

Notă informativă
la proiectului de lege pentru modificarea și completarea unor acte
legislative

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

Prezentul proiect este elaborat de către Ministerul Finanțelor.

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

Începînd cu 1 octombrie 2018, Serviciului Fiscal de Stat i-a fost atribuită calitatea de organ constator pentru unele infracțiuni economice.

Pentru exercitarea acestei atribuții în cadrul Serviciului Fiscal de Stat a fost instituit mecanismul de lucru și creată o subdiviziune specializată.

Luînd în considerație calificarea resurselor umane, informația deținută precum și procesul de lucru implementat în cadrul Serviciului Fiscal de Stat, în perioada octombrie 2018 - decembrie 2019, au fost expediate în adresa Procuraturii 106 cazuri de constatare a infracțiunilor.

Prin proiect se propune extinderea atribuțiilor Serviciilor Fiscal de Stat pentru prevenirea și combaterea infracțiunilor economice prin acordarea competențelor de efectuare a activității speciale de investigație în conformitate cu Legea privind activitatea specială de investigații nr. 59/2012 și a urmăririi penale în conformitate cu Codul de procedură penală pentru următoarele infracțiuni:

Articolul 241. Practicarea ilegală a activității de întreprinzător

Articolul 241¹. Practicarea ilegală a activității financiare

Articolul 242. Pseudoactivitatea de întreprinzător

Articolul 244. Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor

Articolul 244¹. Evaziunea fiscală a persoanelor fizice

Articolul 250. Transportarea, păstrarea sau comercializarea mărfurilor supuse accizelor, fără marcarea lor cu timbre de control sau timbre de acciz

Articolul 250¹. Fabricarea ilegală a semnelor de marcă de stat, punerea în circulație și utilizarea acestora

Articolul 251. Înșușirea, înstrăinarea în cazurile nepermise de lege, tănuirea bunurilor gajate, luate în leasing, sechestrate sau confiscate

Articolul 252. Insolvabilitatea intenționată

Articolul 253. Insolvabilitatea fictivă

Articolul 335¹. Falsul în documente contabile

Considerăm că acordarea acestor atribuții Serviciului Fiscal de Stat va asigura:

- continuitate în acțiunile de examinare, investigare a infracțiunilor economice;
- definitivarea acțiunilor inițiate – de la conformare benevolă până la finalizarea urmăririi penale, de către același organ;
- eficientizarea acțiunilor întreprinse în vederea contracarării fenomenului de evaziune fiscală și altor infracțiuni economice, neadmiterea cazurilor de prejudiciere a Bugetului public național.

Conceptual anticipăm că, pentru exercitarea acestor atribuții, în cadrul Serviciului Fiscal de Stat urmează să fie instituite subdiviziuni specializate, angajarea personalului urmînd să fie efectuată după necesitate, în limita funcțiilor vacante. Respectiv, nu va apărea necesitatea majorării statelor de personal.

În rezultatul aprobării modificărilor, va spori conlucrarea procurorilor cu Serviciul Fiscal de Stat, iar urmărirea penală a infracțiunilor economice se va efectua preponderent cu implicarea ofițerilor de urmărire penală din cadrul Serviciului Fiscal de Stat. Suplimentar, se va asigura redirectionarea parțială a resurselor Ministerului Afacerilor Interne alocate pentru investigarea infracțiunilor economice, în direcția prevenirii și combaterii altor infracțiuni.

Totodată, prin proiect se propune excluderea din competența agenților constatați din cadrul Ministerului Afacerilor Interne a constatării și examinării unor contravenții aferent aspectelor specifice activității de întreprinzător și stabilirea acestor competențe în sarcina agenților constatați din cadrul organelor de control sau din cadrul altor autorități a căror activitate este specifică contravențiilor care urmează să fie examinate. Aceste propuneri sunt generate de faptul că agenții constatați din cadrul Ministerului Afacerilor Interne sunt antrenați în activități mai puțin specifice poliției și care de fapt coincid cu competențele organelor de control de stat sau a altor agenți constatați.

Respectiv, se propune de exclus din competența agenților constatați din cadrul Ministerului Afacerilor Interne examinarea și/sau constatarea următoarelor contravenții:

1. Art.263 alin.(4)–(7) “Desfășurarea activității de întreprinzător fără actele permise corespunzătoare sau fără înregistrarea modificarea” se vor constata și efectua de către Serviciul Fiscal de Stat și Agenția pentru Protecția Consumatorilor și Supravegherea Pieței.

2. Art. 265 “Achiziționarea, păstrarea și comercializarea ilegală a valorilor materiale” care se va constata și examina de către Serviciul Fiscal de Stat și Agenția pentru Protecția Consumatorilor și Supravegherea Pieței.

Agenții constatați ai Ministerului Afacerilor Intern vor fi în drept să constate transportarea ilegală a valorilor mobile.

3. Articolul 272 “Încălcarea modului de procurare, de transport, de păstrare și de desfacere a timbrelor de acciz și a mărcilor comerciale de stat” se va constata și examina de către Serviciul Fiscal de Stat.

4. Art.274 alin.(1) “Încălcarea regulilor de comerț în piață” se va constata și examina de către Serviciul Fiscal de Stat, iar contravențiile stabilite la alin. (2)- (6) de către Agenția pentru Protecția Consumatorilor și Supravegherea Pieței, Agenția Națională pentru Sănătate Publică și Serviciul Fiscal de Stat.

5. Art.277 “Încălcarea legislației în domeniul pieței produselor petroliere” alin.(4), (5) și (7) se vor constata și examina de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică, Inspectoratul pentru Protecția Mediului, Agenția pentru Protecția Consumatorilor și Supravegherea Pieței.

6. Art. 282 “Încălcarea regulilor de achiziționare de la populație a metalelor și pietrelor prețioase în articole și resturi, de fabricare și de comercializare a acestora” se vor constata și examina de către Serviciul Fiscal de Stat și Agenția pentru Protecția Consumatorilor și Supravegherea Pieței.

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

Proiectul nu are drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.

4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Prin proiect se propune extinderea atribuțiilor Serviciilor Fiscal de Stat pentru prevenirea și combaterea infracțiunilor economice prin acordarea competențelor de efectuare a urmăririi

penale conform Codului de procedură penală și a activității speciale de investigație în conformitate cu Legea privind activitatea specială de investigații nr. 59/2012.

Totodată, se propune excluderea din competența agenților constatați din cadrul Ministerului Afacerilor Interne a constatării și examinării unor contravenții aferent aspectelor specifice activității de întreprinzător și stabilirea acestor competențe în sarcina agenților constatați din cadrul organelor de control sau din cadrul altor autorități a căror activitate este specifică contravențiilor care urmează să fie examinate. Aceste propuneri sunt generate de faptul că agenții constatați din cadrul Ministerului Afacerilor Interne sunt antrenați în activități mai puțin specifice poliției și care de fapt coincid cu competențele organelor de control de stat sau a altor agenți constatați.

5. Fundamentarea economico-financiară

Adoptarea prezentului proiect nu comportă cheltuieli suplimentare. Implementarea se va efectua în limita mijloacelor bănești alocate Serviciului Fiscal de Stat.

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

Prezentul proiect nu necesită abrogarea unor acte normative.

7. Avizarea și consultarea publică a proiectului

În conformitate cu prevederile Regulamentului Guvernului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 610/2018, prezentul proiect se transmite Cancelariei de Stat pentru înregistrare. Proiectul urmează a fi consultat cu Ministerul Afacerilor Interne, Ministerul Finanțelor, Procuratura Generală, Agenția pentru Protecția Consumatorilor și Supravegherea Pieței, Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică, Inspectoratul pentru Protecția Mediului, Agenția Națională pentru Sănătate Publică.

8. Constatările expertizei anticorupție

Informația privind rezultatele expertizei anticorupție va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză anticorupție în sinteza obiectivelor și propunerilor/recomandărilor la proiect.

9. Constatările expertizei de compatibilitate

Proiectul nu are drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.

10. Constatările expertizei juridice

Informația privind rezultatele expertizei juridice va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză juridică în sinteza obiectivelor și propunerilor/recomandărilor la proiect.