



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. ____

din _____ 2023

Chișinău

**Privind aprobarea proiectului de lege pentru modificarea art. 10 din
Legea nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege pentru modificarea art. 10 din Legea nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi.

Prim-ministru

DORIN RECEAN

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,
ministrul dezvoltării
economice și digitalizării

Dumitru ALAIBA

Ministrul finanțelor

Veronica Sirețeanu

Ministrul justiției

Veronica Mihailov-Moraru

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA**LEGE**
pentru modificarea art. 10 din Legea nr. 845/1992
cu privire la antreprenoriat și întreprinderi

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art. I. – Articolul 10 din Legea nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1994, nr. 2, art. 33) se modifică după cum urmează:

1. Punctul 6 va avea următorul cuprins:

„6. Întreprinderile care au obținut venituri prin reflectarea necorespunzătoare a unor costuri de producție, a prețului de vânzare al mărfii, al bunurilor, a volumului de lucrări efectuate în construcții și a tarifelor la serviciile prestate, nerespectându-se astfel actele normative care reglementează formarea și aplicarea prețurilor în relațiile economice cu autoritățile publice, se sancționează cu o amendă în mărime de la 10% până la 20% din echivalentul acestor venituri. Veniturile respective și amenzile aplicate se percep la bugetul de stat în baza deciziei adoptate de Curtea de Conturi sau de autoritatea administrativă de inspectare financiară din subordinea Ministerului Finanțelor.

Întreprinderile care au fost sancționate beneficiază de o reducere de 50% din suma amenzilor aplicate dacă, în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmânării deciziei de sancționare, achită suma integrală a venitului obținut și 50% din suma amenzii indicate în decizie.”

2. Punctul 7 se abrogă.

3. Punctul 8 va avea următorul cuprins:

„8. Întreprinderile care au aplicat adaos comercial în cazul produselor social importante ce depășește limita stabilită de actele normative care reglementează formarea prețurilor de comercializare a produselor social importante se sancționează cu o amendă în mărime de la 10% până la 20% din suma ce depășește venitul obținut cu aplicarea adaosului în limita stabilită, aplicată persoanelor cu funcție de răspundere, și o amendă în mărime de la 40% până la 60% din suma ce depășește venitul obținut cu aplicarea adaosului în limita stabilită, aplicată întreprinderilor care desfășoară activitatea de întreprinzător.

Amenda se percepse la bugetul de stat prin decizia adoptată de către Serviciul Fiscal de Stat sau autoritatea administrativă de inspectare financiară din subordinea Ministerului Finanțelor. Persoanele cu funcție de răspundere și întreprinderile care au fost sancționate beneficiază de o reducere de 50% din suma

amenzilor aplicate dacă, în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmânării deciziei de sancționare, achită 50% din suma amenzii indicate în decizie.”

Art. II. – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Președintele Parlamentului

Nota informativă
la proiectul de lege privind modificarea art. 10 din Legea nr. 845/1992 cu
privire la antreprenoriat și întreprinderi.

1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului

Proiectul de lege privind modificarea art. 10 din Legea nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi a fost elaborat de către Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării.

2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite

Proiectul de lege privind modificarea art. 10 din Legea nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi a fost elaborat în vederea executării Hotărârii Curții Constituționale nr. 10 din 14.04.2022 prin care a fost declarat neconstituțional textul din art. 10 pct. 8 *”în mărime de 10% din valoarea tranzacției cu mărfuri social importante, dar nu mai puțin de 500 lei pentru fiecare factură/faktură fiscală”*.

Sanțiunea stabilită la moment în articolul 10 pct. 8 din Legea nr. 845/1992 este una fixă, care nu permite individualizarea, în funcție de circumstanțele particulare ale cauzei și este considerată ca exagerată în raport cu pericolul social cauzat.

Prin modificarea sancțiunilor stabilite pentru nerespectarea prevederilor actelor normative care reglementează formarea și aplicarea prețurilor, inclusiv a adaosului comercial pentru produsele social importante se urmărește ajustarea sancțiunii prin stabilirea limitei amenzii aplicate de către organul fiscal, luând în considerare cuantumul prejudiciului cauzat.

În temeiul identificării și evaluării riscurilor de neconformare a contribuabililor la legislația în vigoare, Serviciul Fiscal de Stat efectuează controale fiscale prin metoda verificării operative, în cadrul cărora este verificată, inclusiv, respectarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 774/2016 *cu privire la prețurile de comercializare a produselor social importante*.

În perioada anului 2020 - trim. I 2022, au fost efectuate 2 679 controale prin metoda de verificare operativă privind respectarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 774/2016, în cadrul cărora au fost stabilite 294 de încălcări a prevederilor hotărârii menționate.

Verificarea operativă se efectuează inopinat, în cadrul cărora sunt observate procesele economice și financiare, actele și operațiunile aferente, pentru a constata autenticitatea lor, a depista și a preveni încălcarea legislației fiscale. În cazul în care se constată încălcarea legislației fiscale privind modul de formare a prețurilor la produsele social importante, iar verificarea circumstanțelor și consecințelor necesită mai mult timp, se impune efectuarea unui control fiscal prin alte metode tehnice. Durata de efectuare a controalelor respective depinde de perioada fiscală verificată, cantitatea/valoarea și pozițiile tarifare a produselor social importante supuse verificării. Urmare a acțiunilor întreprinse și efectuarea controalelor prin metoda de verificare parțială, în perioada anului 2020 - trim. I/2022 în cadrul a 310 controale fiscale s-au calculat venituri ilicite în sumă de 931 552,75 lei și aplicate sancțiuni pentru indicarea incorectă în documentele primare cu regim special (facturi fiscale) a prețului de livrare/achiziție și mărimea adaosului comercial cumulativ aplicat, în sumă totală de 9 725 850,00 lei.

Conform prevederilor art. 10 alin. (6) din Legea nr. 845/1992 *cu privire la antreprenoriat și întreprinderi*, veniturile ilicite obținute de agenții economici prin exagerarea costului

producției, prețului de vânzare al mărfii, al bunurilor, rentabilității, adaosului comercial, volumului de lucrări efectuate în construcții și tarifelor la serviciile prestate, nerespectându-se astfel actele normative care reglementează formarea și aplicarea prețurilor, precum și amenzile aplicate în quantum echivalent acestor venituri se percep la bugetul de stat în baza deciziei adoptate de Curtea de Conturi, de autoritatea administrativă de inspectare financiară din subordinea Ministerului Finanțelor.

Având în vedere cele menționate, este necesar stabilirea limitelor amenzilor aplicate întreprinderilor, în special pentru asigurarea activității agenților economici și respectiv, excluderea anumitor interpretări ce se referă la aplicarea sancțiunilor pentru nerespectarea prevederilor actelor normative.

3. Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene

Proiectul de lege nu conține norme privind armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.

4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Prin proiectul de lege se propune ca pct. 6 din articolul 10 să fie prezentat în redacție nouă și să fie completat cu amenzi pentru veniturile obținute de întreprinderi care au reflectat necorespunzător costuri de producție, prețuri de vânzare al mărfii, al bunurilor, volumului de lucrări efectuate în construcții și tarife la serviciile prestate și anume stabilirea amenzilor de la 10% până la 20% din echivalentul acestor venituri.

De asemenea, în pct. 8 se propune stabilirea limitei amenzii de la 10% până la 20% din suma ce depășește venitul obținut cu aplicarea adaosului în limita stabilită, aplicată persoanelor cu funcție de răspundere și amendă în mărime de la 40% până la 60% din suma ce depășește venitul obținut cu aplicarea adaosului în limita stabilită, aplicată întreprinderilor care desfășoară activitatea de întreprinzător pentru aplicarea adaosului comercial în cazul produselor social importante ce depășește limita stabilită de Regulamentul de formare a prețurilor de comercializare a produselor social importante, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 774 din 20.06.2016, deoarece în varianta actuală sancțiunea este calificată ca exagerată în raport cu pericolului social, luând în considerare quantumul prejudiciului cauzat.

Consecutiv, proiectul conține norma care prevede intrarea în vigoare la momentul publicării actului normativ în Monitorul Oficial, pentru a reduce povara asupra agenților economici și în vederea executării Hotărârii Curții Constituționale nr. 10 din 14.04.2022 prin care a fost declarat neconstituțional textul din art. 10 pct. 8.

5. Fundamentarea economico-financiară

Proiectul de lege nu implică alocarea mijloacelor financiare din bugetul de stat.

Totodată, în cazul în care agenții economici vor fi sancționați pentru nerespectarea prevederilor stabilite, amenzile aplicate se vor percepe la bugetul de stat.

6. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare

Proiectul legii nu necesită modificarea, abrogarea sau elaborarea unor acte normative noi.

7. Avizarea și consultarea publică a proiectului

În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239/2008 privind transparența în procesul decizional, anunțul privind elaborarea proiectului de lege și nemijlocit proiectul de lege a fost plasat pe pagina web www.particip.gov.md, directoriul ”Anunțuri privind inițierea elaborării deciziei” și ”Anunțuri privind consultarea publică”.

Proiectul de lege a fost supus avizării și consultării publice în conformitate cu procedurile stabilite prin Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative și Legea nr. 239/2008 privind transparența în procesul decizional.

8. Constatările expertizei anticorupție

Proiectul de lege a fost supus expertizei anticorupție de către Centrul Național Anticorupție în cadrul procesului de avizare.

9. Constatările expertizei de compatibilitate

Proiectul de lege nu conține norme privind armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.

10. Constatările expertizei juridice

Proiectul de lege a fost avizat de către Ministerul Justiției în procesul de avizare și consultare.

11. Constatările altor expertize

Nu sunt necesare

Secretar de stat

Veronica ARPINTIN