



RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

asupra nivelului coruptibilității proiectului

legii pentru modificarea art. 104 din Codul fiscal

I. EVALUAREA GENERALĂ A PROIECTULUI

1. Evaluarea fundamentării proiectului

1.1 Fundamentarea generală a proiectului

a. Autor al inițiativei legislative este , autor nemijlocit - Academia de Științe a Moldovei, 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 prenotat este elaborat în conformitate cu prevederile Programului de activitate al Guvernului Republicii Moldova „Integrare Europeană: Libertate, Democrație, Bunăstare” ce țin de eliminarea constrângerilor de ordin administrativ în mediul de afaceri, optimizarea și simplificarea procedurilor de activitate a agenților economici.

În acest context, se propune modificarea literei g) a articolului 104 din Codul fiscal prin care se administrează impozitarea cu TVA la cota zero a întreprinderilor din industria ușoară, care prestează servicii pe teritoriul Republicii Moldova în cadrul contractelor de prelucrare în regimul vamal de perfecționare activă.

La moment, potrivit normei în cauză, Lista agenților economici, tipul serviciilor care cad sub incidența, precum și modul de administrare a acestor servicii se stabilesc de Guvern.

Astfel, întru executarea acestei prevederi a fost aprobată Hotărîrea Guvernului nr.519 din 20 mai 2004 „Despre aprobarea Regulamentului cu privire la modul de elaborare și aprobare a Listei agenților economici-întreprinderi ale industriei ușoare și a tipurilor de servicii prestate de către aceștia pe teritoriul Republicii Moldova solicitanților plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă, impozitate cu TVA la cota zero, și despre modul de administrare a serviciilor prestate de aceste întreprinderi” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.83-87, art.660).

Ulterior, în temeiul punctului 2 al acestui Regulament, prin Hotărîrea Guvernului nr.261 din 9 martie 2005 a fost aprobată Lista agenților economici-întreprinderi ale industriei ușoare și a tipurilor de servicii prestate de către aceștia pe teritoriul Republicii Moldova solicitanților plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă, impozitate cu TVA la cota zero, conform anexei nr. I (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr.42-45, art.307).

Totodată, completările și modificările operate în lista menționată se aprobă prin hotărîrile Guvernului respective.

Potrivit autorului, pe parcursul ultimilor 4 ani, au fost înregistrate mai mult de 400 de cereri de la întreprinderile din industria ușoară pentru a fi incluse în Lista menționată mai sus, fiind aprobate 8 Hotărîri ale Guvernului în anul 2007, 9 – în anul 2008 și 5 - în perioada ianuarie-septembrie 2009, ceea ce reprezintă practic cîte o hotărîre în fiecare lună.

Dat fiind faptul, că cererile din partea agenților economici parvin în adresa Ministerului Economiei permanent (la fiecare contract nou de prestare a serviciilor), întru simplificarea procedurii de înregistrare și includere mai operativă a lor în Lista întreprinderilor industriei ușoare, activitatea cărora este supusă cu TVA la cota „zero”, se propune ca aprobarea completărilor Listei nominalizate să fie efectuată în baza ordinelor Ministerului Economiei.

d. Suficiența argumentării. Argumentele invocate de autor în nota informativă justifică necesitatea promovării proiectului.

e. Compatibilitatea cu legislația comunitară și alte standarde internaționale. Prevederile proiectului nu necesită a fi evaluate la compartimentul compatibilității cu legislația comunitară.

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 detrimentul 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 nu întrunește cerințele impuse de prevederile Legii privind transparența în procesul decizional nr. 239-XVI din 13.11.2008, în special cele referitoare la transparența în procesul de elaborare a deciziilor. Articolul 7 din Legea nr. 239-XVI din 13.11.2008 privind transparența în procesul decizional prevede obligația autorităților publice de a întreprinde măsurile necesare pentru asigurarea posibilităților de participare a cetățenilor, a asociațiilor constituite în corespundere cu legea, a altor părți interesate la procesul decizional. Astfel, conform art.9 alin. (1) din Legea nr. 239-XVI din 13.11.2008 privind transparența în procesul decizional, la inițierea procesului de elaborare a deciziei, autoritatea publică va plasa, cu cel puțin 15 zile lucrătoare pînă la examinarea deciziei, anunțul respectiv pe pagina web oficială. Acest anunț urmează să conțină: a) argumentarea necesității de a adopta decizia; b) termenul-limită, locul și modalitatea în care cetățenii, asociațiile constituite în corespundere cu legea, alte părți interesate pot avea acces la proiectul de decizie și pot prezenta sau expedia recomandări; c) datele de contact ale persoanelor responsabile de recepționarea și examinarea recomandărilor.

Prezentul proiect nu se regăsește pe pagina web oficială a ministerului Economiei. Astfel, nu este posibil accesul la proiectul prenotat a cetățenilor, asociațiilor constituite în corespundere cu legea, altor părți interesate pentru a putea prezenta sau expedia recomandări vis-a-vis de acest proiect.

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 reponsabilități și nu necesită referințe exprese la responsabilitate și sancțiunile aplicate pentru încălcarea prevederilor sale.

9. Alte obiecții

Ca obiecție generală reținem, că odată cu aprobarea modificării în cauză, se va abroga Hotărîrea Guvernului nr. 519 din 20 mai 2004 despre aprobarea Regulamentului cu privire la modul de elaborare și aprobare a Listei agenților economici-întreprinderi ale industriei ușoare și a tipurilor de servicii prestate de către aceștia pe teritoriul Republicii Moldova solicitanților plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă, impozitare cu TVA la cota zero și despre modul de administrare a serviciilor prestate de aceste întreprinderi și Hotărîrea Guvernului nr. 261 din 9 martie 2005 cu privire la aprobarea Listei agenților economici-întreprinderi ale industriei ușoare și a tipurilor de servicii prestate de către aceștea pe teritoriul Republicii Moldova solicitanților plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă, impozitate cu TVA la cota zero.

Expertiza a fost efectuată în temeiul Regulamentului cu privire la organizarea procesului de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative 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 pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției nr. 47 din 03.05.2007, de către

Natalia Cheptea
inspector principal Secția drept privat
26 Noiembrie 2009

Prezentul raport este publicat pe pagina oficială www.cccec.md