



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr.529

din 7 iulie 2017

Chișinău

Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative.

Prim-ministru

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,
ministrul economiei

Ministrul justiției

Ministrul finanțelor

PAVEL FILIP

Octavian CALMÎC

Vladimir Cebotari

Octavian Armașu



Proiect

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

L E G E

pentru modificarea și completarea unor acte legislative

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art.I. – Legea taxei de stat nr.1216-XII din 3 decembrie 1992 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.53-55, art.302), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 4 alineatul (8), cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 9, cuvintele „inspectoratele fiscale de stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art.II. – Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.33), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 10:

la punctul 4, cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la punctul 5, cuvintele „organele Serviciului Fiscal de Stat”, în ambele cazuri, se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la punctul 5¹, cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la punctul 8, cuvintele „organele Serviciului Fiscal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 12 punctul 4, cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

3. La articolul 27 punctul 3, cuvintele „organul fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

4. La articolul 28 punctul 3, cuvintele „organului fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

5. Articolul 30:

la punctul 1, cuvintele „și organul fiscal” se substituie cu cuvintele „de la Serviciul Fiscal de Stat”, iar cuvintele „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”;

la punctul 3, cuvintele „inspectoratului fiscal de stat teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

6. La articolul 34 punctul 2 litera b) subpunctul 5), cuvintele „Inspectoratului Fiscal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art.III. – La articolul 53 alineatul (3) din Legea nr. 1530-XII din 22 iunie 1993 privind ocrotirea monumentelor (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr. 15-17, art. 23), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art.IV. – La articolul 13 alineatul (3¹) din Legea nr.146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.9), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „inspectoratului fiscal de stat teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”, iar propoziția a doua se modifică și va avea următorul cuprins. „Pentru neachitarea în termen a defalcărilor la bugetul de stat, Serviciul Fiscal de Stat va aplica măsurile de asigurare și executare silită a obligațiilor fiscale în conformitate cu prevederile legislației fiscale în vigoare.”

Art.V. – La articolul 55 alineatul (2) din Legea nr.514-XIII din 6 iulie 1995 privind organizarea judecătorească (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.15-17, art.62), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organele fiscale de stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art.VI. – Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.78-81, art.199), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 10 alineatul (4), cuvintele „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

2. Articolul 22:

la alineatul (5) litera e), cuvintele „organului fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”;

la alineatul (7) litera c), cuvintele „organelor fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

3. La articolul 24⁷ alineatul (6), cuvintele „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

4. La articolul 37 alineatul (5), cuvintele „organelor fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art.VII. – Legea fondului rutier nr. 720-XIII din 2 februarie 1996 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr. 247-251, art. 753), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 8 alineatul (1), cuvintele „organele fiscale vor aplica” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat va aplica”.

2. La nota din anexa nr. 2, cuvintele „organului fiscal teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art.VIII. – La articolul 37 din Legea nr.721-XIII din 2 februarie 1996 privind calitatea în construcții (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1996, nr.25, art.259), cu modificările și completările ulterioare, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Pentru virarea cu întârziere a mijloacelor pentru elaborarea documentelor normative în construcții, persoanele indicate la alin.(2) calculează și achită la bugetul de stat o majorare de întârziere (penalitate) determinată în modul stabilit de Codul fiscal.”

Art. IX. – La articolul 31 alineatul (11¹) și articolul 32 alineatul (2) din Legea nr.837-XIII din 17 mai 1996 cu privire la asociațiile obștești (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 153-156 BIS), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”, „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”, la orice caz gramatical, se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”, la cazul gramatical corespunzător.

Art.X. – La articolul 49 alineatul (11) din Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, 1-4, art. 1), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „inspectoratului fiscal de stat teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”, iar cuvintele „organele Serviciului Fiscal de Stat vor” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat va”.

Art.XI. – Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 172 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Se supun anulării, la situația din 31 decembrie a fiecărui an fiscal de gestiune, restanțele unui contribuabil (persoană fizică sau juridică), în cuantum de pînă la 10 lei în total, înregistrate în sistemele proprii de evidență ale organelor abilitate cu atribuții de administrare fiscală, menționate la art.131 alin.(1) din prezentul Cod, la plățile reglementate de Codul fiscal. Determinarea și stingerea prin anulare a cuantumului respectiv al restanțelor în sistemele proprii de evidență ale organelor menționate se efectuează individual de către fiecare organ în parte.”

2. La articolul 265 alineatul (1¹) se abrogă.

Art. XII. – În tot textul Legii nr. 1466-XIII din 29 ianuarie 1998 cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr. 28-29, art. 203), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organele Serviciului Fiscal de Stat”, „organul abilitat al Serviciului Fiscal de Stat”, la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”, la forma gramaticală corespunzătoare.

Art. XIII. – Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543-XIII din 25 februarie 1998 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.44-46, art.318), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Pe parcursul textului, cuvintele „organ fiscal”, la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”, la forma gramaticală corespunzătoare.

2. La articolul 41¹ alineatul (4), cuvintele „organului fiscal teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. XIV. – Legea nr. 93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patenta de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.72-73, art.485), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 1 alineatul (6), cuvintele „autoritatea fiscală” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

2. Articolul 4:

la alineatul (1), cuvintele „inspectoratul fiscal teritorial” se substituie cu cuvintele „subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat”;

alineatul (6) și (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(6) Patenta se eliberează și se prelungește de Serviciul Fiscal de Stat în decurs de 3 zile de la data depunerii cererii, documentelor perfectate în modul respectiv și după achitarea taxei pentru patentă stabilite.

(7) Patenta poate fi eliberată de primăria în a cărei rază de administrare solicitantul intenționează să-și desfășoare activitatea în baza patentei, în cazul în care localitatea respectivă nu este amplasată subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat și aceasta este valabilă numai pe teritoriul administrat de primăria care a eliberat-o”.

3. Articolul 6:

la alineatul (6), cuvintele „inspectoratul fiscal teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la alineatul (7), cuvintele „autorității fiscale în a cărei rază de acțiune este amplasată primăria” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

4. La articolul 9 alineatul (3), cuvintele „autoritatea fiscală teritorială” se substituie cu cuvintele „subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat”.

5. La articolul 14 alineatul (2), cuvintele „autoritatea fiscală” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

6. Articolul 15:

la alineatul (1), cuvintele „autoritățile fiscale teritoriale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la alineatul (2), cuvintele „Autoritățile fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la alineatul (3), cuvintele „autoritatea fiscală teritorială” se substituie cu cuvintele „subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat”.

7. În nota din anexă, cuvintele „inspectoratele fiscale de stat teritoriale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XV. – Legea nr.489-XIV din 8 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.1-4, art.2), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 30:

la alineatul (1), cuvintele „organele Serviciului Fiscal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la alineatul (5), cuvintele „organului fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

2. Articolul 35:

la alineatul (1), cuvintele „organele Serviciului Fiscal de Stat” și cuvântul „acestora” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” și, respectiv, cu „acestuia”;

la alineatul (4), cuvintele „organele Serviciului Fiscal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XVI. – La articolul 32 alineatul (2) din Legea nr.581-XIV din 30 iulie 1999 cu privire la fundații (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999, nr. 118-119, art. 556), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organele financiare și fiscale de stat” se substituie cu cuvintele „organul financiar și Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XVII. – Legea Fondului republican și a fondurilor locale de susținere socială a populației nr. 827-XIV din 18 februarie 2000 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.65-67, art. 460), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 4:

la alineatul (4), cuvintele „inspectoratul fiscal de stat teritorial” și „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”, la orice caz gramatical, se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”, la cazul gramatical corespunzător;

la alineatul (5), cuvintele „organele fiscale de stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la alineatul (6), cuvintele „organele fiscale vor aplica” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat va aplica”.

Art. XVIII. – La articolul 24 alineatul (3) din Legea patronatelor nr. 976-XIV din 11 mai 2000 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.141-143, art.1013), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organele financiare și fiscale de stat” se substituie cu cuvintele „organul financiar și Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XIX. – Legea nr. 1100-XIV din 30 iunie 2000 cu privire la fabricarea și circulația alcoolului etilic și a producției alcoolice (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.98-99, art.293), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 9 alineatul (2), litera c) se completează la început cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat,”, iar cuvântul „fiscal,” se exclude.

2. La articolul 11 alineatul 2) litera g), cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

3. La articolul 12 alineatul 2), cuvintele „organele fiscale extrag” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat extrage”.

4. La alineatul 18 alineatul 3), cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

5. La alineatul 33 alineatul 3), cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XX. – La articolul 187 alineatul (4) din Codul vamal nr.1149-XIV din 20 iulie 2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2017), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „inspectoratele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XXI. – În tot textul Legii nr.1353-XIV din 3 noiembrie 2000 privind gospodăriile țărănești (de fermier) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 14-15, art. 52), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 27 alineatul (2) litera a), cuvintele „organului fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

2. La articolul 36 alineatul (5), cuvintele „Organul fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art.XXII. – Legea nr.73-XV din 12 aprilie 2001 privind cooperativele de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.49-50, art.237), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 5 alineatul (7) litera b) cuvintele „inspectoratului fiscal teritorial corespunzător” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

2. La articolul 12 alineatul (3), cuvintele „inspectoratului fiscal teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

3. La articolul 84 alineatul (4), cuvintele „inspectoratului fiscal teritorial corespunzător” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art.XXIII. – Legea nr.440-XV din 27 iulie 2001 cu privire la zonele economice libere (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.108–109, art.834), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 6 alineatul (9), textul „organelor fiscal, statistic și vamal respectiv” se substituie cu textul „organelor statistic și vamal, precum și Serviciului Fiscal de Stat”.

2. La articolul 8 alineatul (1) cuvintele „organele fiscale ale Republicii Moldova” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art.XXIV. – La articolul 8 alineatul (5) din Legea nr. 451-XV din 30 iulie 2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr. 26-28, art. 95), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organul fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XXV. – Legea nr.461-XV din 30 iulie 2001 privind piața produselor petroliere (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.40-49, art.82), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 20 alineatul (9) și articolul 28 alineatul (1), cuvintele „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

2. La articolul 25 alineatul 2), cuvintele „inspectoratele fiscale teritoriale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XXVI. – La articolul 11 alineatul (4) din Legea nr.1007-XV din 25 aprilie 2002 privind cooperativele de producție (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.71- 73, art. 575), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „inspectoratul fiscal teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XXVII. – La articolul 87 alineatul (4) din Codul civil nr.1107-XV din 6 iunie 2002 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.82-86, art.661), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organului fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. XXVIII. – La articolul 23 alineatul (1) din Legea nr. 1420-XV din 31 octombrie 2002 cu privire la filantropie și sponsorizare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.185-189, art. 1394), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organele fiscale de stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XXIX. – La articolul 51 alineatul (1) din Legea nr.1453-XV din 8 noiembrie 2002 cu privire la notariat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.154–157, art.1209), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele

„organului fiscal teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art.XXX. – La articolul 6 alineatul (3) din Legea nr.1569-XV din 20 decembrie 2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.185–189, art.1416), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. XXXI. – Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr.18–19, art.57), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 17:

la alineatul (1) litera b), textul „de către inspectoratele fiscale de stat teritoriale, în conformitate cu drepturile atribuite acestora” se substituie cu textul „de către Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu drepturile atribuite acestuia”;

la alineatul (2), cuvintele „Organele Serviciului Fiscal de Stat percep” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat percepe”.

2. La articolul 26 alineatul (1), cuvintele „organelor fiscale teritoriale” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”, iar cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” – cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XXXII. – Codul de procedură penală nr. 122-XV din 14 martie 2003 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 248-251, art.699), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 159 alineatul (4), cuvintele „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

2. La articolul 161, la alineatele (2) și (3), cuvintele „instituțiilor fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

3. La articolul 208 alineatul (2), cuvintele „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. XXXIII. – La articolul 2 din Legea nr. 17-XV din 12 februarie 2004 privind transmiterea recipiselor trezoreriale de creanțe (Monitorul Oficial al

Republicii Moldova, 2004, nr.39-41, art. 218), cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XXXIV. – Legea nr. 238-XV din 8 iulie 2004 privind impozitul unic în agricultură (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 nr.132-137, art. 702), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 5 alineatul (3), cuvintele „organelor fiscale teritoriale” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

2. La articolul 6 alineatul (2), cuvintele „organului fiscal teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

3. La articolul 7 alineatul (2) cuvintele „organului fiscal teritorial” și „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”, la cazul gramatical corespunzător.

Art. XXXV. – La articolul 19 alineatul (7¹) din Legea nr.282-XV din 22 iulie 2004 privind regimul metalelor prețioase și pietrelor prețioase (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.171-174, art.777), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „inspectoratelor fiscale de stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. XXXVI. – În tot textul Legii nr.354-XV din 28 octombrie 2004 cu privire la formarea bunurilor imobile (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.233-236, art.999), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează, cuvintele „organ fiscal”, la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”, la forma gramaticală corespunzătoare.

Art. XXXVII. – Codul de executare nr.443-XV din 24 decembrie 2004 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.214-220, art.704), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 11 litera p), cuvintele „organul fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 22 alineatul (1) litera ș), cuvintele „și organul fiscal” se exclud.

3. La articolul 43 alineatul (2), cuvintele „organelor fiscale teritoriale” se substituie cu sintagma „Serviciului Fiscal de Stat”.

4. La articolul 88 alineatul (4), cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

5. La articolul 285 alineatul (5), cuvintele „organului fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

6. La articolul 293 alineatul (2), cuvântul „fiscal” se exclude.

Art. XXXVIII. – La articolul 3 din Legea nr. 59-XVI din 28 aprilie 2005 cu privire la leasing (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr. 92-94, art. 429), cu modificările și completările ulterioare, la noțiunea „valoare de intrare” cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XXXIX. – Legea viei și vinului nr.57-XVI din 10 martie 2006 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.64-68, art.193), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 32¹ alineatul (4) se completează cu litera i) cu următorul cuprins:

„i) ține evidența contribuabililor, contribuțiilor obligatorii în Fondul Viei și Vinului.”

2. Articolul 32³:

la alineatul (7), cuvintele „organ fiscal teritorial” și „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”, la orice caz gramatical, se substituie cu cuvântul „Serviciul Fiscal de Stat”, la cazul gramatical corespunzător;

la alineatele (10) și (11), cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art.XL. – La articolul 6 alineatul (3) litera d) din Legea nr. 231-XVI din 20 iulie 2006 privind identificarea și înregistrarea animalelor (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.399-404, art.806), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XLI. – Legea nr.352-XVI din 24 noiembrie 2006 cu privire la organizarea și desfășurarea activității turistice în Republica Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.14–17, art.40), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 18² alineatul (6), cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 31 alineatul (2), cuvintele „organului fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. XLII. – Anexa la Legea nr.393-XVI din 8 decembrie 2006 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 18-20 art.61), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La subpunctul 2.2.2 alineatul (3), cuvintele „organele fiscale și cele” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat și organele”.

2. La subpunctul 2.8.2 alineatul (6), cuvintele „organele fiscale și cele” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat și organele”.

3. Subpunctul 2.8.3:

la alineatul (1), cuvintele „organele fiscale sau” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat sau de organele”;

la alineatul (2), cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

4. Anexa nr.1:

la punctul 12, cuvintele „organele fiscale și cele” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat și organele”;

la punctul 18, cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XLIII. – La articolul 13 alineatul (1) din Legea nr. 419-XVI din 22 decembrie 2006 cu privire la datoria sectorului public, garanțiile de stat și recreditarea de stat (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr. 397-399, art. 704), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat,” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XLIV. – Legea nr.135-XVI din 14 iunie 2007 privind societățile cu răspundere limitată (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.127–130, art.548), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 10 alineatul (1) litera h), cuvintele „ale organelor fiscale” se substituie cu cuvintele „actele emise de Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 35 alineatul (4), cuvintele „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. XLV. – La articolul 48 alineatul (10) din Legea asociațiilor de economii și împrumut nr.139-XVI din 21 iunie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.112-116, art.506), cu modificările și completările

ulterioare, cuvintele „organele Serviciului Fiscal de Stat vor” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat va”.

Art. XLVI. – Legea nr. 220-XVI din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.184-187, art. 711), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Pe tot parcursul textului, cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 11 alineatul (2), cuvintele „organul fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

3. La articolul 36 alineatul (2) litera g), cuvintele „inspectoratelor fiscale teritoriale” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. XLVII. – La articolul 23 alineatul 8 litera c) din Legea nr.294-XVI din 21 decembrie 2007 privind partidele politice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.42–44, art.119), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „inspectoratul fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XLVIII. – Legea nr.62-XVI din 21 martie 2008 privind reglementarea valutară (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.423-429, art.859), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Pe tot parcursul textului articolului 47, cuvintele „organ fiscal”, la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”, la forma gramaticală corespunzătoare;

2. La articolul 58 alineatul (1) litera c) va avea următorul cuprins:

„c) organul de inspectare financiară/control financiar al Ministerului Finanțelor și Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. XLIX. – Codul contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.78–84, art.100), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 293¹, la alineatele (1) și (10), cuvintele „organul fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

2. Articolul 402:

în titlul articolului, cuvintele „și organele fiscale ale Ministerului Finanțelor” se substituie cu cuvintele „ale Ministerului Finanțelor și Serviciul Fiscal de Stat”;

la alineatul (1), cuvintele „și fiscale ale Ministerului Finanțelor” și „organele Serviciului Fiscal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la alineatul (2), cuvintele „șefii inspectoratelor fiscale de stat de toate nivelurile și adjunctii lor” se substituie cu cuvintele „angajații Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. L. – La articolul 70 alineatul (6) din Codul subsolului nr.3-XVI din 2 februarie 2009 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr.75–77, art.197), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. LI. – În anexa la Legea nr. 160 din 22 iulie 2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr. 170-175, art. 494), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. LII. – La articolul 1 alineatul (4) litera e) din Legea privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr. 131 din 8 iunie 2012 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.181-184, art.595), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. LIII. – Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.193-197, art.663), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 22 alineatul (3), cuvintele „organul fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 35 alineatul (2), cuvintele „inspectoratului fiscal de stat teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

3. La articolul 68 alineatul (8), cuvintele „organele fiscale și cadastrale” se substituie cu cuvintele „organele cadastrale și Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. LIV. – La articolul 13 alineatul (7) din Legea nr. 176 din 12 iulie 2013 privind transportul naval intern al Republicii Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.238-242, art.672), cu modificările ulterioare, litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

„c) Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. LV. – La articolul 9 alineatul (4) litera c) din Legea nr.92 din 29 mai 2014 cu privire la energia termică și promovarea cogenerării (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.178-184, art.415), cuvintele „organele fiscale, vamale” se substituie cu cuvintele „organul vamal, Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. LVI. – La articolul 81 litera a) din Codul transporturilor rutiere nr.150 din 17 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.247-248, art. 568), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „organul fiscal teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art. LVII. – Legea nr. 75 din 30 aprilie 2015 cu privire la locuințe (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015, nr. 131-138, art. 249), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 33 alineatul (3), cuvintele „organele fiscale teritoriale corespunzătoare” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 38 alineatul (5), cuvintele „organele fiscale teritoriale corespunzătoare” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art.LVIII. – La articolul 7 alineatul (2) litera e) din Legea nr. 69 din 14 aprilie 2016 cu privire la organizarea activității notarilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.277-287, art. 588), cuvintele „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Art. LIX. – La articolul 8 alineatul (1) litera c) din Legea nr. 107 din 27 mai 2016 cu privire la energia electrică (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.193-203, art. 413), cuvintele „de la organele fiscale, vamale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat, organele vamale”.

Art. LX. – La articolul 8 alineatul (1) litera c) din Legea nr.108 din 27 mai 2016 cu privire la gazele naturale (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.193-203, art. 415), cuvintele „de la organele fiscale, vamale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat, organele vamale”.

Art.LXI. – În tot textul Legii nr. 132 din 17 iunie 2016 cu privire la Autoritatea Națională de Integritate (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr. 245-246, art. 511), cuvintele „organ fiscal”, la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”, la forma gramaticală respectivă.

Art. LXII. – La articolul 155 alineatul (2) litera c) din Legea nr. 232 din 3 octombrie 2016 privind redresarea și rezoluția băncilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr. 343-346, art. 707), cu modificările și completările

ulterioare, cuvintele „autoritățile fiscale și de asigurări sociale” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat și autoritățile de asigurări sociale”.

Art. LXIII. – Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 nr.286 din 16 decembrie 2016 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.472-477, art.957) se modifică după cum urmează:

1. La articolul 10:

la alineatul (1), cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la alineatul 3) literele b) și c), cuvintele „organele fiscale” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

2. În punctul 12 subpunctul 12.1) din anexa nr.3, cuvintele „inspectoratul fiscal de stat teritorial” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art.LXIV. – Legea cu privire la organizarea și desfășurarea jocurilor de noroc nr.291 din 16 decembrie 2016 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.2-8, art.3), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Pe tot parcursul textului, cuvintele „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

2. La articolul 12 alineatul (2) litera q), cuvintele „organelor de control fiscal” se substituie cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”.

Președintele Parlamentului

NOTĂ INFORMATIVĂ

la proiectul de Lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative

Prezentul proiect de lege este elaborat în scopul ajustării prevederilor actelor legislative în vigoare, urmare a modificărilor și completărilor operate în Codul fiscal prin Legea nr. 281 din 16 decembrie 2016 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative, prin care s-a aprobat reorganizarea de la 1 aprilie 2017 a celor 36 organe fiscale existente într-o singură persoană juridică – Serviciul Fiscal de Stat (în continuare SFS).

Prin modificările propuse, în actele legislative care conțin noțiunea de „organ fiscal”, „inspectorat fiscal de stat teritorial”, „inspectorat fiscal de stat specializat”, „Inspectorat Fiscal Principal de Stat”, aceste noțiuni se substituie cu noțiunea „Serviciul Fiscal de Stat”.

Conform Legii nr.146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat, organul fiscal administrează defalcările de la întreprinderile de stat, fără ca cadrul legislativ în vigoare să stabilească prevederi care ar împuternici SFS cu dreptul de a aplica măsuri de asigurare și de executare silită, similare obligațiilor fiscale, în caz de neachitare în termen a defalcărilor la bugetul de stat. Modificările și completările propuse la articolul 3 alineatul (3¹) din Legea cu privire la întreprinderea de stat au drept scop de a înlătura această lacună.

Astfel, urmare a aprobării modificărilor propuse, SFS va aplica măsuri de asigurare și de executare silită, similare obligațiilor fiscale în caz de neachitare în termen a defalcărilor la bugetul de stat.

Conform prevederilor art. 37 din Legea nr.721-XIII din 2 februarie 1996 privind calitatea în construcții este stabilit că pentru virarea cu întârziere a defalcărilor specificate la alin.(2) se aplică sancțiunile și penalitățile prevăzute de legislația fiscală, pe când Codul fiscal stabilește doar penalități pentru neachitarea impozitelor și taxelor, fără să stabilească penalități pentru neachitarea în termen a altor plăți.

Astfel, modificările propuse vin să înlătore această lacună juridică, iar urmare a aprobării acestui proiect de lege, pentru virarea cu întârziere a mijloacelor pentru elaborarea documentelor normative în construcții se va calcula și achita la bugetul de stat majorare de întârziere (penalitate) similar ca pentru neplata în termen a impozitelor și taxelor.

Prin normele stabilite în acest proiect de lege se propune ca gestionarea colectării contribuțiilor obligatorii ale producătorilor de produse vitivinicole, evidența acestora, calculul penalităților, precum și urmărirea datoriilor, să fie exclusă din atribuțiile organelor fiscale și să fie delegate Inspectoratului de Stat pentru Supravegherea Producției Alcoolice de pe lângă Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare.

Această modificare este elaborate, dat fiind faptul, că Inspectoratul de Stat pentru Supravegherea Producției Alcoolice efectuează supravegherea și controlul de stat asupra

executării cerințelor din legile în vigoare și din reglementările tehnice privind produsele vitivinicole, iar scopul acestei modificări este de a asigura ca întreg procesul de administrare a acestor venituri, inclusiv controlul acestora să fie în competența unui singur organ, pentru o continuitate și un randament de rezultat mai înalt.

Modificările propuse la Codul de executare au drept scop de a asigura ca autoritatea publică care a emis documentul executoriu să dețină calitatea de creditor începând cu momentul remiterii documentului la executare, continuând cu asigurarea reprezentării intereselor pe parcursul procesului de executare silită, pentru a asigura finalitatea executării documentului care a fost emis de autoritatea publică. Acest fapt va permite ca autoritățile publice care au emis documente executorii prin care urmează să fie încasate sume să dețină drepturile necesare pentru a asigura executarea de fapt a documentului.

Proiectul de lege stabilește modificări la Codul contravențional generate de modificarea statutului juridic al organelor fiscale. Luînd în considerare că cele 36 organe fiscale se unifică într-o singură persoană juridică care va avea competență pe întreg teritoriul Republicii Moldova, iar SFS va avea doar un director și 4 directori adjuncți, apare necesitatea de a delega dreptul de examinare a cauzelor contravenționale altor funcționari publici din cadrul SFS pentru a asigura optimizarea procesului de aplicare a prevederilor Codului contravențional și a nu crea deranj contribuabililor. Această modificare este impusă și de numărul mare de procese-verbale întocmite de organele fiscale (mai mult de 20 de mii de procese-verbale anual), cît și de necesitatea ca procesele-verbale să fie examinate în fiecare unitate teritorial-administrativă a Republicii Moldova.

Neaprobarea modificărilor propuse la Codul contravențional, luînd în considerație modificările efectuate în Cod prin Legea nr. 208 din 17 noiembrie 2016 privind modificarea și completarea Codului contravențional nr. 218-XVI din 24 octombrie 2008, va face mai dificil procesul de constatare a contravențiilor de către Serviciul Fiscal de Stat și va crea contribuabililor cheltuieli și dificultăți suplimentare, luînd în considerație faptul că vor fi obligați să se prezinte la sediul SFS pentru examinarea procesului contravențional.

Aprobarea proiectului de lege nu generează cheltuieli suplimentare pentru Bugetul Public Național.

Propunerea de excludere a alin.(1¹) din art.265 al Codului fiscal este necesară reieșind din faptul că această prevedere nu are tangență cu termenul de prescripție.

Reieșind din acest fapt, considerăm necesar de a trece această prevedere la art. 172 din Codul fiscal.

Completarea art.172 cu alineatul respectiv este generată de faptul că modul de evidență a plăților aferente bugetului public național, ca și acțiunile de executare silită, suportă cheltuieli, care țin de tehnica efectuării acestora. Astfel, în unele situații cheltuielile de executare, inclusiv cele privind comunicarea prin poștă, sunt mai mari decît restanțele supuse executării silite.

Spre exemplu: conform prevederilor Legii bugetului pe anul 2016 este statuat că din buget se compensează cheltuielile ce țin de transferul impozitelor și taxelor la buget în limita în valoare maximă de 1% pentru o plată de la suma încasată/restituită, dar nu mai puțin de 1 (unu) leu și nu

mai mult de 2,5 lei, pe bază de contract încheiat de către Ministerul Finanțelor cu instituțiile financiare și ÎS „Poșta Moldovei”, și se achită de la bugetul de stat. Suplimentar se efectuează cheltuieli ce țin de lucrul opțional (salariu, materiale, etc.).

În partea ce ține de completarea Legii bugetului de stat pentru anul 2017 nr. 279 din 16 decembrie 2016 cu articolul 9¹, menționăm că aceasta este necesară, deoarece la momentul actual, prin art. 9 s-a stabilit prețul minim de comercializare cu amănuntul la țigarete (poziția tarifară 2402 20), constituind după cum urmează:

pentru țigările cu filtru – 16 lei;

pentru țigările fără filtru – 7 lei.

De menționat că stabilirea prețului minim de comercializare cu amănuntul a țigaretelor va stimula renunțarea la fumat, care se încadrează în măsurile de reducere a dependenței de tutun, stipulate în Legea privind controlul tutunului nr. 278-XVI din 14 decembrie 2007.

Evident, prețul maxim de vânzare cu amănuntul a țigaretelor (pachet unitar) cu filtru /fără filtru, nu poate fi mai mic decât nivelul prețului minim de referință respectiv.

În general, pentru a asigura implementarea prețurilor minime de referință a țigaretelor cu filtru /fără filtru în comerțul cu amănuntul este necesar de stabilit și careva măsuri restrictive – sancționare, ceea ce și se propune, atât în Legea bugetului de stat pentru anul 2017, cât și în Codul fiscal.

Proiectul propune modificări la Codul penal. Scopul acestor modificări este cointeresarea contribuabilului suspect de evaziune fiscală de a acoperi prejudiciul cauzat bugetului, ca acțiune imediată, din proprie inițiativă, și reducerea rolului organelor judiciare în acest proces la minimum, cu beneficii din partea ambelor părți.

De la momentul incriminării acțiunilor de evaziune fiscală s-a confirmat faptul că caracterul preponderent sancționator al legii, nu a determinat reducerea semnificativă a fenomenului de evaziune fiscală și diminuarea de fapt a prejudiciului cauzat.

Este de menționat că pentru a stabili și aplica cele mai bune și eficiente măsuri de combatere a evaziunii fiscale trebuie, în primul rând, să cunoaștem cauzele acestui fenomen.

Curtea Europeană a drepturilor Omului a subliniat că principiul legalității incriminării și pedepsei, consacrat de art. 7 par. 1 din Convenția europeană asupra drepturilor omului și a libertăților fundamentale, impune, între altele, ca legea să definească în mod clar infracțiunile și pedepsele, iar termenul de „lege” înglobează dreptul atât de origine legislativă, cât și jurisprudențială și implică o serie de condiții de natură calitativă, între care cele ale accesibilității și previzibilității.

Cum a statuat Curtea Europeană a Drepturilor Omului, semnificația noțiunii de previzibilitate depinde într-o mare măsură de conținutul textului de care este vorba, de domeniul pe care îl acoperă, precum și de numărul și calitatea destinatarilor lui (Dragotoniu și Militaru Pîdhorni împotriva României, Groppera Radio AG și alții împotriva Elveției), iar previzibilitatea legii nu se opune ideii ca persoană interesată să fie nevoită să recurgă la o bună consiliere pentru

a evalua, la un nivel rezonabil, consecințele care ar putea decurge dintr-o anumită acțiune ori inacțiune a sa.

De la momentul aprobării Codului fiscal acesta a fost modificat/completat de 200 ori și din păcate unele din aceste modificări nu au fost posibile să fie executate de contribuabil, în sensul dorit de legiuitor, fără o consiliere suplimentară din partea unor practicieni, ceea ce practic genera un risc sporit de săvârșire a infracțiunii.

Dacă este să analizăm avantajele acestor modificări putem constata următoarele:

Pentru diminuarea sumei obligației fiscale organul fiscal aplică sancțiune sub formă de amendă în mărime de 30 % din suma diminuată, plus majorare de întârziere (penalitate) care în funcție de termenul scurs de la momentul când trebuia să fie achitat, poate fi egală cu suma impozitului nedeclarat.

Pentru eschivarea de la declararea obligației fiscale organul fiscal aplică sancțiune sub formă de amendă în mărime de 100 % din suma diminuată, plus majorare de întârziere (penalitate).

În aceste condiții în situația în care contribuabilul achită benevol obligația fiscală nedeclarată, plus amendă care în cazul nedeclarării este egală cu 100 % din suma obligației nedeclarate, plus majorarea de întârziere, toate aceste sume într-un termen de 30 zile, putem constata că bugetul și-a recuperat prejudiciul suportat.

În aceste condiții, luând în considerație faptul că suma achitată de contribuabil riscă să constituie și 200% în plus față de prejudiciul cauzat bugetului, norma penală își atinge și scopul de constrângere și convingere.

În aceste condiții, desfășurarea în continuare a acțiunilor de urmărire penală, inclusiv în fața instanțelor de judecată, va face doar ca statul să suporte cheltuieli care de fapt nu vor genera nici un beneficiu.

Viceministrul finanțelor



Iuri CICIBABA