



23 februarie 2012

Dj 2 Nr. 83

A V I Z

la proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative (nr.264 din 08.02.2012)

Direcția juridică a examinat, în mod prioritar, proiectul de lege nominalizat, conform prevederilor art.54 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797-XIII din 02.04.1996, și ale Legii privind actele legislative nr.780-XV din 27.12.2001 și expune următoarele.

1. Proiectul de lege a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către Guvern, aprobat prin Hotărârea nr.73 din 07.02.2012, fapt ce corespunde prevederilor art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 din Regulamentul Parlamentului.

Potrivit Notei informative alăturate proiectului, scopul acestuia este modificarea structurii facilității fiscale privind impozitul pe venit pentru angajații agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe, precum și prelungirea facilității privind achitarea contribuțiilor de asigurare socială de către angajatori.

2. În ce privește procedura de înaintare a proiectului spre examinare în ședința plenară, atenționăm că lipsesc expertizele juridică, anticorupție, economică, financiară prevăzute la alin.(1) al art.22 din Legea nr.780/2001.

De asemenea, atenționăm că în cazul în care realizarea noilor reglementări necesită cheltuieli financiare și de altă natură, autorul urma să prezinte în Nota informativă fundamentarea economico-financiară, care să conțină informații referitoare la numărul de angajați care vor beneficia de aceste facilități, datele statistice anuale despre activitatea lor începând cu anul 2005, argumentând necesitatea normelor propuse și efectele acestora.

Prin Legea nr.427 din 24.12.2004, care a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2005, veniturile angajaților a căror activitate de bază este realizarea de programe au fost scutite integral de plata impozitului pe venit pe parcursul a 5 perioade fiscale consecutive, întrunind careva condiții, apoi prin Legea nr.108 din 17.12.2009 această înlesnire fiscală a fost prelungită pînă la 31 decembrie 2011.

La data de 13.01.2012 a intrat în vigoare Legea nr. 267 din 23.12.2011 care a diminuat facilitatea fiscală și *consideră venitul neimpozabil pentru angajații*

agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe - venitul a cărui mărime nu depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv. Astfel, din venitul anual al unui angajat din această sferă, în anul 2012, nu se impozitează suma de 7100 de lei, ci se va impozita restul sumei. Această prevedere a fost acceptată de Parlament și introdusă în Lege la solicitarea Comisiei economie, buget și finanțe și urmează a fi aplicată pînă la 31 decembrie 2016. Însă e de menționat că, în raport cu prevederile art.33 din Codul fiscal, scutirea personală pentru fiecare contribuabil (persoană fizică rezidentă) în anul 2012 este în sumă de 8640 lei pe an, iar pentru angajații a căror activitate de bază este realizarea de programe scutirea anuală este de numai 7100 lei și este în defavoarea acestor subiecți.

La art. 1 din proiect, din redacția propusă rezultă că, în anul 2012 angajaților care desfășoară activități de realizare de programe, conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei - subsecția 72, subclasa 72.20.0, li se vor impozita doar **7100 lei din venitul lunar** sau 85200 lei anual, iar restul sumei va fi neimpozitat. Astfel, remarcăm că din subiecții vizați, care au un venit lunar de 7100 lei li se impozitează întreaga sumă, iar cei cu salarii mai mari de suma de 7100 lei – li se impozitează doar suma de 7100 lei, ceea ce îi pune în condiții inegale.

Reieșind din aceste considerente, apar mai multe întrebări:

1. Care este venitul lunar al angajatului ce realizează programe?
2. Din care considerente a fost stabilită anume suma în mărime de 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv ca venit impozabil lunar?
3. Cum vor fi impozitați contribuabilii a căror venituri lunare nu depășesc suma de 7100 lei?
4. Care au fost factorii ce au determinat stabilirea sumei de 7100 lei ca mărime a venitului lunar impozabil (2 salarii medii lunare pe economie).

Din cele relatate, constatăm că această modificare poate fi calificată ca o încălcare a *principiului echității fiscale* stabilite la art.6 al Codului fiscal și a *principiului stabilității normei juridice* prevăzut la art.4 alin.(3) lit.b) din Legea nr.780/2001.

La fel, și alin.(2) din art.7 al Codului fiscal stabilește că *pe parcursul anului fiscal (calendaristic) anularea ori modificarea impozitelor și taxelor în vigoare privind determinarea subiecților impunerii și a bazei impozabile modificarea cotelor și aplicarea facilităților fiscale se permit numai concomitent cu modificarea corespunzătoare a bugetului de stat.*

În redacția propusă de autor, norma dată este abordată greșit din punct de vedere conceptual, venind în contradicție cu sistemul general de impozitare fiscală al Republicii Moldova. Spre deosebire de reglementările anterioare, proiectul de lege prevede nu doar o normă de derogare de la acordarea scutiilor personale stabilite la art.33 din Codul fiscal, dar și de la art.6 și art.15 din același cod. În cazul dat, urmează a se determina modul de impozitare a tuturor subiecților ce cad

sub incidența normei propuse pentru a exclude aplicarea diferită și inegală ce desfășoară aceleași activități.

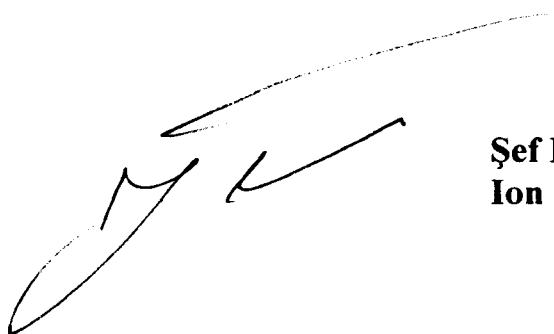
3. Cît privește respectarea normelor de tehnică legislativă, atenționăm următoarele:

• **La art. I**, se propune ca în alineatul (21) al art.24 “*după primul alineat să se introducă un alineat nou*”, însă menționăm că un alineat nu poate fi completat cu un nou alineat, ci cu un subalineat nou, astfel considerăm că, textul “*după primul alineat să se introducă un alineat nou*”, trebuie să se substituie cu textul “*după lit.e) se introduce un subalineat nou cu următorul cuprins:*”.

Nu este clară excluderea din lista documentelor justificative pentru a beneficia de înlesnirea fiscală la impozitul pe venit, a cererii agentului economic privind scutirea de plata impozitului pe venit, mai ales că art.52 alin.(4) din Codul fiscal prevede că *dreptul la scutirea de plata impozitului pe venit se realizează prin cererea depusă de către organizația necomercială la organul teritorial al Serviciul Fiscal de Stat*. Prin urmare, considerăm că agentul economic a cărui activitate de bază este realizarea de programe este obligat să depună cererea privind scutirea de plata impozitului pe venit, deoarece el duce evidența angajaților săi și le achită salarii.

• În cazul acceptării proiectului de lege menționat, urmează a se modifica trimiterea la art.24 alin.(20) din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 care se conține în art.22 alin.(2) din Legea privind sistemul public de asigurări sociale 489/08.07.1999, deoarece prin Legea nr.267 din 23.12.2011 alin.(20) al art.24 din Legea nr.1164/1997 a fost exclus, iar norma care se referă la baza de calcul egală cu 2 salarii medii lunare pe economie se găsește (conține) în art.24 alin.(21) din Legea nr.1164/1997.

Fără a diminua importanța și necesitatea proiectului de lege, considerăm că, acesta necesită a fi revăzut prin prisma obiecțiilor invocate, iar oportunitatea adoptării este o prerogativă a Parlamentului.



**Șef Direcție
Ion Creangă**

Ex. E. Burlacu
tel. 268-281