

CENTRUL NAȚIONAL
ANTICORUPȚIE
AL REPUBLICII MOLDOVA



15.06.2014
1015
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР
ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ
РЕСПУБЛИКИ МОЛDOVA

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

Nr. *CC/1945* din *13.05.* 2014
La nr. 166 din 06 mai 2014

**Biroul Permanent al Parlamentului
Republicii Moldova**

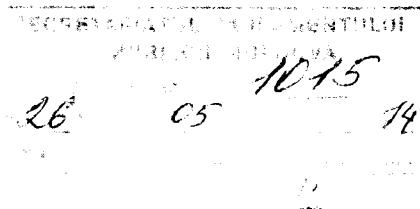
Prin prezenta, Vă remitem atașat raportul de expertiză anticorupție asupra nivelului coruptibilității proiectului de lege privind completarea art. 103 din Codul fiscal nr. 1163 din 24.04.1997.

Anexă: potrivit textului – 5 (cinci) file.

Director adjunct

Cristina ȚARNĂ

Ex: N. Cheptea
Tel:022 257-375





RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

asupra nivelului coruptibilității proiectului

de lege cu privire la completarea art. 103 din Codul fiscal nr.
1163 din 24 aprilie 1997

I. EVALUAREA GENERALĂ A PROIECTULUI

1. Evaluarea fundamentării proiectului

1.1 Fundamentarea generală a proiectului

a. Autor al inițiativei legislative este un grup de deputați 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. Prin proiect se propune completarea art. 103 alin. (1) din Codul fiscal cu un nou punct cu privire la scutirea de TVA la importul tractoarelor, tehnicii agricole, precum și echipamentelor de irigare.

În justificarea propunerii, autorul menționează că prin această completare vor fi încurajați producătorii agricoli mici, ceea ce va duce la ridicarea nivelului de viață în sectorul rural, precum și la majorarea încasărilor la bugetul de stat prin promovarea culturilor cu valoare adăugată.

d. Suficiența argumentării. Vis-a-vis de suficiența argumentării proiectului, menționăm că acesta este parțial justificat. Astfel, nu este suficient de a susține că amendarea art. 103 alin. (1) din Codul fiscal este „ridicarea nivelului de viață în sectorul rural”, autorul trebuia să se refere la faptul că nici o lună de la intrarea în vigoare a prevederilor cu privire la excluderea facilității date (Legea nr. 47 din 27.03.2014), se propune restabilirea normei în cauză, ca fiind una oportună și utilă pentru contribuabili. Autorii inițiativei date sunt cei care adoptă legi în vederea asigurării și respectării intereselor cetățenilor, iar o asemenea situație o putem cataloga ca un atac asupra calității politicii fiscale și asupra stabilității fiscale, dar nu în ultimul rând, asupra contribuabilului. De asemenea, o astfel de situație o putem interpreta și ca promovare de interese a unui grup de persoane care intenționat au creat acest impediment, pentru a putea să-și valorifice interesele sale, care de fapt sunt în detrimentul interesului public. Considerăm că legiuitorul când a votat excluderea facilității date, își dădea bine seamă de impactul negativ față de agricultori (povară fiscală/presiune fiscală), însă s-a evitat opunerea rezistenței în acest sens.

Ca o constatare reținem că urmare a amendamentelor în partea ce ține de administrarea

fiscală, se rezumă la calitatea redusă a actelor legislative și normative și instabilitate fiscală.

În ceea ce privește amendamentul propus prin proiect, menționăm că această facilitare este îndreptată spre susținerea sectorului agrar, ceea ce va contribui la asigurarea unei dezvoltări durabile a economiei naționale. Totodată, considerăm că este necesar de a menține restricția cu privire la „interzicerea comercializării, transmiterii în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani din data validării declarației vamale sau eliberării facturii fiscale a activelor materiale”, pentru a nu genera careva manipulări și escrocherii din partea agenților economici care nu sunt importatori de mărfuri în scopuri de asigurare tehnică a întreprinderilor. Iar aceste manipulări și escrocherii ar putea aduce prejudicii considerabile bugetului de stat.

De asemenea, este oportun de a menține această restricție, în scopul de a nu admite o inechitate față de alți beneficiari ai scutirii de TVA, cum ar fi pentru „activele materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor destinate includerii în capitalul statutar (potrivit art. 103 alin. (1) pct. 29 din Codul fiscal). Pentru a beneficia de facilitarea dată, aceste active materiale nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani din data validării declarației vamale sau eliberării facturii fiscale.

În acest context recomandăm de a analiza suplimentar proiectul prenotat în comun cu Ministerul Finanțelor care este responsabil de elaborarea și implementarea politicilor în domeniul dat, pentru a nu admite careva riscuri cu un impact major asupra stabilității fiscale, ceea ce va duce sau genera creșterea nejustificată a poverii 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 privind amendarea art. 103 alin. (1) din Codul fiscal, nu este de natură să excludă ulterior adoptării aplicarea prevederilor în interesul unui grup de persoane, în lipsa unei justificări a interesului public. În acest sens, atenționăm că în lipsa normei privind interzicerea comercializării activelor materiale, s-ar putea prejudicia interesele statului.

Ținând cont că proiectul este unul de interes sporit față de actorii procesului bugetar, considerăm oportun de a completa norma cu prevederile de rigoare, pentru a nu prejudicia careva interese publice.

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 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

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

4. Discreții excesive ale autorităților publice

La Art. I, art. 103 alin. (1) pct. 27/1 din proiect „tractoarele agricole de la poziția tarifară 870190 și tehnica agricolă de la pozițiile tarifare...”

Unele concluzii generale referitor la norma dată sunt expuse la compartimentul „Suficiența argumentării proiectului”. Suplimentar menționăm că lipsa aspectului cu privire la interzicerea comercializării, transmiterii în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani din data validării declarației vamale sau eliberării facturii fiscale a activelor materiale, va genera riscul ca unii agenți economici să abuzeze de norma legală propusă prin proiect (fără instituirea unor restricții), prin comercializarea utilajelor după importare. În aceste condiții se denaturează scopul acestei facilități (susținerea agricultorilor), precum și se prejudiciază bugetul statului. Pentru a nu admite astfel de riscuri, propunem instituirea restricției de comercializare a utilajelor date.

Recomandarea: În acest sens propunem de completat pct. 27/1 din proiect cu norma: „Pentru a beneficia de facilitatea fiscală dată, aceste utilaje nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani din data validării declarației vamale sau eliberării facturii fiscale a activelor materiale”.

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.

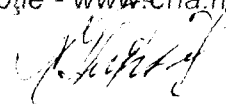
8. Responsabilitate și sancțiuni necorespunzătoare

Proiectul nu implică careva 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 Hotărârea 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

Natalia Cheptea
Inspector principal Direcția legislație și expertiză anticorupție
21 Mai 2014

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



Analiza raportului de expertiză anticorupție

asupra riscurii de coruptibilitate procedurii

de lege cu privire la completarea și transmiterea în vamă a mărfurilor nr. 1163 din 24 aprilie 1997

Nr.	Norma	Factori de coruptibilitate și alte obiecții	Analiza	Recomandarea
1	La Art. I, art. 103 alin. (1) pct. 27/1 din proiect „tractoarele agricole de la poziția tarifară 870190 și tehnica agricolă de la pozițiile tarifare...”	Competența de a aplica prevederea/luarea deciziei fără criterii clare	<p>Unele concluzii generale referitor la norma dată sunt expuse la compartimentul „Suficiența argumentării proiectului”. Suplimentar menționăm că lipsa aspectului cu privire la interzicerea comercializării, transiterii în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani din data validării declarației vamale sau eliberării facturii fiscale a activelor materiale, va genera riscul ca unii agenți economici să abuzeze de norma legală propusă prin proiect (fără instituirea unor restricții), prin comercializarea utilajelor după importare.</p> <p>În aceste condiții se denaturează scopul acestei facilități (susținerea agricultorilor), precum și se prejudiciază bugetul statului. Pentru a nu admite astfel de riscuri, propunem instituirea restricției de comercializare a utilajelor date.</p>	În acest sens propunem de completat pct. 27/1 din proiect cu norma: „Pentru a beneficia de facilitatea fiscală dată, aceste utilaje nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani din data validării declarației vamale sau eliberării facturii fiscale a activelor materiale”.