

23 Noiembrie 2006, nr. 97

RAPORT DE EXPERTIZĂ

la proiectul Legii pentru modificarea legii pentru punerea în aplicare a titlului III din Codul fiscal

(înregistrat în Parlament cu numărul 4195 din 31 Octombrie 2006)

În temeiul Concepției de cooperare dintre Parlament și societatea civilă, aprobată prin Hotărârea Parlamentului nr.373-XVI din 29 decembrie 2005, Centrul de Analiză și Prevenire a Corupției prezintă raportul de expertiză a coruptibilității proiectului Legii pentru modificarea legii pentru punerea în aplicare a titlului III din Codul fiscal.

Evaluarea generală

- 1. Autor al inițiativei legislative** este deputat în Parlament, ceea ce corespunde art. 73 din Constituție și art. 44 din Regulamentul Parlamentului.
- 2. Categoria actului legislativ** propus este lege organică, ceea ce corespunde art.72 din Constituție și art. 6-11, 27, 35 și 39 din Legea privind actele legislative, nr.780-XV din 27.12.2001.
- 3. Scopul promovării proiectului.** Autorul proiectului susține, că modificarea actului legislativ va fi favorabilă producătorilor locali, deoarece prevederile în vigoare defavorizează antreprenorii autohtoni și producătorii de materiale, stimulând importurile.

Fundamentarea proiectului

- 4. Nota informativă** a proiectului de act legislativ supus expertizei este plasată pe site-ul Parlamentului.

Considerăm că în acest fel Parlamentul respectă principiul transparenței procesului legislativ și principiile de cooperare cu societatea civilă.

- 5. Respectarea termenului de cooperare cu societatea civilă**

- 6. Suficiența argumentării.** Argumentarea proiectului nu este suficientă.

- 7. Compatibilitatea cu legislația comunitară și alte standarde internaționale.** Potrivit lit. c) a articolului 20 al Legii 780/2001 privind actele legislative, nota informativă trebuie să includă referințe la reglementările corespondente ale legislației comunitare și nivelul compatibilității proiectului de act legislativ cu reglementările în cauză.

- 8. Fundamentarea economico-financiară.** Potrivit lit. d) a art.20 din Legea 780/2001 privind actele legislative, nota informativă trebuie să conțină informații privind „fundamentarea economico-financiară în cazul în care realizarea noilor reglementări necesită cheltuieli financiare și de altă natură”. Potrivit art.47 alin.(6) din Regulamentul Parlamentului, În cazul în care realizarea noilor reglementări necesită cheltuieli financiare, materiale și de altă natură, se anexează fundamentarea economico-financiară.

Evaluarea de fond a coruptibilității

9. Stabilirea și promovarea unor interese/beneficii. Proiectul promovează interese și beneficii ale beneficiarilor proiectelor finanțate de FISM.

10. Prejudicii aduse prin aplicarea actului. Din textul proiectului și aplicarea ulterioară a acestuia nu rezultă expres prejudicierea intereselor (drepturilor, libertăților) anumitor categorii de persoane sau prejudicierea interesului public.

11. Compatibilitatea proiectului cu prevederile legislației naționale. Prevederile proiectului nu sînt concurente cu alte prevederi ale legislației.

12. Formularea lingvistică a prevederilor proiectului. Formulările conținute în proiect sînt suficient de clare și concise, exprimările îndeplinind rigorile tehnicii legislative, ale limbajului juridic, respectă regulile de ortografie și punctuație.

13. Reglementarea activității autorităților publice. Proiectul nu stabilește atribuții ale autorităților publice, nici proceduri administrative noi sau alte chestiuni vizînd activitatea acestora.

14. Analiza detaliată a prevederilor potențial coruptibile.

	Articol	Text	Obiecția	Elemente de coruptibilitate și alte riscuri	Recomandarea
1	Articol unic	La articolul 4 alineatul (13) din Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, ediție specială), cu modificările ulterioare, cuvintele "F.I.S.M. și agenții economici" se substituie prin cuvîntul "părți" iar cuvintele "încheiate între unitățile" se exclud.	<p>Prevederile actuale a alin.(13) art. 4 din Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal au scopul de a micșora povara fiscală a FISM, astfel încît mai multe surse financiare să fie folosite nemijlocit la realizarea proiectelor preconizate.</p> <p>În opinia noastră modificarea propusă poate favoriza indirect corupția, deoarece mecanismul de administrare a TVA față de toate contractele finanțate din sursele FISM nu va fi clar. Nu va fi, de asemenea, explicit mecanismul de delimitare a surselor financiare proprii ale antreprenorilor generali față de sursele FISM, gestionate de aceștia.</p> <p>În ce privește relațiile dintre antreprenorii generali și alți agenți economici, supravegherea contractelor care vor fi încheiate va fi foarte greu de realizat.</p> <p>În prezent la restituirea TVA, în cazul în care se aplică cota zero, deseori nu se respectă prevederile Codului fiscal. Restituirea integrală și la timp a TVA fiind anevoioasă, relațiile contractuale cu producătorii autohtoni devin neconvenabile.</p>	Coruptibilitate Lipsa/ambiguitatea procedurilor administrative Lipsa / insuficiența mecanismelor de supraveghere și control (ierarhic, intern, public)	De a respinge proiectul legii în versiunea prezentată.

Concluzii

În temeiul celor enunțate mai sus, considerăm că o soluție optimală ar fi îmbunătățirea mecanismului de restituire a TVA, însă nu modificarea legii în formula propusă.

