



19 11 2015

Reg. 8 nr. 454

## AVIZ

la proiectul legii pentru modificarea articolului 295  
din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997  
(nr.414 din 29.10.2015)

Direcția generală juridică a examinat 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 deputații în Parlament E. Bodnarenco și V. Panciuc, fapt ce corespunde prevederilor art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 din Regulamentul Parlamentului.

Proiectul de lege prevede excluderea unei norme de scutire a autorităților publice și a instituțiilor finanțate de la bugetele de toate nivelurile de toate taxele locale prevăzută la art.295 din Codul fiscal, avînd în vedere reforma finanțelor publice locale și în scopul dezvoltării localității.

2. Referitor la procedura de înaintare spre examinare în Parlament a proiectului de lege, atenționăm asupra necesității de respectare a următoarelor cerințe stabilite de legislația în vigoare:

- potrivit art.22 alin.(3) din Legea privind actele legislative, urmează a fi efectuată expertiza anticorupție a proiectului de lege, care este obligatorie pentru toate proiectele de acte legislative;

- potrivit alin.(5) al art.3 din Legea privind finanțele publice locale nr.397/16.10.2003, autoritățile administrației publice locale urmează a fi consultate în modul corespunzător asupra modificărilor operate în legislație referitor la funcționarea sistemului finanțelor publice locale;

- principiul dialogului instituțional stabilit la art.3 lit.g) din Legea privind descentralizarea administrativă nr.435-XVI din 28.12.2006, presupune informarea și consultarea de către stat, în timp util, a autorităților publice locale, în procesul de planificare și de luare a deciziilor, prin structurile lor asociative, asupra oricăror chestiuni ce le privesc în mod direct ori sînt legate de procesul descentralizării administrative;

- potrivit art.47 alin.(6) din Regulamentul Parlamentului la proiectul de lege se anexează rezultatele expertizelor și cercetărilor efectuate în cadrul elaborării, precum și rezultatele consultării publice a proiectului, iar în cazul în care realizarea noilor reglementări necesită cheltuieli financiare, materiale și de altă natură, se anexează fundamentarea economico-financiară;

- analiza impactului de reglementare, este obligatorie, conform prevederilor art.4 și art.13 din Legea cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător nr.235/2006;
- art.7 alin.(2) din Codul fiscal prevede că, pe parcursul anului fiscal (calendaristic), modificarea cotelor și aplicarea facilităților fiscale se permit numai concomitent cu modificarea corespunzătoare a bugetului de stat și a bugetelor unităților administrativ-teritoriale;
- de asemenea, la examinarea proiectului de lege se va ține cont de prevederile art.7 alin.(1<sup>1</sup>) din Codul fiscal, potrivit cărora modificările și/sau completările prezentului cod și ale legilor de punere în aplicare a titlurilor Codului fiscal se pun în aplicare peste 180 de zile calendaristice de la data publicării legii de modificare și/sau de completare în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

3. Deși proiectul de lege se propune a fi adoptat cu scopul majorării veniturilor proprii ale bugetelor locale, acesta va avea ca efect și majorarea cheltuielilor atât de la bugetul de stat, cât și de la bugetele locale. Nota informativă adițională nu prezintă calcule economico-financiare, date statistice ori alte informații necesare privind determinarea oportunității de adoptare a proiectului de lege. Este relevantă și prezentarea informației privind suma scontată a veniturilor la bugetele locale în rezultatul punerii în aplicare a legii până la sfârșitul anului 2015 și pentru următoarea perioadă fiscală.

Abrogarea normei de scutire a instituțiilor publice de plata taxelor locale, va avea ca efect necesitatea de modificare a bugetului de stat pe anul 2015 și a bugetelor unităților administrativ-teritoriale la partea de cheltuieli ale autorităților/instituțiilor publice, majorarea alocațiilor de la bugetul de stat către bugetele unităților administrativ-teritoriale cu sumele necesare achitării taxelor locale. Însă aceste sume de cheltuieli vor putea fi adoptate doar în cazul stabilirii sursei de finanțare.

4. Sub aspect conceptual, atenționăm că, problema abordată prin proiectul de lege ține de politicile în domeniul finanțelor publice și urmează a fi examinată în contextul politicii bugetar-fiscale, conform prevederilor Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014, elaborarea căreia ține de competența Ministerului Finanțelor. Prin urmare, considerăm că examinarea și adoptarea acestuia în redacția propusă este prematură, generând multiple probleme de ordin juridic, financiar, procedural (inclusiv în cadrul procedurii de administrare fiscală).

5. De asemenea, la examinarea proiectului de lege urmează a se ține cont și de experiența altor state în domeniu, în acest sens fiind binevenită efectuarea unei analize a legislației comparate.

Cu referire la legislația României, menționăm că, art.250 din Codul fiscal al României, adoptat prin Legea nr.571/2003 (actualizat prin Legea nr.123 din 19 septembrie 2014) prevede următoarele:

”Clădirile pentru care nu se datorează impozit, prin efectul legii, sunt, după cum urmează:

1. clădirile proprietate a statului, a unităților administrativ-teritoriale sau a oricăror instituții publice, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice, altele decât cele desfășurate în relație cu persoane juridice de drept public;...

4. clădirile care constituie patrimoniul unităților și instituțiilor de învățământ de stat, confesional sau particular, autorizate să funcționeze provizoriu ori acreditate, *cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;*

5. clădirile unităților sanitare publice, *cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;*

6. clădirile care sunt afectate centralelor hidroelectrice, termoelectrice și nucleare-electrice, stațiilor și posturilor de transformare, precum și stațiilor de conexiuni;

7. clădirile aflate în domeniul public al statului și în administrarea Regiei Autonome "Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat", *cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;*

7<sup>1</sup>. clădirile aflate în domeniul privat al statului concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, instituțiilor publice cu finanțare de la bugetul de stat, utilizate pentru activitatea proprie a acestora;..."

De asemenea, art.257 prevede că, impozitul pe teren nu se datorează pentru orice teren deținut, administrat sau folosit de către o instituție publică, cu excepția suprafețelor folosite pentru activități economice, iar potrivit art.262 taxa asupra mijloacelor de transport nu se aplică pentru mijloacele de transport ale instituțiilor publice.

Cu referire la Codul fiscal al Federației Ruse, aprobat prin Legea Nr.146-Φ3 din 31.07.1998 (actualizat) menționăm că, acesta delimitează taxele locale în regionale și locale. La cele locale se atribuie doar trei, dintre care doar impozitul pe teren (funciar) ar putea fi aplicat instituțiilor publice, însă potrivit art.389 pct.2 al acestui Cod și pct.4 al art.27 din Codul funciar al Federației Ruse, aprobat prin Legea Nr.136-Φ3 din 25.10.2001, terenurile atribuite diferitor categorii de autorități/instituții publice nu constituie obiect al impunerii (fiind excluse din circuit).

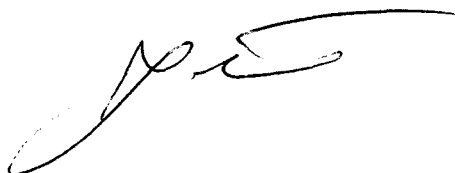
Referitor la taxele regionale, potrivit art.358 alin.2, pct.6) și art.374 alin.4, cpt.2) din Codul fiscal al Federației Ruse, bunurile, precum și mijloacele de transport ce aparțin autorităților executive federale cu statut militar sau egalete cu acestea potrivit legislației, nu constituie obiect de impozitare.

Astfel, pot fi aduse și alte exemple de scutiri de plata impozitelor și taxelor locale pentru anumite categorii de instituții/autorități publice sau pentru anumite categorii de obiecte ale impunerii aflate în gestiunea acestora, stabilite de legislația altor state.

Prin urmare, fără a diminua necesitatea și importanța de dezvoltare a surselor de formare a veniturilor proprii ale bugetelor locale, considerăm că, această problemă urmează a fi examinată suplimentar, ținând cont de efectele produse pentru întreg sistemul finanțelor publice.

Considerăm că înaintarea proiectului de lege spre examinare în cadrul ședințelor plenare ale Parlamentului este prematură. La examinarea acestuia se va ține cont de obligativitatea respectării cerințelor legislației în vigoare, menționate în prezentul aviz.

Ex. I. Gălușcă  
Tel.3-19



Șef Direcție  
Ion CREANGĂ