

**CENTRUL NAȚIONAL  
ANTICORUPȚIE  
AL REPUBLICII MOLDOVA**



**НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР  
ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ  
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

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

Nr. 08/530 din 16.02. 2015  
La nr. 11 din 21 ianuarie 2015

**Biroul Permanent al Parlamentului  
Republicii Moldova**

Prin prezenta, Vă remitem atașat raportul de expertiză anticorupție asupra nivelului coruptibilității proiectului de lege cu privire la completarea Codului fiscal.

Anexă: potrivit textului – 5 (cinci) file.

**Director adjunct**

**Cristina ȚARNĂ**



## **RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE**

### **asupra nivelului coruptibilității proiectului**

### **de lege cu privire la completarea Codului fiscal (art.7, 9 CF)**

#### **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. 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.7 și art.9 din Codul fiscal cu prevederi ce țin de termenele de intrare în vigoare a normelor privind stabilirea impozitelor și taxelor de stat și locale și a modului de administrare fiscală. Potrivit autorului, proiectul va avea un impact benefic asupra planificării bussinesului, creării locurilor noi de muncă, precum și stabilirii unor relații stabile dintre stat și agenții economici.

**d. Suficiența argumentării.** Scopul proiectului constă în instituirea termenului de 6 luni de intrare în vigoare a prevederilor privind modul de administrare fiscală și a stabilirii de noi impozite și taxe de stat și locale. Instituirea termenului dat este contrar normelor tehnicii legislative. Acesta se aplică în dependență de amplexarea măsurilor, procedurilor și altor mecanisme care urmează a fi implementate și se includ la finele unei legi speciale sau a unui act normativ de modificare sau completare.

###### *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*

Pe lângă faptul că amendamentele nu corespund tehnicii legislative, acestea ar prejudicia interesele statului prin instituirea termenului de 6 luni de intrare în vigoare a prevederilor privind modul de administrare fiscală și a stabilirii de noi impozite și taxe de stat și locale. În cazul dat, statul ar putea fi privat de dreptul de a exercita controlul asupra respectării legislației fiscale, asupra calculării corecte, vărsării depline și la timp la buget a sumelor obligațiilor fiscale, ceea ce va duce la prejudicierea bugetului de stat.

## **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.** La momentul efectuării expertizei anticorupție, proiectul a fost regăsit pe pagina web a autorului conform prevederilor 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***

**Art.I, pct.1 și 2 din proiect „Prevederile legislative privind stabilirea de noi impozite și taxe generale de stat și locale, precum și modificarea acestora intră în vigoare nu mai devreme decât de 6 luni...”**

Normele date sunt în contradicție cu prevederile art.30 al Legii privind actele legislative nr.780 din 27.12.2001, potrivit căroră modalitatea de intrare în vigoare și de punere în aplicare a noilor reglementări face parte din dispozițiile finale și tranzitorii ale actului legislativ. Prin urmare, amendamentele date nu fac parte din dispozițiile Codului fiscal. Astfel, din punct de al tehnicii legislative dispozițiile finale și tranzitorii ale actului legislativ cuprind, de regulă, prevederi referitoare la modalitatea de intrare în vigoare și de punere în aplicare a noilor reglementări sau corelarea noilor reglementări cu cele din actele legislative preexistente și menținerea temporară a unor situații juridice născute sub imperiul reglementărilor preexistente. Totodată, menționăm că termenul de intrare în vigoare a prevederilor se aplică în dependență de amploarea măsurilor, procedurilor și altor mecanisme care urmează a fi implementate și se includ la finele unei legi speciale sau a unui act normativ de modificare sau completare.

Prin urmare, relațiile reglementate de Codul fiscal au misiunea de a stabili executarea obligațiilor fiscale în ce privește impozitele și taxele de stat și principiile generale de determinare și percepere a impozitelor și taxelor locale, iar termenul de realizare a prevederilor fiscale se stabilește în legile subordonate codului.

**Recomandarea: Deoarece amendamentele din proiect sunt în conflict de norme cu cele din Legea nr. 780/2001, proiectul nu poate fi susținut.**

### **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.

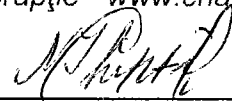
### **8. Responsabilitate și sancțiuni necorespunzătoare**

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  
06 Februarie 2015

Prezentul raport este publicat pe pagina oficială a  
Centrului Național Anticorupție - [www.cna.md](http://www.cna.md)



**Anexa la raportul de expertiză anticorupție  
asupra nivelului coruptibilității proiectului  
de lege cu privire la completarea Codului fiscal (art.7, 9 CF)**

Nr.	Norma	Factori de coruptibilitate și alte obiecții	Analiza	Recomandarea
1	Art.I, pct.1 și 2 din proiect „Prevederile legislative privind stabilirea de noi impozite și taxe generale de stat și locale, precum și modificarea acestora intră în vigoare nu mai devreme decât de 6 luni...”	Prevederi incompatibile cu legislația în vigoare	Normele date sunt în contradicție cu prevederile art.30 al Legii privind actele legislative nr.780 din 27.12.2001, potrivit căroră modalitatea de intrare în vigoare și de punere în aplicare a noilor reglementări face parte din dispozițiile finale și tranzitorii ale actului legislativ. Prin urmare, amendamentele date nu fac parte din dispozițiile Codului fiscal. Astfel, din punct de al tehnicii legislative dispozițiile finale și tranzitorii ale actului legislativ cuprind, de regulă, prevederi referitoare la modalitatea de intrare în vigoare și de punere în aplicare a noilor reglementări sau corelarea noilor reglementări cu cele din actele legislative preexistente și menținerea temporară a unor situații juridice născute sub imperiul reglementărilor preexistente. Totodată, menționăm că termenul de intrare în vigoare a prevederilor se aplică în dependență de amploarea măsurilor, procedurilor și altor mecanisme care urmează a fi implementate și se includ la finele unei legi speciale sau a unui act normativ de modificare sau completare.	Deoarece amendamentele din proiect sunt în conflict de norme cu cele din Legea nr. 780/2001, proiectul nu poate fi susținut.

		Prin urmare, relațiile reglementate de Codul fiscal au misiunea de a stabili executarea obligațiilor fiscale în ce privește impozitele și taxele de stat și principiile generale de determinare și percepere a impozitelor și taxelor locale, iar termenul de realizare a prevederilor fiscale se stabilește în legile subordonate codului.	
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--