



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

Nr. 06/2-3153 din „14” 04 2016

La nr.14/4-06/206 din 27 iunie 2016.

Ministerul Finanțelor

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

Anexă: Raportul de expertiză anticorupție - 3 file;

Anexa la raportul de expertiză anticorupție – 2 file.

Director adjunct

Cristina ȚARNĂ



RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

asupra nivelului coruptibilității proiectului

**legii pentru modificarea și completarea unor acte legislative
(Codul fiscal - anexa nr.2, art.348/1, 348/2, 348/3 etc., Legea
nr.1380/1997, Codul vamal - art.184/1, Legea nr.1569/2002, Legea
nr.320/2012, Codul contravențional - art.438, art.439)**

I. EVALUAREA GENERALĂ A PROIECTULUI

1. Evaluarea fundamentării proiectului

1.1 Fundamentarea generală a proiectului

a. Autor al inițiativei legislative este Guvernul RM, autor nemijlocit - Ministerul Finanțelor, 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 are drept scop stabilirea unor noi condiții pentru persoanele care introduc pe teritoriul vamal mijloace de transport neînmatriculate în Republica Moldova fără achitarea drepturilor de import, cu achitarea vinierei. Astfel, se propune majorarea taxei pentru vinieta și limitarea perioadei de aflare pe teritoriul țării a automobilelor menționate pînă la 180 zile pe parcursul a 12 luni consecutive. Mijloacele de transport care depășesc termenul stabilit, vor fi escortate către organul vamal de frontieră contra plată.

Pe lângă acestea, în vederea stimulării cetățenilor Republicii Moldova de a renunța la practica de a circula pe teritoriul țării cu automobile în baza vinierei o perioadă îndelungată, fără înmatricularea acestora, se propune reducerea cotelor accizelor pentru mijloacele de transport.

d. Suficiența argumentării. Potrivit autorului, proiectul va asigura echitatea fiscală între persoanele care dețin autovehicule înmatriculate în Republica Moldova și cele care dețin autovehicule neînmatriculate, însă, care utilizează infrastructura drumurilor în mod egal. În același timp, un număr mare de persoane preferă să utilizeze vinieta pentru a nu achita accizele aferente importului autovehiculelor. Această practică este mai ieftină și în același timp permite evitarea prohibițiilor stabilite pentru mijloacele de transport introduse pe teritoriul vamal al țării.

Reieșind din datele prezentate de către autor, constatăm că situația descrisă mai sus are efecte negative asupra încasărilor bugetului de stat, mediului înconjurător și a siguranței în trafic, iar proiectul tinde să diminueze din amploarea problemei.

În sensul celor expuse, considerăm că argumentele invocate de autor în nota informativă justifică necesitatea promovării proiectului, fiind reliefate argumente elocvente, care evidențiază temeiul legal și necesitatea elaborării proiectului.

1.2 Fundamentarea economico-financiară a proiectului

Reieșind din datele prezentate în nota informativă, autorul anticipează o evoluție pozitivă a încasărilor în bugetul de stat datorită oportunității de a înmatricula mai multe automobile achitând accize reduse.

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

Proiectul va prejudicia interesele persoanelor care circulă pe teritoriul țării în baza vinierei cu autovehicule neînmatriculate, acestea fiind obligate să achite mai mult și în același timp să își limiteze perioada de circulație pînă la 180 de zile pe parcursul a 12 luni consecutive.

Concomitent, persoanele menționate abuzează de practica procurării vinierei în detrimentul achitării accizelor și pentru a evita prohibițiile la importul mijloacelor de transport, respectiv această situație sa transformat într-o problemă care are efecte asupra încasărilor bugetului de stat, mediului înconjurător și a siguranței în trafic.

Respectiv, considerăm că proiectul va afecta un grup de persoane, însă va fi conform interesului public general.

2. Evaluarea compatibilității proiectului cu standarde anticorupție

Proiectul supus expertizei nu reglementează expres domeniul anticorupție, motiv din care compatibilitatea acestuia cu standardele internaționale anticorupție nu este evaluată. Totodată, date fiind obiecțiile expuse în acest raport cu privire la neîntrunirea rigorilor de expertiză anticorupție, considerăm proiectul insuficient compatibil cu standardele naționale anticorupție.

Asigurarea transparenței în procesul decizional. Fiind plasat pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor la momentul examinării, proiectul întrunește cerințele impuse de prevederile Legii privind transparența în procesul decizional nr. 239-XVI din 13.11.2008.

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

Art.II alin.4 – art.348/3 din Codul Fiscal, la alin.(2) textul „autovehicule neînmatriculate în Republica Moldova” se înlocuiește cu textul „obiecte ale impunerii”;
la alin.(3) textul „autovehicule neînmatriculate în Republica Moldova” se înlocuiește cu textul „obiecte ale impunerii”.

Sintagma „obiecte ale impunerii” este formulată în mod general, nefiind clar asupra căror obiecte vor avea efecte normele.

Recomandarea: Sintagma „obiecte ale impunerii” urmează a fi expusă în următoarea redacție „obiecte ale impunerii specificate la alin.(1) art.348/2”.

4. Discreții excesive ale autorităților publice

Art.III – alin.(1) al art.184/1 din Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20 iulie 2000, se modifică după cum urmează: după cuvintele „declarate prin acțiune” se introduce textul „și plasate pe un termen de pînă la 180 de zile dintr-o perioadă de 12 luni consecutive, în regim vamal de admitere temporară”.

Norma menționată nu stabilește expres de cînd începe a fi calculată perioada de 12 luni. Respectiv, devine incertă perioada de aflare pe teritoriul țării. Or, în dependență de situația convenabilă, prevederea poate fi interpretată, iar termenul să fie calculat în mod diferit. (perioada va fi calculată de la începutul anului calendaristic sau de la achiziționarea primei viniete etc)

Obiecție valabilă și în cazul modificării art.10 alin.(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, art.438 alin.(1) din Codul contravențional.

Recomandarea: În vederea evitării situațiilor discreționare norma necesită a fi completată în vederea indicării exprese a modului de calculare a perioadei de 12 luni.

5. Cerințe excesive pentru exercitarea drepturilor persoanelor

Art.VI alin.(1) – în termen de două luni de la intrarea în vigoare a prezentei legi, persoanele fizice rezidente care au introdus pe teritoriul Republicii Moldova pînă la data de 15 iulie 2016 mijloace de transport auto clasificate la poziția tarifară 8703, cu termenul de exploatare mai mare de 10 ani, ce au fost declarate prin acțiune conform art.184/1 din Codul vamal și art.10 alin.(3) din Legea cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice: a) au dreptul de a le plasa sub regimul vamal de import, cu achitarea drepturilor de import calculate, fiind aplicată cota accizelor stabilită pentru 10 ani, cu prezentarea certificatului care atestă achitarea vinietei și înregistrarea acestuia în conformitate cu cadrul legal în vigoare.

Considerăm a fi excesivă propunerea autorului prin care se acordă dreptul persoanelor de a legaliza mijloace de transport cu termenul de exploatare mai mare de 10 ani. Prin norma menționată se acordă temei legal de a înmatricula automobile cu evitarea prohibițiilor stabilite de legislație de a fi introduse în Republica Moldova.

Evidențiem, că prohibițiile stabilite de cadrul normativ sunt aplicate din considerente de securitate a statului, de asigurare a ordinii publice și morale, de protecție a mediului înconjurător, a obiectelor de artă, obiectelor de valoare istorică și arheologică, de apărare a dreptului la proprietate intelectuală, de protecție a pieței interne, de apărare a altor interese ale Republicii Moldova, iar norma propusă riscă să afecteze domeniile menționate.

Totodată, menționăm o nedreptate în raport cu persoanele care respectă interdicțiile stabilite de legislația în vigoare și sunt nevoite să se conformeze condițiilor de introducere pe teritoriul țării a mijloacelor de transport.

Mai mult, Codul fiscal stabilește cote diferite a accizului în funcție de termenul de exploatare a mijlocului de transport (la un termen mai mare, cota se majorează). Respectiv, atragem atenția asupra inechității cu privire la oportunitatea înmatriculării automobilelor cu termen de exploatare mai mare de 10 ani și achitarea accizelor stabilite pentru 10 ani.

Recomandarea: Considerăm inoportun promovarea normei menționate întrucât aceasta poate avea efecte negative supra securității statului, a mediului înconjurător și a ordinii publice.

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

Art.VI alin.(2) – în cazul în care persoanele fizice au introdus autoturismele prin declarare prin acțiune pînă la momentul intrării în vigoare a legii menționate, termenul de declarare prin acțiune de 180 de zile începe la data intrării în vigoare a legii respective.


Considerăm a fi expusă eronat norma, deoarece, termenul de 180 de zile se referă la perioada maximă de plasare pe teritoriul țării a mijloacelor de transport în baza vinierei și nu la termenul de declarare prin acțiune. Respectiv, la aplicarea proiectului pot fi create confuzii cu privire la termenul de aflare pe teritoriul țării a automobilelor.

Recomandarea: Recomandăm expunerea normei în următoarea redacție „în cazul în care persoanele fizice au introdus autoturismele prin declarare prin acțiune pînă la momentul intrării în vigoare a legii menționate, termenul maxim de 180 de zile de aflare temporară pe teritoriul țării cu achitarea vinierei începe la data intrării în vigoare a legii respective”.

8. Responsabilitate și sancțiuni necorespunzătoare

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

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



Țepordei Călin
Inspector al Direcției legislație și expertiză anticorupție
13 Iulie 2016

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

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

Legii pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Codul fiscal - anexa nr.2, art.348/1, 348/2, 348/3 etc., Legea nr.1380/1997, Codul vamal - art.184/1, Legea nr.1569/2002, Legea nr.320/2012, Codul contravențional - art.438, art.439)

Nr.	Norma	Factori de coruptibilitate și alte obiecții	Analiza	Recomandarea
1	Art.II alin.4 – art.348/3 din Codul Fiscal, la alin.(2) textul „autovehicule neînmatriculate în Republica Moldova” se înlocuiește cu textul „obiecte ale impunerii”; la alin.(3) textul „autovehicule neînmatriculate în Republica Moldova” se înlocuiește cu textul „obiecte ale impunerii”.	Norme de trimitere	Sintagma „obiecte ale impunerii” este formulată în mod general, nefiind clar asupra căror obiecte vor avea efecte normele.	Sintagma „obiecte ale impunerii” urmează a fi expusă în următoarea redacție „obiecte ale impunerii specificate la alin.(1) art.348/2”.
2	Art.III – alin.(1) al art.184/1 din Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20 iulie 2000, se modifică după cum urmează: după cuvintele „declarate prin acțiune” se introduce textul „și plasate pe un termen de pînă la 180 de zile dintr-o perioadă de 12 luni	Termene neclare pentru luarea deciziilor	Norma menționată nu stabilește expres de cînd începe a fi calculată perioada de 12 luni. Respectiv, devine incertă perioada de aflare pe teritoriul țării. Or, în dependență de situația convenabilă, prevederea poate fi interpretată, iar termenul să fie calculat în mod diferit. (perioada va fi calculată de la începutul anului calendaristic sau de la achiziționarea primei viniete etc) Obiecție valabilă și în cazul modificării art.10	În vederea evitării situațiilor discreționare norma necesită a fi completată în vederea indicării exprese a modului de calculare a perioadei de 12 luni.

	consecutive, în regim vamal de admitere temporară”.		alin.(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, art.438 alin.(1) din Codul contravențional.	
3	Art.VI alin.(1) – în termen de două luni de la intrarea în vigoare a prezentei legi, persoanele fizice rezidente care au introdus pe teritoriul Republicii Moldova pînă la data de 15 iulie 2016 mijloace de transport auto clasificate la poziția tarifară 8703, cu termenul de exploatare mai mare de 10 ani, ce au fost declarate prin acțiune conform art.184/1 din Codul vamal și art.10 alin.(3) din Legea cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice: a) au dreptul de a le plasa sub regimul vamal de import, cu achitarea drepturilor de import calculate, fiind aplicată cota accizelor stabilită pentru 10 ani, cu prezentarea certificatului care atestă achitarea viniței și înregistrarea acestuia în conformitate cu cadrul legal în	Stabilirea condițiilor adaptate convenției anumitor persoane sau grupuri	Considerăm a fi excesivă propunerea autorului prin care se acordă dreptul persoanelor de a legaliza mijloace de transport cu termenul de exploatare mai mare de 10 ani. Prin norma menționată se acordă temei legal de a înmatricula automobile cu evitarea prohibițiilor stabilite de legislație de a fi introduse în Republica Moldova. Evidențiem, că prohibițiile stabilite de cadrul normativ sunt aplicate din considerente de securitate a statului, de asigurare a ordinii publice și morale, de protecție a mediului înconjurător, a obiectelor de artă, obiectelor de valoare istorică și arheologică, de apărare a dreptului la proprietate intelectuală, de protecție a pieței interne, de apărare a altor interese ale Republicii Moldova, iar norma propusă riscă să afecteze domeniile menționate. Totodată, menționăm o nedreptate în raport cu persoanele care respectă interdicțiile stabilite de legislația în vigoare și sunt nevoite să se conformeze condițiilor de introducere pe teritoriul țării a mijloacelor de transport. Mai mult, Codul fiscal stabilește cote diferite a accizului în funcție de termenul de exploatare a mijlocului de transport (la un termen mai mare, cota se majorează). Respectiv, atragem atenția asupra inechității cu privire la oportunitatea înmatriculării automobilelor cu termen de	Considerăm inoportun promovarea normei menționate întrucât aceasta poate avea efecte negative supra securității statului, a mediului înconjurător și a ordinii publice.

	vigoare.		exploatare mai mare de 10 ani și achitarea accizelor stabilite pentru 10 ani.	
4	Art.VI alin.(2) – în cazul în care persoanele fizice au introdus autoturismele prin declarare prin acțiune pînă la momentul intrării în vigoare a legii menționate, termenul de declarare prin acțiune de 180 de zile începe la data intrării în vigoare a legii respective.	Lipsa procedurilor clare de control a implementării prevederilor din proiect	Considerăm a fi expusă eronat norma, deoarece, termenul de 180 de zile se referă la perioada maximă de plasare pe teritoriul țării a mijloacelor de transport în baza vinierei și nu la termenul de declarare prin acțiune. Respectiv, la aplicarea proiectului pot fi create confuzii cu privire la termenul de aflare pe teritoriul țării a automobilelor.	Recomandăm expunerea normei în următoarea redacție „în cazul în care persoanele fizice au introdus autoturismele prin declarare prin acțiune pînă la momentul intrării în vigoare a legii menționate, termenul maxim de 180 de zile de aflare temporară pe teritoriul țării cu achitarea vinierei începe la data intrării în vigoare a legii respective”.



MINISTERUL JUSTIȚIEI
AL REPUBLICII MOLDOVA

str. 31 August 1989, nr. 82
MD- 2012, mun. Chișinău,
tel.: 0 22 23 47 95, fax: 0 22 23 47 97
www.justice.gov.md

15. 11. 2016 nr. 03/13424

Guvernul Republicii Moldova

Cu referire la proiectul Legii pentru modificarea și completarea unor acte legislative, a cărui scop este asigurarea echității fiscale între persoanele care dețin autovehicule înmatriculate în Republica Moldova și cele care dețin autovehicule neînmatriculate, creșterea siguranței în trafic a cetățenilor, reducerea poluării mediului de către autoturisme, Ministerul Justiției acceptă varianta definitivată de către Ministerul Finanțelor.

Nicolae EȘANU,
Viceministru