



# RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

## asupra nivelului coruptibilității proiectului

### privind modificarea și completarea Codului Fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997

## 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 - 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.** Se propune modificarea și completarea art. 20 al Codului Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997, cu o normă nouă care să prevadă că veniturile obținute din proiecte și granturi internaționale, care contribuie la dezvoltarea durabilă a sferei învățământului și cercetării să fie scutite de impozitul pe venit.

În justificarea proiectului autorul menționează că norma dată va exclude favorizarea scutiților de impozite pe venituri provenite din unele proiecte care pot apărea pe parcursul anului fiscal și care nu pot fi incluse în lista proiectelor de asistență tehnică aprobate prin Hotărâre de Guvern, din cauza procesului birocratic, ceea ce va duce la atragerea granturilor și proiectelor internaționale în sfera învățământului și cercetării.

**d. Suficiența argumentării.** Deși autorul proiectului încearcă să justifice necesitatea aprobării proiectului la mod general, acesta de fapt contravine cadrului legal. Astfel, potrivit art. 54 alin. (3) al Codului Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997, în conformitate cu tratatele internaționale privind asistența tehnică și investițională la care Republica Moldova este parte, nu se impozitează venitul organizațiilor statelor străine, al organizațiilor internaționale, care activează în cadrul tratatelor internaționale menționate. Lista tratatelor internaționale privind asistența tehnică, la care Republica Moldova este parte, este aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 246 din 08.04.2010 cu privire la modul de aplicare a cotei zero a TVA la livrările de mărfuri, servicii efectuate pe teritoriul țării și de acordare a facilităților fiscale și vamale pentru proiectele de asistență tehnică și investiționale în derulare, care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte.

Prin urmare, în această Listă sunt incluse doar proiectele de asistență tehnică care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova, în vederea aplicării scutiților la impozitul pe venit, accize, taxe vamale, precum și aplicării cotei zero la TVA pentru mărfurile și serviciile destinate proiectelor. Proiectele și granturile enunțate de autor în nota informativă (Agenția Universitară a

Francofoniei, Alianța Franceză, Centrul de cultură și limbă germană DAAD, Institutul Servantes, Institutul Cofucius etc.) nu cad sub incidența tratatelor internaționale.

Procedura de aplicare a acestor înlesniri este efectuată de Cancelaria de Stat care ține evidența asistenței tehnice externe acordate Republicii Moldova prin înregistrarea proiectelor în Registrul de evidență a asistenței tehnice externe, în baza informației prezentate de către donator, recipient sau beneficiar. Drept urmare, avem o procedură bine definită care permite de a aplica aceste facilități doar față de acele proiecte care cad sub incidența tratatelor internaționale.

Pe când inițiativa autorului propune de a beneficia de aceste facilități toate proiectele, și cele care cad și cele care nu cad sub incidența tratatelor internaționale, fără vre-o evidență și procedură strictă, ceea ce, în opinia noastră, este inadmisibil din punct de vedere al regimului fiscal și vamal și nu în ultimul rând, din punct de vedere al prejudicierii bugetului statului. Iar motivarea autorului potrivit căreia „norma dată va exclude favorizarea scutirilor de impozite pe venituri provenite din unele proiecte care pot apărea pe parcursul anului fiscal și care nu pot fi incluse în lista proiectelor de asistență tehnică aprobate prin Hotărâre de Guvern, din cauza procesului birocratic” este una nefundată, întrucât cadrul legal în domeniu prevede înlesniri pentru proiectele care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte. Însă dacă Lista aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 246/2010 nu prevede unele proiecte sau granturi care ar putea să cadă sub prevederile prezentei hotărâri, autorul ar putea veni cu propuneri de completare a Listei prenotate, adresându-se în acest sens Cancelarie de Stat.

Astfel, pentru a nu admite abuzuri de procedură și discreții din partea unor factori de decizie care au intenția de a promova careva interese de grup sau individuale, propunem de a menține procedura vamală al regimului dat și fiscală potrivit legislației în vigoare.

În contextul celor relatate considerăm drept nejustificată și inoportună inițiativa dată prin prisma argumentelor invocate mai sus.

### *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 promovează interese de grup sau individuale, în detrimentul interesului public. Astfel, completarea propusă de autor, în opinia noastră, este una nejustificată atât din punct de vedere al regimului vamal și fiscal, cât și din punct de vedere al conflictelor normelor de drept. Unele referințe cu privire la aspectele date au fost expuse la capitolul „Suficiența argumentării”. Suplimentar menționăm că este esențial ca politica fiscală și vamală în vederea aplicării scutirilor la impozitul pe venit, accize, taxe vamale, precum și aplicarea cotei zero a TVA față de proiectele de asistență tehnică și investițională, să vină întru asigurarea și menținerea stabilității sistemului financiar, de aceea este oportun de a asigura regimul în vigoare.

## **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 potrivit căreia autoritățile publice sunt obligate de a întreprinde măsurile necesare pentru a asigura posibilitățile de participare a cetățenilor, a asociațiilor constituite în corespundere cu legea, a altor părți interesate la

procesul decizional, plasând proiectul de act normativ pe pagina web oficială a instituției. Proiectul prenotat este plasat pe pagina oficială a Parlamentului, fiind posibil accesul la proiectul prenotat al 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.

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 pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției nr. 47 din 03.05.2007, de către

Natalia Cheptea  
inspector principal Direcția legislație și expertiză anticorupție  
05 Aprilie 2013

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