

27 Decembrie 2006, nr. 125

RAPORT DE EXPERTIZĂ

la proiectul Legii pentru modificarea și completarea Titlului III al Codului fiscal

(înregistrat în Parlament cu numărul 4618 din 04 Decembrie 2006)

În temeiul Concepției de cooperare dintre Parlament și societatea civilă, aprobată prin Hotărîrea 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 și completarea Titlului III al Codului fiscal .

Evaluarea generală

1. Autor al inițiativei legislative este un grup de deputați 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. este de a institui un nou concept privind înregistrarea benevolă a subiectului TVA.

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. Proiectul este însoțit de nota informativă. Totuși trebuie să remarcăm faptul că aceasta nu este întocmită potrivit rigorilor Legii privind actele legislative, în special în partea ce se referă la determinarea efectului social, economic și de altă natură, precum și lipsește fundamentarea adecvată din punct de vedere economic-financiar.

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.

Proiectul nu conține referințe la legislația comunitară și alte standarde internaționale relevante domeniului supus reglementării.

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. Din textul proiectului rezultă stabilirea și promovarea expresă a unor interese/beneficii de grup sau individuale, necorelate/contrare interesului public general.

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 întrunind 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	<p>Articolul 112 din Titlul III al Codului fiscal, nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005) se modifică și se completează după cum urmează:</p> <p>- articolul se completează cu un alineat nou (2) cu următorul cuprins:</p> <p>„(2) Subiectul, față de care nu se aplică cerințele de înregistrare, se poate înregistra benevol în calitate de contribuabil al TVA, dacă el într-o oricare perioadă de 12 luni consecutive a efectuat livrări de <u>mărfuri, servicii, în sumă ce depășește 100000 lei</u>, cu excepția livrărilor scutite de TVA. Subiectul se consideră înregistrat din ziua prezentării formularului de înregistrare completat la Serviciul Fiscal de Stat.”</p>	<p>Trebuie de menționat, că proiectul dat este binevenit, dar considerăm că acest regim este necesar de a fi aplicat tuturor contribuabililor republicii noastre.</p> <p>Practica înregistrării subiectelor TVA, numai dacă au atins suma vânzărilor de 200000 lei, a demonstrat necesitatea de a micșora suma menționată. Din acest punct de vedere considerăm binevenită această modificare. Totuși considerăm, ca propunerea menționată ar trebui extinsă față de toți contribuabilii.</p> <p>Proiectul legii analizate instituie o reglementare care ridică unele probleme în sfera coruptibilității. Crearea conceptului înregistrării benevole a subiectului TVA, finalmente, rămîne la latitudinea organului fiscal, ceea ce ridică unele semne de întrebare referitor la garanțiile viitoare pentru aceste subiecte privind înregistrarea. În acest sens considerăm că proiectul de lege ar trebui să conțină prevederi mai precise referitor la procedura de prezentare a formularului de înregistrare la Serviciul Fiscal de Stat, anexele care ar putea fi solicitate de acest organ ș.a. În caz contrar actul legislativ expertizat va lăsa o marjă discreționară prea largă pentru realizarea atribuțiilor de înregistrare.</p>	<p>Coruptibilitate Atribuții care admit derogări și interpretări abuzive Lipsa/ambiguitatea procedurilor administrative</p>	<p>Propunem de a substitui din alineatul 1) al articolului 112 Cod fiscal cifra "200000 lei" în cifra "100000 lei", ceea ce va justifica în totalitate cerințele economice și fiscale actuale. Astfel, înregistrarea tuturor subiectelor TVA va fi efectuată începînd cu suma de 100000 lei.</p>

Concluzii

Din analiza proiectului rezultă că acesta ridică probleme de coruptibilitate. În situația când înregistrarea este benevolă, iar procedura de înregistrare este lăsată la latitudinea organelor fiscale, acestea vor putea refuza înregistrarea contribuabilului din motive obiective și subiective. În opinia noastră, norma permisivă oferă organului fiscal spațiu de manevră pentru înregistrarea sau refuzul de înregistrare a subiectului TVA. Din acest considerent opinăm că regimul juridic unic de înregistrare a subiectelor TVA va plasa toți contribuabilii în poziție de egalitate.

Centrul de Analiză și Prevenire a Corupției