



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

№ 06/1906 din 03.06 2013

La nr. 2.9 din 20 mai 2013

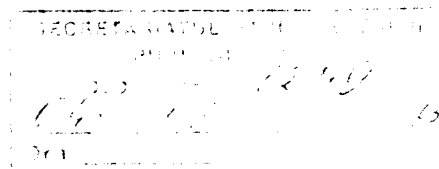
Parlamentul Republicii Moldova

Prin prezenta, Vă remitem atașat raportul de expertiză anticorupție asupra proiectului de lege privind modificarea și completarea unor acte legislative.

Anexă: potrivit textului --4(patru) file.

Director-adjunct

Vadim COJOCARU





RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

asupra nivelului coruptibilității proiectului

de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.97, Legea pentru punerea în aplicare a titlului V din Codul fiscal nr. 408-XV din 26.07.01)

I. EVALUAREA GENERALĂ A PROIECTULUI

1. Evaluarea fundamentării proiectului

1.1 Fundamentarea generală a proiectului

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

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

c. Scopul promovării proiectului. Proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.97, Legea pentru punerea în aplicare a titlului V din Codul fiscal nr. 408-XV din 26.07.01) are drept scop îmbunătățirea condițiilor de activitate a subiecților impozabili cu TVA, precum și administrării fiscale în partea ce ține de Registrul general electronic al facturii fiscale.

În justificarea proiectului prenotat, autorul susține că în prezent se atestă situații când furnizorul nu se conformează prevederilor art. 118/1 Cod fiscal privind înregistrarea facturii fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale, iar ca rezultat, cumpărătorul nu are dreptul la trecerea în cont a sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitată furnizorului. Astfel, în vederea asigurării echității fiscale față de toți subiecții impozabili cu TVA, autorul propune ca prin derogare de la art. 188 alin. (4) al Codului fiscal declarația privind TVA, depusă pentru perioadele fiscale începând cu septembrie 2012 până la punerea în aplicare a prezentului proiect de lege, va putea fi corectată, doar în scopul permiterii trecerii în cont a sumei TVA, conform art. 102 alin. (10) Cod fiscal.

d. Suficiența argumentării. Cu referire la suficiența argumentării proiectului, menționăm că, deși autorul încearcă să justifice necesitatea promovării proiectului, ca fiind unul care va îmbunătăți condițiile de activitate a subiecților impozabili cu TVA, precum și a administrării fiscale în partea ce ține de Registrul general electronic al facturilor fiscale, acesta nu aduce justificări pertinente care ar demonstra impactul negativ al normelor în vigoare. Ne referim aici la concluziile autorului, potrivit notei informative, precum că la momentul actual se atestă situații când furnizorul nu se conformează prevederilor art. 118/1 din Codul fiscal privind înregistrarea facturii în Registrul general electronic al

facturilor fiscale, fără a prezenta o statistică în acest sens sau alte date confirmative.

Drept urmare, este necesar de solicitat Ministerului Finanțelor informații vis-a-vis de implementarea acestor articole în practică (date statistice, câți furnizori au fost sancționați pentru încălcarea art. 118/1 etc.), ca fiind autoritatea publică centrală responsabilă de elaborarea politicilor în domeniul financiar-fiscal și ulterior de intervenit cu amendamente la aspectul ce ține de trecerea în cont a TVA pe valorile materiale și serviciile procurate.

Considerăm că prin aplicarea art. 102 și 118/1 din Codul fiscal se respectă procedura de trecere în cont a TVA pe valorile materiale, serviciile procurate și procedura de înregistrare a facturii fiscale în Registrul general, ceea ce duce la asigurarea controlului din partea organelor fiscale a livrărilor efectuate de către furnizor. Iar pentru nerespectarea obligației fiscale trebuie să survină răspunderea fiscală. Ca urmare a încălcării date cumpărătorul este lipsit de dreptul la trecerea în cont a TVA.

Proiectul prenotat propune amendamente care, în opinia noastră nu vor asigura mecanismul de înregistrare a facturilor fiscale în Registrul dat, întrucât nu este prestabilită procedura de informare a organului fiscal de către cumpărător despre neînregistrarea facturii fiscale și măsurile aplicate pentru nerespectarea procedurii.

De asemenea, și derogarea de la Art. II din proiect, art. 4 al Legii pentru punerea în aplicare a titlului V din Codul fiscal nr. 408-XV din 26.07.01, este una nejustificată din punct de vedere procedural, precum și creează inechitate față alți de subiecți implicați în raporturile fiscale.

În concluzie, menționăm că este oportun de examinat suplimentar necesitatea amendamentelor în cauză în comun cu Ministerul Finanțelor, pentru a nu crea blocaje de procedură (trecerea în cont a TVA pe valorile materiale, serviciile procurate, înregistrarea facturilor fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale etc.), precum și inechitate față de alți subiecți ai raporturilor fiscale.

1.2 Fundamentarea economico-financiară a proiectului

Implementarea proiectului nu presupune cheltuieli financiare suplimentare.

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

Proiectul de lege este purtător de interes general, întrucât stabilește procedura de trecere în cont a TVA pe valorile materiale și serviciile procurate și a obligațiilor furnizorilor și cumpărătorilor cu privire la respectarea art. 102 și 118/1 din Codul fiscal. Drept urmare, reglementarea acestui domeniu nu trebuie să promoveze sau să prejudicieze careva interese de grup sau individuale, însă dorim să atragem atenție asupra faptului că în tentativa de a face derogare de la prevederile art. 118 alin. (4) și art. 102 din Codul fiscal (concluzii generale la Capitolul „Suficiența argumentării proiectului”) fără justificări în acest sens, ar putea prejudicia interesul statului, și anume la segmentul ce ține de administrarea fiscală.

În acest sens, propunem de examina suplimentar aspectele expuse în raportul de expertiză anticorupție, pentru a nu admite careva interese de grup sau individuale în detrimentul public, precum și blocaje în procedura de trecere în cont a TVA pe valorile materiale, serviciile procurate și înregistrarea facturilor fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale.

2. Evaluarea compatibilității proiectului cu standarde anticorupție

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

Asigurarea transparenței în procesul decizional. Proiectul nu întrunește cerințele impuse de prevederile Legii privind transparența în procesul decizional nr. 239-XVI din 13.11.2008. Potrivit

prevederilor Legii prevederilor art. 9 al acesteia, inițierea proiectului trebuie să fie însoțită de publicarea lui pe pagina web a instituției, fapt ce va asigura societății civile, persoanelor cointeresate posibilitatea prezentării și expedierii de recomandări. Anunțul în cauză urmează să fie însoțit inclusiv de datele persoanelor responsabile cu examinarea recomandărilor.

II. EVALUAREA ÎN FOND A PROIECTULUI

1. Formulări lingvistice ambigui

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

2. Conflicte ale normelor de drept

Nu sînt identificate conflicte ale normelor de drept, capabile să genereze coruptibilitate.

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

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

4. Discreții excesive ale autorităților publice

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

5. Cerințe excesive pentru exercitarea drepturilor persoanelor

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

6. Accesul limitat la informație, lipsa transparenței

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

7. Lipsa sau insuficiența mecanismelor de control

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

8. Responsabilitate și sancțiuni necorespunzătoare

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

Expertiza a fost efectuată în temeiul Regulamentului cu privire la organizarea procesului de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative, adoptat prin Hotărîrea Guvernului nr. 977 din 23.08.2006, în condițiile Metodologiei de efectuare a expertizei anticorupție a

proiectelor de acte legislative și normative, aprobată prin ordinul directorului Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției nr. 47 din 03.05.2007, de către

Natalia Cheptea
inspector principal Direcția legislație și expertiză anticorupție
29 Mai 2013

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

