teritoriul Republicii Moldova este avantajat prin punct de vedere fiscal, dar ceilalți actori din mediul de afaceri sunt respectiv - dezavantajați.

Este important de menționat, că menținerea situației actuale, condiționează aplicarea dublelor standarde asupra unui și același gen de activitate, creând premise de protecționism din partea statului pentru un singur agent economic.

Efectele negative ale stării actuale sunt următoarele:

1. Ratările bugetare care subminează sustenabilitatea bugetară. Este important de menționat că fără intervenția respectivă Bugetul de Stat va avea de pierdut în continuare sume în jur de 140 mln. lei anual.

2. Existența concurenței neloiale și încălcarea principiului echității fiscale. În situația actuală agenții economici ce activează în regim duty-free sunt avantajati dat fiind faptul că lipsa impozitării produselor comercializate creează o presiune fiscală cu mult mai mică față de agenții economici de pe teritoriu a căror mărfuri sunt impozitate în regim general.

3. Subminarea imaginii țării prin existența schemelor de contrabandă.

b¹) Pentru opțiunea recomandată, identificați impacturile completând tabelul din anexa la prezentul formular. Descrieți pe larg impacturile sub formă de costuri sau beneficii, inclusiv părțile interesate care ar putea fi afectate pozitiv și negativ de acestea

Economic:

costurile desfășurării afacerilor (+1)

Întru respectarea art.15 al Legii 235/2006, (care prevede proporționalitatea asigurării intereselor societății și protecția drepturilor întreprinzătorilor), comunicăm că interesul societății (care pierde anual 140 mln lei) este unul net superior pierderilor potențiale a unui agent economic, care actualmente profită de facilități fiscale la punctele de intrare în țară, în defavoarea tuturor celorlalți reprezentanți ai mediului de afaceri în sector, care își realizează mărfurile (inclusiv de origine autohtonă) la prețul plin.

Prin urmare, Impactul costurilor/investițiilor se diminuează semnificativ de Beneficiile:

- aplicarea unei politici de impozitare echitabile pentru toți „actorii”;
- sporirea concurenței loiale;
- creșterea încasărilor bugetare.

povara administrativă (-1)

Povara administrativă constă în costul de conformare a agentului economic la noile prevederi și revizuirea politicii manageriale a acestuia.

Documentul de analiză a impactului

fluxurile comerciale și investiționale (+1)

Se planifică că datorită oportunităților oferite, fluxul de investiții să crească, bazându-se pe consolidarea politicii promovate de către stat, orientate pe aplicarea tratamentului fiscal echitabil, concurența loială, etc.

competitivitatea afacerilor (+2)

Competitivitatea agenților economici se va stabili nu doar în sectorul comercial, ci și în concurența pentru calitatea produselor comercializate, creșterea asortimentului de mărfuri comercializate deja și în alte puncte de comercializare situate pe teritoriul Republicii Moldova.

activitatea diferitor categorii de întreprinderi mici și mijlocii (+1)

Se preconizează ca activitatea diferitor categorii de întreprinderi mici și mijlocii va spori datorită oportunităților de a desfășura o activitate de întreprinzător în domeniul comercial în condiții și regimuri similare.

concurența pe piață (+3)

Se va asigura respectarea prevederilor art.126 alin.(2) din Constituția Republicii Moldova, care prevede că statul trebuie să asigure protecția concurenței loiale.

veniturile și cheltuielile publice (+3)

Creșterea încasărilor bugetare pe seama ratărilor, evaluate la circa 140 milioane lei anual.

alegera, calitatea și prețurile pentru consumatori (+1)

Odată cu implementarea principiului de desfășurare a activității economice în baza liberei concurențe pe piață, va influența oferta de produse, îmbunătățirea calității produselor/serviciilor pentru a asigura competitivitatea serviciilor și produselor oferite.

situația macroeconomică (+2)

Se admite îmbunătățirea indicatorilor macroeconomici prin prisma creșterilor încasărilor bugetare, conformității fiscale.

b²) Pentru opțiunile alternative analizate, identificați impacturile completând tabelul din anexa la prezentul formular. Descrieți pe larg impacturile sub formă de costuri sau beneficii, inclusiv părțile interesate care ar putea fi afectate pozitiv și negativ de acestea

A se vedea comentariile de la pct.3 lit.c).

c) Pentru opțiunile analizate, expuneți cele mai relevante/iminente riscuri care pot duce la eșecul intervenției și/sau schimba substanțial valoarea beneficiilor și costurilor estimate și prezentați presupuneri privind gradul de conformare cu prevederile proiectului a celor vizați în acesta

Documentul de analiză a impactului

Pornind de la prevederile Articolului 1 al Protocolului nr. 1 la Convenția Europeană pentru Drepturile Omului, la care Republica Moldova, este parte din 12 septembrie 1997, care stabilește că : „Orice persoană fizică sau juridică are dreptul la respectarea bunurilor sale. Nimeni nu poate fi lipsit de proprietatea sa decât pentru o cauză de utilitate publică și în condițiile prevăzute de lege și de principiile generale ale dreptului internațional.

Dispozițiile precedente nu aduc atingere dreptului statelor de a adopta legile pe care le consideră necesare pentru a reglementa folosința bunurilor conform interesului general sau pentru a asigura plata impozitelor ori a altor contribuții, sau a amenzilor.”

Prin urmare, reieșind din prevederile menționate supra conchidem că apariția cărorva riscuri cauzate de eventuale litigii, pot fi aproape excluse sau minimizate în contextul în care stabilirea și/sau revizuirea politicii fiscale este prerogativa exclusivă a statului.

d) Dacă este cazul, pentru opțiunea recomandată expuneți costurile de conformare pentru întreprinderi, dacă există impact disproporționat care poate distorsiona concurența și ce impact are opțiunea asupra întreprinderilor mici și mijlocii. Se explică dacă sînt propuse măsuri de diminuare a acestor impacturi

Concluzie

e) Argumentați selectarea unei opțiuni, în baza atingerii obiectivelor, beneficiilor și costurilor, precum și a asigurării celui mai mic impact negativ asupra celor afectați

Prin implementarea prevederilor analizat, va fi îmbunătățit cadrul legal care reglementează modul de desfășurare a activității în regim duty-free. Urmare a aprobării proiectului respectiv, cadrul normativ existent va fi îmbunătățit prin stabilirea unor prevederi legale care asigură aplicarea unor reguli de impozitare bazate pe echitabilitate asupra tuturor agenților economici care introduc și comercializează mărfuri pe teritoriul Republicii Moldova, prin excluderea tratamentului fiscal facilitat pentru agenții economici ce activează în regim duty-free a căror puncte de comercializare sunt amplasate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, sau în zona de control vamal la intrare pe teritoriul Republicii Moldova.

5. Implementarea și monitorizarea

a) Descrieți cum va fi organizată implementarea opțiunii recomandate, ce cadru juridic necesită a fi modificat și/sau elaborat și aprobat, ce schimbări instituționale sînt necesare

Codul fiscal nr.1163/1997:

Art.103 alin.(6), alin.(9¹⁰), art.104 lit.h), art.123 alin.(6), art.124 alin.(9), alin.(21), art.125 alin.(3);

Codul vamal nr.1149/2000:

Art.93-97;

Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal, în parte ce ține de excluderea taxei pentru efectuarea procedurilor vamale.

b) Indicați clar indicatorii de performanță în baza cărora se va efectua monitorizarea

Documentul de analiză a impactului

- creșterea veniturilor bugetare;
- diminuarea și contracararea evaziunii fiscale;
- preluarea practicilor UE;
- consolidarea imaginii Republicii Moldova în percepția instituțiilor europene.

c) Identificați peste cât timp vor fi resimțite impacturile estimate și este necesară evaluarea performanței actului normativ propus. Explicați cum va fi monitorizată și evaluată opțiunea

Impactul va fi resimit atât pe termen mediu cât și lung, prin prisma încasărilor bugetare și conformării fiscale.

6. Consultarea

a) Identificați principalele părți (grupuri) interesate în intervenția propusă

- societatea (prin prisma proiectelor sociale și economice dezvoltate);
- mediu de afaceri (asigurarea concurenței loiale);
- partenerii externi (consolidarea imaginii Republicii Moldova pe arena internațională).

b) Explicați succint cum (prin ce metode) s-a asigurat consultarea adecvată a părților

Proiectul de lege respectiv a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă și a fost consultat prin intermediul plasării pe pagina web al Parlamentului.

c) Expuneți succint poziția fiecărei entități consultate față de documentul de analiză a impactului și/sau intervenția propusă (se expune poziția a cel puțin unui exponent din fiecare grup de interese identificat)

-

Anexă

Tabel pentru identificarea impacturilor

Categoriile de impact	Punctaj atribuit		
	Opțiunea propusă	Opțiunea alterativă 1	Opțiunea alterativă 2
Economic			
costurile desfășurării afacerilor	+1		
povara administrativă	-1		
fluxurile comerciale și investiționale	+1		
competitivitatea afacerilor	+2		
activitatea diferitor categorii de întreprinderi mici și mijlocii	+1		
concurența pe piață	+3		

Documentul de analiză a impactului

activitatea de inovare și cercetare	0		
veniturile și cheltuielile publice	+3		
cadrul instituțional al autorităților publice	0		
alegerea, calitatea și prețurile pentru consumatori	+1		
bunăstarea gospodăriilor casnice și a cetățenilor	0		
situația social-economică în anumite regiuni	0		
situația macroeconomică	+2		
alte aspecte economice	0		
Social			
gradul de ocupare a forței de muncă	0		
nivelul de salarizare	0		
condițiile și organizarea muncii	0		
sănătatea și securitatea muncii	0		
formarea profesională	0		
inegalitatea și distribuția veniturilor	+3		
nivelul veniturilor populației	0		
nivelul sărăciei	0		
accesul la bunuri și servicii de bază, în special pentru persoanele social-vulnerabile	0		
diversitatea culturală și lingvistică	0		
partidele politice și organizațiile civice	0		
sănătatea publică, inclusiv mortalitatea și morbiditatea	0		
modul sănătos de viață al populației	0		
nivelul criminalității și securității publice	0		
accesul și calitatea serviciilor de protecție socială	0		
accesul și calitatea serviciilor educaționale	0		
accesul și calitatea serviciilor medicale	0		
accesul și calitatea serviciilor publice administrative	0		
nivelul și calitatea educației populației	0		
conservarea patrimoniului cultural	0		
accesul populației la resurse culturale și participarea în manifestații culturale	0		
accesul și participarea populației în activități sportive	0		
discriminarea	0		
alte aspecte sociale	0		

Documentul de analiză a impactului

De mediu			
clima, inclusiv emisiile gazelor cu efect de seră și celor care afectează stratul de ozon	0		
calitatea aerului	0		
calitatea și cantitatea apei și resurselor acvatice, inclusiv a apei potabile și de alt gen	0		
biodiversitatea	0		
flora	0		
fauna	0		
peisajele naturale	0		
starea și resursele solului	0		
producerea și reciclarea deșeurilor	0		
utilizarea eficientă a resurselor regenerabile și neregenerabile	0		
consumul și producția durabilă	0		
intensitatea energetică	0		
eficiența și performanța energetică	0		
bunăstarea animalelor	0		
riscuri majore pentru mediu (incendii, explozii, accidente etc.)	0		
utilizarea terenurilor	0		
alte aspecte de mediu	0		



Deputat în Parlamentul Republicii Moldova

AMENDAMENT la proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative (nr.83/2019)

În conformitate cu prevederile art.59 din Regulamentul Parlamentului prezint următorul amendament la proiectul de lege sus menționat.

I. La Art.I ce ține de modificarea Codului fiscal nr.1163/1997

Articolul 124 se completează cu alin. (18¹) cu următorul cuprins:

„(18¹) În cazul produselor de la subpoziția tarifară 240311000, cota accizului se stabilește în mărimea procentului de tutun din compoziția produsului stabilită de producător, dar nu mai puțin de 20 % din cota accizului stabilită pentru anul de gestiune la poziția tarifară 2403” .

Notă de argumentare

Reținem faptul că în ultima perioadă contrabanda cu produse din tutun, în special tutunul pentru narghilă, a fost intensificată activ (codul produsului vamal 240311000). Acest lucru poate fi urmărit de scăderea volumului plăților vamale de mai mult de 2 ori în ultimul an. Astfel, mărfurile sunt introduse în Republica Moldova prin contrabandă, cu eludarea controlului vamal, neplata accizelor, TVA de import și a taxelor vamale. Mărfurile sunt introduse pe piață de către persoane fără înregistrare a întreprinderilor comerciale, conform Legii nr. 845/1996 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi.

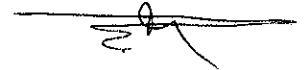
Astfel, notez că interesele statului sunt grav afectate, neplata tuturor impozitelor și taxelor este în detrimentul bugetului și stimulează alte fenomene sociale grave, precum corupția.

În același timp, persoanele care desfășoară comerț ilegal cu aceste mărfuri îl vând la prețuri substanțial mai mici decât întreprinderile care activează legal, acestea din urmă suportă pierderi materiale, ceea ce în viitorul apropiat va duce la reducerea angajaților și la încetarea plății de impozite și plăți vamale (în legătură cu încetarea activităților comerciale).

Federația Rusă s-a confruntat cu un fenomen similar și au ales să schimbe legislația vamală (Legea N 78-FZ din 1 mai 2019, articolele 187 și 194). Pentru a combate contrabanda fiind adoptată o lege care să permită plata accizelor în funcție de conținutul tutunului curat din produsele din tutun. Adoptarea acestei legi a făcut ca activitățile ilegale să nu fie profitabile și au adus o creștere semnificativă a plăților la buget. De asemenea, am aflat că Ucraina intenționează să adopte o lege similară. Aceasta va conduce la o scădere a costurilor produselor similare în țările

vecine, ceea ce va duce la o creștere și mai mare a contrabandei către Republica Moldova.

Ținând cont de daunele directe aduse intereselor statului Republicii Moldova și ale cetățenilor săi, se propune modificarea legislației Republicii Moldova, astfel încât activitățile ilegale sub formă de contrabandă a acestor produse în Republica Moldova să nu fie profitabile. Aceasta va duce la o creștere semnificativă a veniturilor bugetare și la crearea de noi locuri de muncă.



Igor MUNTEANU,
Deputat în Parlament



Parlamentul
Republicii Moldova

SL nr. 24

15 iulie, 2019

Deputat în Parlamentul Republicii Moldova

Comisia economie, buget și finanțe

AMENDAMENTE

la proiectul Legii pentru modificarea unor acte legislative (proiectul nr.83 din 20.06.2019)

Cu referire la proiectul Legii pentru modificarea unor acte legislative (proiectul nr.83 din 20.06.2019) și în conformitate cu art.65 alin.(2) din Regulamentul Parlamentului, înaintez următoarele amendamente.

1. Art.II din proiect, în partea ce ține de Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000, se completează cu punctul 4 cu următorul cuprins:

„4. Se completează cu articolul 97⁵ cu următorul cuprins:

„97⁵. Prevederile art.93-97³ în partea ce reglementează modul și procedura de activitate a magazinelor duty-free, cu excepția celor amplasate în aeroporturile și porturile internaționale, la bordul aeronavelor și navelor, se aplică pentru agenții economici care dețin licența valabilă pentru practicarea activității respective, exclusiv, până la expirarea acestora.”.

2. Articolul III va deveni articolul V, iar articolul III va avea următorul cuprins:

Art.III. – Anexa nr.1 din Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător (Monitorul Oficial al R. Moldova nr.170-175 art.494 din 14.10.2011), se modifică după cum urmează:

Denumirea actului permisiv stabilit la pozițiile 9-9² vor avea următorul cuprins:

„9	Licență pentru activitatea magazinelor duty-free în aeroport, bordul aeronavelor		Serviciul Vamal Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene
9 ¹	Licență pentru activitatea magazinelor duty-free în port, bordul navelor		Serviciul Vamal
9 ²	Licență pentru activitatea barurilor și restaurantelor duty-free la bordul navei		Serviciul Vamal”

3. Se completează cu articolul V cu următorul cuprins:

„**Art.IV** – La articolul XXXIV din Legea nr.288/2017 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 464-470 art. 808 din 29.12.2017), alineatul (5) se abrogă.”.

4. Articolul VI va avea următorul cuprins:

Art.V. – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării.”.

Considerente

Potrivit alineatului (14) din Directiva 118/2008/CE din 16.12.2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CE „Ar trebui să se stabilească în mod clar situațiile în care sunt permise vânzările de produse fără taxe călătorilor care părăsesc teritoriul Comunității, pentru a se evita fraudă și abuzul. Dat fiind faptul că persoanele care călătoresc pe căi terestre se pot deplasa mai

frecvent și mai liber comparativ cu persoanele care călătoresc pe cale maritimă sau aeriană, riscul de nerespectare de către călător a importurilor autorizate în regim de scutire de taxe și, în consecință, sarcina de control a autorităților sporesc semnificativ în cazul călătoriilor pe căi terestre. Prin urmare, ar trebui să nu se permită vânzări scutite de accize la frontierele terestre, astfel cum se procedează deja în majoritatea statelor membre.”.

Suplimentar, potrivit art.14 alin.(5) lit.(a) din Directiva menționată supra, „magazin duty-free” înseamnă orice unitate situată într-un aeroport sau port care îndeplinește condițiile stabilite de autoritățile competente”.

În vederea celor menționate supra, și întru asigurarea unui cadru normativ bazat pe practica statelor UE, prin prisma amendamentului înaintat se urmărește stoparea schemelor frauduloase de contrabandă, trafic ilicit de produse din tutun și băuturi alcoolice, lichidarea concurenței neloiale și nu în ultimul rând majorarea încasărilor bugetare din contul veniturilor ratate de circa 140 milioane de lei, anual.

Prin urmare, se propune sistarea activității magazinelor duty-free terestre, amplasate la punctele internaționale de trecere a frontierei de stat, odată cu expirarea licenței de activitate a acestora. Potrivit datelor deținute termenul de expirare a acestora variază între anii 2022-2024.

În acest context, se propune interzicerea eliberării altor tipuri de licență pentru realizarea activității de întreprinzător în regim duty-free, decât cele pentru activitatea magazinelor duty-free în aeroport, port, bordul aeronavelor și navelor, astfel, asigurându-se armonizarea legislației Republicii Moldova la legislația UE, în măsura în care activitatea magazinelor duty-free existente la punctele terestre de trecere a frontierei de stat intră în contradicție cu Directivele Uniunii Europene.



Sergiu Litvinenco
Deputat în Parlamentul Republicii Moldova