

**CENTRUL NAȚIONAL
ANTICORUPȚIE
AL REPUBLICII MOLDOVA**



Pr. 61
06/2
01
**НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР
ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ
РЕСПУБЛИКИ МОЛDOVA**

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

Nr. 06/815 din 05.03 2014
La nr. 64 din 14 februarie 2014

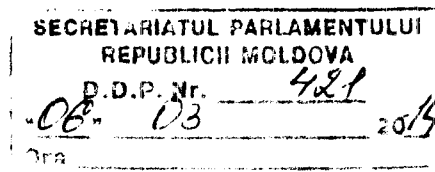
**Biroul Permanent al Parlamentului
Republicii Moldova**

Prin prezenta, Vă remitem atașat raportul de expertiză anticorupție asupra proiectului de lege pentru modificarea art. 4 din Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codului fiscal nr. 1054 din 16.06.2000.

Anexă: potrivit textului – 3 (trei) file.

Director-adjunct

Cristina ȚARNĂ





RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

asupra nivelului coruptibilității proiectului

de lege pentru modificarea art. 4 din Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal nr. 1054 din 16.06.2000

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. Proiectul este promovat de către un grup de deputați și are drept scop regularizarea traficului de mărfuri și servicii ce constituie obiectul activității de comerț exterior a agenților economici din Transnistria. Astfel, prin proiect se propune ca accizele pentru operațiunile de import și export efectuate de către agenții economici aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul bugetar național, să fie stabilite prin hotărâre de Guvern.

Finalitatea implementării proiectului, potrivit autorului, constă în micșorarea nivelului de contrabandă în regiunea transnistreană.

d. Suficiența argumentării. Deși autorul în nota informativă a făcut unele concluzii generale referitoare la necesitatea amendării art. 4 alin. (5) din Legea nr. 1054 din 16.06.2000, considerăm că acestea sunt nejustificate din punct de vedere a politicii de încasare a veniturilor fiscale și a mecanismului de control.

Astfel, propunerea ca operațiunile de import efectuate de către agenții economici aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul bugetar, să fie supuse accizelor „în modul stabilit de Guvern” și nu conform cotelor stabilite în anexele nr. 1 și 2 la titlul IV al Codului fiscal, contravine procedurii și modului de calculare a accizelor. Acestea sunt norme primare care sunt stabilite în Codul fiscal și aplicate atât contribuabililor aflați pe teritoriul RM care au relații fiscale cu sistemul bugetar, cât și celor aflați pe teritoriul RM care nu au relații fiscale cu sistemul bugetar, iar scopul acestora este de a preveni unele activități frauduloase (evaziune fiscală, contrabandă) manifestate prin neachitarea accizelor și prin asigurarea măsurilor de control al mărfurilor introduse/scoase de pe teritoriul țării.

Pentru a nu admite fraude fiscale propunem de a menține norma în varianta în vigoare, iar

promovarea proiectului este inoportună.

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 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

Nu sînt identificate discreții excesive ale autorităților publice, capabile să genereze coruptibilitate.

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 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
03 Martie 2014

