



Deputat în Parlamentul Republicii Moldova

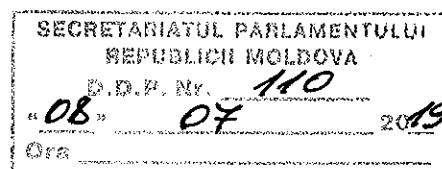
Biroul Permanent al Parlamentului Republicii Moldova

În temeiul art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 din Regulamentul Parlamentului se înaintează spre examinare Parlamentului, cu titlu de inițiativa legislativă, proiectul de Lege pentru modificarea și completarea Codului fiscal al Republicii Moldova nr 1163 din 24.04.1997, cu modificările ulterioare.

Anexă: Proiectul de lege
Nota informativă

Deputații în Parlament:

Dumitru ALAIBA



LEGE

pentru modificarea Codului fiscal nr.1163/1997

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art. I - Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), se modifică după cum urmează:

1. La articolul 20, litera p¹) se abrogă.
2. La articolul 90¹, alineatul (3³) liniuța întâi, textul „, , cu excepția câștigurilor de la loterii și/sau pariuri sportive” se exclude;
3. Articolul 101⁴ se abrogă.
4. La articolul 103, alin.(9⁸) se abrogă.
5. La articolul 295, litera g²) se abrogă.

Art. II - Prin derogare de la prevederile articolului 7 alineatul (11) din Codul fiscal și articolului 56 alineatul (2) din Legea 100/2017, prezenta lege intră în vigoare la data publicării.

Notă Informativă la proiectul de lege pentru modificarea Codului fiscal nr.1163/1997

Prezentul proiect de lege are drept obiectiv abrogarea facilităților fiscale pentru activitățile jocurilor de noroc.

Facilitățile fiscale și nefiscale pentru activitățile jocurilor de noroc au două efecte previzibile asupra industriei: pe de o parte, industria, beneficiind de un regim fiscal favorabil, se dezvoltă, fiind mai atractivă pentru consumatori, iar pe de altă parte, statul nu încasează sume considerabile de bani sub formă de impozite.

Cu toate acestea, statul nu ar trebui să vadă asemenea sectoare ale economiei ca o sursă indispensabilă pentru veniturile bugetului, fiind mai indicată o viziune de termen lung în vederea reglementării clare a acestora pentru a evita consecințe sociale nefaste.

În acest sens, proiectul de lege propus spre aprobare prevede anularea facilităților fiscale pentru activitățile cu jocurile de noroc, după cum urmează:

- Anularea scutirii de la plata impozitului pe venit a câștigurilor de la loterii și/sau pariuri sportive. Este incorect ca în timp ce surse de venituri precum salariu, venituri de la activitatea de producție sau prestarea serviciilor, etc, să fie impozitate, iar veniturile de la jocurile de noroc nu. De asemenea, această facilitate comportă un risc sporit de spălare a banilor sau de legalizare/oficializare a mitei. Or, bani de proveniență neclară pot, teoretic, să fie declarați drept câștigați în loterie sau pariuri sportive, iar scutirile de la plata impozitelor fac această schemă de legalizare a banilor negri și mai ieftină.

- Anularea scutirii de TVA fără drept de deducere a mărfurilor și serviciilor importate în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat. Or, serviciile din domeniile ce constituie monopol de stat, gestionate de S.A. "Loteria Națională a Moldovei" au fost efectuate prin intermediul parteneriatului public privat, fiind scutite de TVA.

- Anularea prevederii privind restituirea T.V.A. la investiții (cheltuieli) capitale efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național. Agenții economici urmează să beneficieze de prevederile generale de restituire a TVA la investiții capitale (art.1011 din Codul fiscal). Astfel, agenții economici sunt puși în condiții egale, prevederile date venind să protejeze concurența loială și condițiile egale pe piață.

- Anularea scutirii de la plata taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii pentru persoanele care practică activități declarate prin lege ca activități ce constituie monopol de stat, în cazul dat jocuri de noroc. Este inacceptabil, incorect și condamnat ca orice unitate comercială, de obicei afaceri mici să achite taxele locale respective, iar activitatea jocurilor de noroc nu, afectând în acest sens și veniturile bugetelor locale.

Grație existenței acestor stimulente fiscale, care au apărut gradual, an după an, industria jocurilor de noroc a reacționat previzibil, dezvoltându-se și devenind tot mai profitabilă, iar ulterior fiind declarată monopol de stat. Prin stimulentele existente, statul Republica Moldova, în esență, promovează jocurile de noroc, lucru nu neapărat onorabil și nu

neapărat cel mai sustenabil model economic, care mai comportă și un risc pronunțat de corupție și spălare a banilor.

Există multiple studii despre efectul vicios pe care îl au jocurile asupra cetățenilor, familiilor lor și asupra întregii societăți. Dependența de jocuri de noroc este o problemă socială în multe țări, fiind afectate în primul rând păturile cele mai vulnerabile ale societății. De asemenea, industria jocurilor de noroc este una din cele mai răspândite metode de spălare a banilor și legitimizare a banilor de proveniență neclară (de la crimă organizată până la mită). Bunele practici internaționale sugerează că statul ar trebui să reglementeze foarte dur această industrie, astfel prevenind răspândirea lor disproporționată.

Într-un regim fiscal favorabil, în condiții de monopol de stat impus doi ani în urmă, interesele obscure și corupția au penetrat industria jocurilor de noroc - o industrie recunoscută la nivel internațional drept unul din vehiculele frecvente pentru spălarea banilor. În special în condițiile Republicii Moldova, unde nivelul corupției și a banilor negri sunt încă mari, dat fiind faptul că țara noastră a devenit vestită la nivel mondial pentru spălări de bani, se impune necesitatea unor intervenții legislative drastice pentru a minimiza riscul spălării banilor.

În contextul motivelor invocate supra se propune susținerea prezentului proiect de lege pentru modificarea Codului fiscal.

Deputat în parlament

Dumitru Alaiba

