



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

Nr. 06/3286 din 23.09. 2013  
La nr. 363 din 11 septembrie 2013

**Biroul Permanent al Parlamentului  
Republicii Moldova**

Prin prezenta, Vă remitem atașat raportul de expertiză anticorupție asupra proiectului de lege privind interpretarea articolului 101/2 din Codul fiscal privind declararea TVA de către agenții economici producători agricoli și producători de zahăr.

Anexă: potrivit textului – 4 (patru) fișe.

Director

Viorel CHETRARI



## RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

### asupra nivelului coruptibilității proiectului

de lege privind interpretarea articolului 101/2 din Codul fiscal privind declararea TVA de către agenții economici producători agricoli și producători de zahăr

#### I. EVALUAREA GENERALĂ A PROIECTULUI

##### 1. Evaluarea fundamentării proiectului

###### *1.1 Fundamentarea generală a proiectului*

**a. Autor al inițiativei legislative** este deputat în Parlament, autor nemijlocit - deputat 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 din Legea privind actele legislative, nr.780-XV din 27.12.2001

**c. Scopul promovării proiectului.** Inițiativa legislativă cu privire la interpretarea art. 101/2 din Codul fiscal privind declararea TVA de către agenții economici producători agricoli și producători de zahăr are drept scop explicarea modalității de aplicare a coeficientului de 40% la suma TVA calculată aferentă acestor livrări. Astfel, potrivit interpretării art. 101/2 din proiect producătorii agricoli și producătorii de zahăr vor aplica acest coeficient doar din suma TVA calculată aferentă acestor livrări, dar nu de la suma TVA datorată la buget pentru perioada fiscală (modalitate de completare a declarației TVA, în vigoare).

În justificarea proiectului autorul susține că acest mecanism va înlătura inechitatea prin care contribuabilul este pus în poziție de pierdere treptată a sumei TVA spre trecere în cont (sumele TVA achitate furnizorilor pentru bunuri și serviciile procurate).

**d. Suficiența argumentării.** Vis-a-vis de suficiența argumentării proiectului, menționăm că acesta este unul binevenit din punct de vedere procedural, și anume în procesul de completare a declarației privind TVA, agenții economici producători agricoli și producători de zahăr, care livrează mărfuri pe teritoriul țării vor indica suma TVA calculată de la valoarea acestor livrări în proporție de 40%. Iar suma TVA care în conformitate cu art. 101/2 alin. 2 din Codul fiscal va rămâne la dispoziția agenților economici producători agricoli și producători de zahăr și nu va diminua suma TVA trecută în cont și se va considera venit obținut în urma utilizării facilităților fiscale. Însă autorul la capitolul dat a evitat să includă scopul acestui venit și anume că restul de 60% din suma TVA înregistrată și acumulată rămâne la dispoziția agentului economic în scopul extinderii și dezvoltării capacităților de producție a întreprinderii.

Prin urmare, este necesar de ajustat norma dată la reglementările în vigoare (potrivit art. 101/2 alin. (2) din Codul fiscal), în vederea excluderii unor interpretări discreționare din partea responsabililor.

### ***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***

Prevederile proiectului nu promovează și nu prejudiciază careva interese de grup sau individuale în lipsa justificării interesului public.

## **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 ambigue***

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. 2, potrivit proiectului „Suma TVA care în conformitate cu art. 101/2 alin. (2) din Codul fiscal rămâne la dispoziția agenților economici producători agricoli și producători de zahăr, nu diminuează suma TVA trecută în cont și se consideră venit obținut în urma facilităților fiscale, care potrivit art. 20 lit. z) din Codul fiscal reprezintă un venit neimpozabil”**

Deși norma dată este instituită în scopul excluderii unor interpretări eronate în procesul de completare a declarației privind TVA de către agenții economici producători agricoli și producători de zahăr, cu referire la suma TVA de 60% care este pusă la dispoziția agenților economici, autorul a evitat să includă scopul acestui venit. Ne referim la restul de 60% din suma TVA înregistrată și acumulată care rămâne la dispoziția agentului economic în scopul „extinderii și dezvoltării capacităților de producție a întreprinderii”. Astfel, pentru a nu admite interpretări discreționare din partea persoanelor responsabile de implementarea normelor (Inspectoratul Principal Fiscal de Stat), propunem de completat articolul cu norma cu privire la scopul venitului neimpozabil (restul de 60% din suma TVA înregistrată și acumulată).

**Recomandarea: În vederea ajustării prevederilor art. 2 din proiect cu cadrul legal propunem de completat după sintagma „producători de zahăr” cu sintagma „în scopul extinderii și dezvoltării capacităților de producție a întreprinderii”.**

#### **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 Hotărîrea Guvernului nr. 977 din 23.08.2006, în condițiile Metodologie 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  
18 Septembrie 2013

