



22 10 2013

Dj-8 nr. 174

AVIZ

la proiectul legii privind interpretarea articolului 101² din Codul fiscal
privind declararea TVA de către agenții economici producători agricoli
și producători de zahăr
(nr.363 din 11.09.2013)

Direcția generală juridică a examinat proiectul de lege nominalizat, conform prevederilor art.54 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797-XIII din 02.04.1996, și ale Legii privind actele legislative nr.780-XV din 27.12.2001 și expune următoarele.

1. Proiectul de lege a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către deputatul în Parlament Adrian Candu, fapt ce corespunde prevederilor art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 din Regulamentul Parlamentului.

2. Potrivit Notei Informative la proiectul de lege, necesitatea elaborării proiectului de lege reiese din rezultatele aplicării normelor art.101² din Codul fiscal. în redacția Legii nr.32 din 20.04.2013, urmare aprobării și aplicării Ordinului Inspectoratului Principal de Stat nr.519 din 07.05.2013 "Cu privire la operarea completărilor și modificărilor în anexa nr.2 la Ordinul IFPS nr.1164 din 25.10.2012" (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.110-113, art.708). Prin modificările aprobate, a fost distorsionat scopul urmărit de modificările la art.101² din Codul fiscal, adoptate de Parlament prin Legea nr.32 din 20.04.2013.

3. Conform art.42, 43, 45 din Legea privind actele legislative, interpretarea oficială a actelor legislative altele decât cele constituționale ține de competența exclusivă a Parlamentului. Interpretarea este oficială cind se face prin acte legislative de interpretare.

Interpretarea actelor legislative reprezintă un sistem de operațiuni logice prin care se explică sensul exact și complet al dispozițiilor normative. Prin interpretare se oferă soluții juridice de realizare a normei de drept în sensul ei exact.

Actul legislativ de interpretare nu are efecte retroactive, cu excepția cazurilor cind prin interpretarea *normelor de sancționare* se creează o situație mai favorabilă subiectului de drept.

Din condițiile invocate rezultă în mod expres că, normele actului legislativ de interpretare nu pot să intervină cu soluții noi și care să extindă sensul normelor interpretate. Iar caracter retroactiv, cu titlu de excepție, poate fi atribuit doar actului legislativ de interpretare a normelor de sancționare.

Prin urmare, fără a diminua importanța proiectului de lege avizat, constatăm că acesta nu se încadrează întocmai în categoria celor menționate. Problema aplicării conforme a normelor art.101² din Codul fiscal nu ține de imperfecțiunea normelor

legii, care urmează a fi înțelese și aplicate reieșind din tot conținutul actului legislativ, ci din interpretarea eronată a acesteia de către autoritatea competentă, care urmează să întreprindă măsurile de rigoare necesare soluționării problemei date. Iar adoptarea unor legi de interpretare a normelor Codului fiscal nu poate fi acceptată drept o practică permanentă, deoarece, contravine normelor generale ale legislației în domeniu.

Astfel, art.3 din Codul fiscal prevede în mod expres că:

“(1) Legislația fiscală se compune din prezentul cod și din alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta.

(2) Actele normative adoptate de către Guvern, Ministerul Finanțelor, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Serviciul Vamal de pe lângă Ministerul Finanțelor, de alte autorități de specialitate ale administrației publice centrale, precum și de către autoritățile administrației publice locale, în temeiul și pentru executarea prezentului cod, nu trebuie să contravină prevederilor lui sau să depășească limitele acestuia.

(3) În cazul apariției unor discrepanțe între actele normative indicate la alin.(2) și prevederile prezentului cod, se aplică prevederile codului.”

4. Reieșind din cele relatate, precum și din practica anterioară de adoptare a actelor legislative de interpretare, care cunoaște cazuri de examinare ulterioară la Curtea Constituțională, propunem soluționarea problemei prin adoptarea unui act legislativ de completare a art.101² din Codul fiscal, care să prevadă:

- completarea alin.(1) cu o propoziție nouă în final, cu următorul cuprins “La completarea declarației privind T.V.A., agenții economici menționați vor indica doar suma T.V.A. calculată de la valoarea acestor livrări în proporție de 40%”;

- completarea alin.(2) cu o propoziție nouă, cu următorul cuprins, *această sumă nu diminuează suma T.V.A. trecută în cont și se consideră venit obținut în urma utilizării facilității fiscale.*

5. În cazul în care Parlamentul va decide adoptarea proiectului de lege avizat, expunem următoarele obiecții și propuneri de ordin tehnic-juridic:

- în titlul proiectului de lege, textul “privind declararea TVA de către agenții economici producători agricoli și producători de zahăr”, se va substitui cu numărul și data adoptării Codului fiscal;

- clauza de adoptare a proiectului de lege urmează a fi completată cu temeiul legal de adoptare a actului legislativ “În temeiul articolului 66 lit.c) din Constituția Republicii Moldova...”;

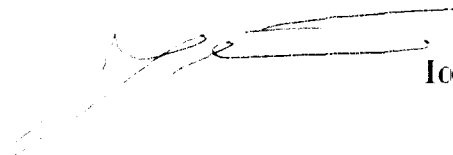
- proiectul urmează a fi constituit dintr-un singur articol, divizat în puncte numerotate cu cifre arabe;

- norma de dispoziție a articolului unic va conține numărul actului legislativ interpretat, data adoptării și sursa oficială de publicare;

- normele juridice vor fi redactate astfel, încât să se refere la toate categoriile de subiecți prevăzuți în articolul interpretat, pentru a exclude tălmăcirile diferite.

Determinarea oportunității proiectului de lege ține de competența exclusivă a Parlamentului.

Ex. I. Gălușcă
tel.: 268-319

 Șef Direcție
Ion CREANGĂ