



GAFĂ MINISTERULUI FINANTELOR ESTE ÎN DEFAVOAREA CONTRIBUABILILOR

Mihai CORJ,

doctor în drept, conferențiar universitar

SUMMARY

The author discusses the problems that arise in the interpretation and application of the Ministry of Finance and the State Tax Service, demonstrates the detrimental consequences for the state budget in general and road fund, especially because not accumulated financial resources. It also reveals that the legislation to be applied in conjunction with the principles of law. The rule of law must be approved even by the Finance Ministry, which is responsible for the accumulation of income to the national budget. The accumulation of all government revenue must be legal.

Keywords: toll, charges for use of roads by vehicles registered in Moldova, tax period, tax obligation, fiscal policy

REZUMAT

Autorul pune în discuție problemele ce apar la interpretarea și aplicarea dreptului de către Ministerul Finanțelor și Serviciul Fiscal de Stat, demonstrează consecințele nefaste pentru bugetul de stat, în general, și pentru fondul rutier, în special, din cauza neacumulării resurselor financiare. De asemenea, relevă faptul că legislația în vigoare urmează a fi aplicată în coroborare cu principiile dreptului. Preeminența dreptului trebuie să fie agreată chiar și de Ministerul Finanțelor, care este responsabil de acumularea veniturilor la bugetul public național. Acumularea oricăror venituri publice trebuie să fie una legală.

Cuvinte-cheie: taxă rutieră, taxă pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, perioadă fiscală, obligație fiscală, politică bugetar-fiscală

Introducere. În acest studiu vom aborda o chestiune de interes teoretic (doctrinar) și practic privind interpretarea și aplicarea legislației fiscale. În speță, ne vom referi la modul de calculare și achitare a taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova. De curând, perceperea acestei taxe a început să creeze dificultăți atât organelor fiscale, cât și posesorilor de autovehicule înmatriculate în Moldova.

Parlamentul Republicii Moldova, prin Legea nr. 71 din 12 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, a adoptat politica bugetar-fiscală pe anul 2015. Astfel, a fost amendată și anexa nr. 1 „Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova” la titlul IX – Taxele rutiere din Codul fiscal al Republicii Moldova, care a intrat în vigoare la 1 mai 2015.

Organul central de specialitate al statului [1], care elaborează și promovează politica unică a statului în domeniul finanțelor publice, este Ministerul Finanțelor. Ministerul este responsabil de acumularea veniturilor la bugetul public național. Pentru exercitarea funcțiilor de bază ce îi revin, Ministerul elaborează cadrul normativ ce reglementează: sistemul fiscal, sistemul vamal, sistemul bugetar și procesul bugetar. De asemenea, elaborează și aprobă acte normative departamentale

pe domeniile sale de competență. Prin intermediul Serviciului Fiscal de Stat, Ministerul Finanțelor asigură administrarea fiscală.

Materiale și metode aplicate. Prezentul studiu a fost elaborat în baza publicațiilor științifice din domeniu, a actelor legislative și normative în vigoare și a practicii judiciare relevante. În studiu au fost utilizate: metoda logică prin aplicarea raționamentelor deductive și de sinteză, metoda comparativă de analiză și metoda istorică.

Scopul acestui demers științific este analiza competențelor Ministerului Finanțelor și ale organelor fiscale în domeniul interpretării și aplicării legislației fiscale la calcularea taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova.

Rezultate obținute și discuții. Inspectoratul Fiscal Principal de Stat (IFPS), aflându-se sub *oblăduirea* Ministerului Finanțelor, în goană după acumularea veniturilor la buget, demonstrează lipsă de respect față de lege. Acest fapt este atestat prin încasarea ilegală a unei părți din cuantumul taxei percepute de la posesorii de autovehicule înmatriculate în Republica Moldova în perioada fiscală 2012 și, respectiv, 2013.

Astfel, IFPS, având susținerea Ministerului Finanțelor, a emis unele acte normative contrare legii, fapt atestat și de instanța de judecată [2].

Ulterior, Ministerul Finanțelor, conștientizând că anterior practic a impus IFPS să interpreteze și să aplice eronat legea în raport cu contribuabilii, astfel acesta, deja în 2015, ne-a surprins cu o explicație bizară, cum trebuie contribuabilii să perceapă unele prevederi ale Legii nr. 71/2015 referitoare la calcularea taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova [3].

Prin Comunicatul informativ nr. 14/3-07/170 din 9.06.2015 privind aplicarea corectă a unor prevederi din Codul fiscal aferente modificărilor operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015 [4], Ministerul Finanțelor, la compartimentul II – „Cu privire la aplicarea normelor privind modificarea mărimilor cotelor taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova”, comunică următoarele: „(...) în cazul autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova – obligate să efectueze testarea tehnică o dată pe an, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova se va calcula și achita printr-o plată unică și în volum deplin, conform cotelor taxei în vigoare la momentul achitării.

Astfel, în cazul în care contribuabilul, pînă la data de 30.04.2015 inclusiv, a calculat și a achitat, printr-o plată unică și în volum deplin, taxa pentru folosirea drumurilor de către autove-



hiculele înmatriculate în Republica Moldova, conform cotelor taxei în vigoare la momentul achitării pentru autovehiculul corespunzător, iar testarea tehnică obligatorie aferent autovehiculului respectiv se efectuează după data de 01.05.2015 inclusiv, acesta nu are obligația de a recalcula mărimea taxei conform cotelor taxei stabilite începând cu data de 01.05.2015 și de a achita diferența dintre mărimea taxei conform cotelor taxei în vigoare până la data de 30.04.2015 inclusiv și cotele taxei începând cu data de 01.05.2015.

Așadar, guvernării interpretează eronat prevederile legale, întrucât nu cunosc practica aplicării dreptului, de aceea și emit acte normative ilegale, contrare logicii formale și principiilor dreptului.

În opinia subsemnatului, textul, expus *supra*, din compartimentul II al Comunicatului informativ al MF nr. 14/3-07/170 din 9.06.2015 privind aplicarea corectă a unor prevederi din Codul fiscal aferente modificărilor operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015 trebuie să fie expus în următoarea redacție: „(...) în cazul autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova, obligate să fie supuse testării tehnice o dată pe an, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova va fi calculată și achitată printr-o plată unică și în volum deplin, conform cotelor taxei care sînt în vigoare pe perioada stabilită pentru achitarea acestora [5].

Astfel, în cazul în care contribuabilul, pînă la 30.04.2015 inclusiv, a calculat și a achitat, printr-o plată unică și în volum deplin, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, conform cotelor taxei în vigoare la momentul achitării pentru autovehiculul corespunzător, acesta este obligat, pentru perioada 01.05.2015–31.12.2015, să recalculeze mărimea taxei, conform cotelor taxei stabilite începînd cu 01.05.2015, și să achite diferența taxei, în baza cotelor taxei în vigoare începînd cu 01.05.2015 și a celor pînă la 30.04.2015. Achitarea unei taxe este o obligație, și nu un drept cîștigat, de aceea recalcularea taxei este o procedură obligatorie pentru cei care au achitat taxa integral pînă la 30.04.2015.

Prin urmare, pentru perioada fiscală 2015 (01.01–31.12.2015), taxa va fi re-

calculată și achitată astfel: pentru perioada 01.01.2015–30.04.2015, conform cotelor statuate în anexa nr. 1 a titlului IX din Codul fiscal în redacția Legii nr. 324 din 27.12.2012 pentru modificarea și completarea Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997, iar pentru perioada 01.05.2015–31.12.2015 – conform cotelor statuate în anexa nr. 1 a titlului IX din Codul fiscal în redacția Legii nr. 71 din 12.04.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative.

Exemplu. Să admitem că un contribuabil este posesorul unui autoturism cu capacitatea cilindrică a motorului de 2325 cm³ care, conform legislației, este supus testării obligatorii o dată pe an.

Așadar, pentru perioada 1 ianuarie – 30 aprilie 2015, în temeiul pct. 2 lit. b) din anexa nr. 1 la Titlul IX din Codul fiscal, prevedere în vigoare pentru această perioadă (în redacția pct. 8 al art. I din Legea nr. 324 din 27 decembrie 2012 pentru modificarea și completarea Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997) [6], urmează a fi aplicată cota taxei în quantum de 0,60 lei/cm³, iar pentru perioada 1 mai – 31 decembrie 2015, în conformitate cu prevederile pct. 2 lit. b) din anexa nr. 1 la Titlul IX din Codul fiscal (în redacția pct. 106 al art. IV din Legea nr. 71 din 12 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative) – cota în mărime de 0,90 lei/cm³.

Astfel, pentru perioada 1 ianuarie – 30 aprilie 2015, taxa pentru folosirea drumurilor de autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, datorată bugetului de stat, va constitui 458,63 lei (2325 cm³ x 0,60 lei/cm³ : 365 zile x 120 zile = 458,63 lei), iar pentru perioada 1 mai – 31 decembrie 2015 – 1404,56 lei (2325 cm³ x 0,90 lei/cm³ : 365 zile x 245 zile = 1404,56 lei).

Prin urmare, **pentru perioada fiscală 2015 în cazul examinat supra urmează a fi achitată o taxă în mărime de 1863,19 lei** (1404,56+458,63=1863,19 lei).

Deci, taxa pentru utilizarea drumurilor de către un autoturism înmatriculat în Republica Moldova, cu capacitatea cilindrică a motorului de 2325 cm³, pentru anul 2015 urmează a fi achitată de către posesorul acestuia în quantum de 1863,19 lei, și nu de 1395 lei (2325 cm³ x 0,60 lei = 1395 lei), precum a fost achitată de cei șmecheri, sau 2092,50 lei (2325 cm³ x 0,90 lei) – cea achitată

de contribuabilii de bună-credință, de altfel, jefuiți de către stat prin indicațiile și informațiile eronate ale autorităților sale.

Astfel, ca urmare a informării eronate de către Ministerul Finanțelor a SFS și a tuturor contribuabililor și a aplicării greșite a prevederilor legale, șmecherii vor achita o taxă cu 697,50 lei mai mică (2092,50 – 1395), în raport cu contribuabilii de bună-credință, iar bugetul va fi vitregit de sumele respective – repercusiune a aplicării neuniforme și ilegale a legislației fiscale. Cel mai grav este că, printr-un asemenea comportament iresponsabil al guvernanților, nu vom reuși să educăm contribuabilii onești. Ba, dimpotrivă, toți se vor strădui să fie cît mai ageri, pentru a folosi cu mare iscusință gafele autorităților publice și ale organelor fiscale.

Contribuabilii solicită aplicarea corectă și judicioasă a principiilor dreptului și a legislației fiscale la administrarea fiscală. Realitatea însă este una incertă, autoritățile, fiind arogante, stimulează optimizarea cheltuielilor pentru impozite și taxe. Dacă această taxă ar fi fost administrată conform cadrului legal în vigoare, urmare a exemplului expus *supra*, șmecherii datorau bugetului o sumă de 468,19 lei (1863,19 - 1395), iar contribuabilii de bună-credință urma să le fie restituită sau trecută în cont suma de 229,31 lei (2092,50 - 1863,19). Deci contribuabilii care respectă legea se află într-o situație stupidă, iar șmecherii sînt în vogă în Republica Moldova, aceștia fiind sub protectoratul MF și, implicit, al SFS. Prin urmare, MF și SFS (IFPS și IFS teritoriale) nu sînt interesați de aplicarea judicioasă a legislației fiscale, ci de faptul să nu le fie create lor anumite dificultăți la administrarea fiscală.

Cu regret, Ministerul Finanțelor, interpretînd eronat prevederile legale, impune SFS să aplice greșit încasarea acestei taxe rutiere, iar pe contribuabili îi îndeamnă să fie „mai deștepți cu cinci minute”. Astfel, Ministerul Finanțelor informează că cei care au achitat taxa rutieră pînă la 30 aprilie 2015 inclusiv, nu trebuie să recalculeze această taxă, iar cei mai puțin informați, deci simplul contribuabil, urmează să achite, începînd cu 1 mai 2015 pînă la 31 decembrie 2015, o taxă majorată pentru întregul an calendaristic. Reiese că contribuabilii onești urmează să achite taxa atît pentru ei, cît și pentru cei șmecheri.



Astfel tindem noi să educăm contribuabili onești?! Vom reuși în asemenea mod să avem rezultate?!

Taxa rutieră în cauză este achitată pentru perioada fiscală – anul calendaristic. Pentru mai multă claritate, invocăm prevederile art. 5 pct. 4) din Codul fiscal, în care este relevată noțiunea de *an fiscal – an calendaristic*. Astfel, legiuitorul, statuând exhaustiv limitele temporale ale perioadei respective *cu începere de la 1 ianuarie și care se termină cu 31 decembrie*, precizează că perioada fiscală pentru care este achitată taxa respectivă este 1 ianuarie – 31 decembrie 2015. De asemenea, conform DEX-ului: „CALENDARISTIC, -Ă, *calendaristici*, -ce, adj. Privitor la calendar, după calendar. *An calendaristic = an de 365 de zile, socotit de la 1 ianuarie la 31 decembrie*”.

În temeiul art. 5 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014 [7], bugetele sînt aprobate pentru o perioadă de un *an bugetar*, iar, conform art. 46 din Legea citată supra, *anul bugetar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie*.

De asemenea, legiuitorul a statuat prevederi similare și în Legea nr. 847-XIII din 24.05.1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar [8]: anul bugetar pe teritoriul Republicii Moldova începe la 1 ianuarie și se termină la 31 decembrie ale fiecărui an (art. 4), iar Lista veniturilor bugetare este aprobată ca anexă la legea bugetară anuală (art. 8 alin. (3)).

Deci, în Republica Moldova, anul fiscal și anul bugetar sînt intervale de timp identice cu anul calendaristic.

Prin legea bugetară anuală – Legea bugetului de stat pe anul 2015 nr. 72 din 12.04.2015 [9], Parlamentul a autorizat încasarea veniturilor publice la bugetul de stat, inclusiv a taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova în bugetul de stat.

În baza art. 2 alin. (1) lit. b) din Legea fondului rutier nr. 720-XIII din 02.02.1996 [10], surse de constituire a fondului rutier sînt și taxele rutiere percepute conform legislației fiscale.

În conformitate cu prevederile art. 2 alin. (3) din Legea nr. 720-XIII/1996, componenta fondului rutier, constituită din sursele indicate la alin. (1) al acestui articol, este parte integrantă la bugetul

de stat și se aprobă anual de Parlament. Inițial, taxa de folosire a drumurilor, percepută de la posesorii de vehicule înmatriculate în Republica Moldova, era încasată ținînd cont de prevederile statuate expres în anexa nr. 2 la Legea fondului rutier nr. 720-XIII din 02.02.1996 [11].

Mijloacele prevăzute sînt acumulate la contul fondului Trezoreriei de Stat. Cheltuielile fondului [12] sînt finanțate conform prevederilor programelor anuale ale lucrărilor de reparație și întreținere a drumurilor publice [13], aprobate de Guvern [14], în limitele concrete pe obiective și categorii de lucrări. Partea fondului neutilizată în anul bugetar este reportată la anul următor.

În baza art. 8 alin. (1) din Legea citată supra, controlul asupra virării integrale și la timp a accizelor și taxelor în fond revine organelor Ministerului Finanțelor. În cazul nerespectării modului de calculare, declarare și/sau achitare a taxelor aferente fondului rutier, organele fiscale vor aplica măsurile de asigurare a stingerii, de răspundere și executare silită aferente obligațiilor fiscale, conform Codului fiscal.

Așadar, legea trebuie respectată, interpretată și aplicată corect chiar și de persoanele vizate cu funcții de control fiscal.

Potrivit pct. 7 subpct. 7) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 1265 din 14.11.2008 cu privire la reglementarea activității Ministerului Finanțelor [15], ministerul este învestit cu următoarele drepturi generale: să emită, în limitele competenței sale, *acte normative departamentale executorii* pentru autoritățile administrației publice, pentru persoanele juridice, indiferent de subordonarea lor departamentală, forma organizatorico-juridică și tipul de proprietate, precum și *pentru persoanele fizice*.

Conform pct. 9 subpct. 1), ministrul emite ordine și dispoziții ce vizează activitatea de bază a Ministerului, cu publicarea acestora în modul stabilit, și controlează executarea lor.

Astfel, ținînd cont de Comunicatul informativ al MF nr. 14/3-07/170 din 9.06.2015 privind aplicarea corectă a unor prevederi din Codul fiscal aferente modificărilor operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015 (de altfel, act oficial tratat greșit de către funcționarii

publici, în realitate, ca fiind net superior legii sau chiar Constituției), emis de către Ministerul Finanțelor, în acest caz, cum va proceda SFS? SFS va continua practica vicioasă de a desconsidera legea și contribuabilul sau se va conforma prevederilor legale?

De altfel, la 25 iulie 2015, taxa rutieră a fost calculată pe site-ul www.servicii.fisc.md, conform anexei nr. 1 la titlul IX din CF în redacția Legii nr. 324/2012, și nu a Legii nr. 71/2015, iar cei de la Bancă nu știu cum să calculeze această taxă, motivînd că nu au modificările în program și așteaptă indicațiile de rigoare de la SFS.

Totodată, subsemnatul a avertizat autoritățile publice să ia măsuri pentru a nu admite și în anul fiscal 2015 violarea prevederilor legale la calcularea și încasarea taxei rutiere în partea ce ține de taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova.

Guvernanții au tergiversat adoptarea politicii bugetar-fiscale pe anul 2015. În această situație, pentru a avea o certitudine și o stabilitate, nu ar fi fost cazul să intervină brutal, pe la mijlocul anului bugetar, și să majoreze cotele taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova. Însă, odată ce au intervenit, să o facă legal. Deci, **pentru perioada fiscală 2015 să aplice prevederile anexei nr. 1 la titlul IX din Codul fiscal, care erau în vigoare pentru perioada fiscală 2015**, iar pentru perioada fiscală 2015, anexa nr. 1 la titlul IX din Codul fiscal a avut două redacții (pentru perioada 1 ianuarie 2015 – 30 aprilie 2015 anexa a fost expusă în redacția Legii nr. 324/2012, iar pentru perioada 1 mai 2015 – 31 decembrie 2015, în redacția Legii nr. 71/2015).

Așadar, urma ca pentru perioada 1 ianuarie 2015 – 30 aprilie 2015 să fie aplicate cotele statuate în anexa nr. 1 la titlul IX din Codul fiscal în redacția Legii nr. 324/2012, iar pentru perioada 1 mai 2015 – 31 decembrie 2015 – cotele introduse în anexa nr. 1 la titlul IX din Codul fiscal prin Legea nr. 71/2015.

Legiuitorul constituant, la art. 76 din Constituție, a stipulat faptul că legea se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și intră în vigoare la data publicării sau la data prevăzută în textul ei. Nepublicarea legii atrage inexistența acesteia.



Ulterior, Curtea Constituțională, prin Hotărârea nr. 32 din 29 octombrie 1998, a interpretat art. 76 din Constituția Republicii Moldova, statuînd: „Legea publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova intră în vigoare la data publicării sau la data prevăzută în textul ei, **dar care nu poate precede data publicării legii**”. De asemenea, legiuitorul, în articolul 120 din Regulamentul Parlamentului, adoptat prin Legea nr. 797-XIII din 2 aprilie 1996 pentru adoptarea Regulamentului Parlamentului [16], a specificat expres faptul că legile adoptate, ca rezultat al angajării răspunderii Guvernului în fața Parlamentului, **intră în vigoare la data publicării**.

Avînd în vedere cele relevate supra, constatăm că în două legi, adoptate recent prin procedură excepțională (*in extremis*), de angajare a răspunderii Guvernului față de Parlament, au fost admise unele erori.

Astfel, luînd în considerare normele invocate supra, data intrării în vigoare a acestei legi (Legea nr. 71/2015) nu poate fi alta decît data publicării ei în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, deci 28 aprilie 2015, și nu 1 mai 2015. Datele relevate *infra*, care își găsesc oglindire în sintagmele din art. XXVI alin. (1) din Legea nr. 71/2015: „intră în vigoare la 1 mai 2015”, „care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2015”, „care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2016”, „care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2017”, sînt ilegale și neconstituționale.

Prin urmare, asemenea legi sînt adoptate *in extremis*, pentru a intra în vigoare imediat, deci la data publicării, și nu la orice altă dată ulterioară, prestabilită. De asemenea, menționăm că nu există nicio urgență de a adopta legi prin asemenea procedură, ca acestea să fie puse în aplicare abia la 1 ianuarie 2016 și, respectiv, la 1 ianuarie 2017.

Totodată, Curtea Constituțională, în pct. 8 din Hotărârea nr. 15 din 27.05.1998, într-o speță similară, a constatat faptul că sintagma „(...) și se aplică de la data ...” este în contradicție cu dispozițiile art. 76 din Constituție. Deci, în asemenea situație (*cînd o lege, fiind adoptată la 12.04.2015, se pune în aplicare la 1 ianuarie 2015*), Parlamentul a dispus aplicarea unei legi organice inexistente.

În art. 22 din Constituție este con-

sacrat principiul neretroactivității legii, care urmărește protejarea libertăților și contribuie la fortificarea securității juridice și a certitudinii în raporturile interumane. **Principala valoare a ordinii de drept constă în posibilitatea oferită fiecăruia de a-și conforma comportamentul regulilor anterior stabilite.**

Așadar, în acest caz nu este vorba despre excepțiile arhicunoscute privind aplicarea principiului retroactivității exprese a legii. În opinia subsemnatului, conceptul de retroactivitate expresă, mai nou instituit, trebuie desconsiderat, deoarece acesta nu este relevant plenar în doctrina juridică, ci utilizat de către Parlament pentru a-și acoperi *nu-ditatea* juridică, uneori cu acceptul tacit sau expres al Înaltei Curți.

Totodată, Guvernul are îndrituirea constituțională de a-și asuma răspunderea față de Parlament în anumite condiții: existența unei urgențe în adoptarea măsurilor conținute în legea asupra căreia Guvernul și-a angajat răspunderea; necesitatea ca reglementarea în cauză să fie adoptată cu maximă celeritate; importanța domeniului reglementat și aplicarea imediată a legii în cauză.

Legile nr. 71/2015 [17] și nr. 73/2015 [18], publicate în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, au intrat în vigoare la data publicării acestora și *punctum*. Politică bugetar-fiscală trebuie adoptată la timp, pînă la începerea unui nou an bugetar/fiscal/calendaristic.

Subsemnatul a solicitat autorităților publice competente amendarea unor prevederi ale art. XXVI alin. (1) din Legea nr. 71 din 12 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative și, respectiv, a art. 24 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 nr. 73 din 12 aprilie 2015, astfel încît data intrării în vigoare pentru ambele legi să fie data publicării acestora în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Iată care este răspunsul parvenit din partea autorităților.

Unii ar spune că ceea ce reprezentanții autorităților publice cu bunăștiință au omis să indice în răspunsul lor este neesențial/nerelevant, fapt cu care nu putem fi de acord, deoarece

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA
СЕКРЕТАРИАТ ПАРАМЕНТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

Direcția petițiilor și audiențe
 Управление петиций и приема граждан

MD-2073, Chișinău, M. Ștefan cel Mare nr.102 MD-2073, Кишинев, ул. Штефан-ул-Маре, 102

18.05.2015 Nr. DPA - C.1645/15

Corj Mihai
mun. Chișinău,

Prin prezenta, Vă aducem la cunoștință că, în conformitate cu dispoziția Președintelui Parlamentului, **d-lui Andrian Candu**, petiția Dumneavoastră a fost remisă spre examinare la **Guvernul Republicii Moldova**, cu însărcinarea de a Vă comunica despre rezultatele examinării.

Secțiunea Maria Chetoi
Șef Direcție

Dr. Burlacov Ana
tel. 2062287

MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA

МНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

MD-2005, mun. Chișinău, str. Comanașilor, 7
www.mfi.gov.md, tel.(022) 26-25-23, fax 022-26-25-17

01.06.2015 nr. N/3 - D3/462 /v8/
La nr. 1508-301 din 27.05.2015

d-lui Mihai Corj

Copie: Cancelaria de Stat a Republicii Moldova

Ministerul Finanțelor de comun cu Ministerul Justiției și Ministerul Muncii, Protecției Sociale și Familiei, la indicația Cancelariei de Stat nr.1508-301 din 27.05.2015, a examinat petiția d-lui Mihai Corj din 20.05.2015 cu privire la amendarea unor dispoziții din Legea nr.71 din 12.04.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative și Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 nr.73 din 12.04.2015 și comunică următoarele.

Prin însăși natura principiului activității legii, o lege nouă este aplicabilă din momentul intrării ei în vigoare. Intrarea în vigoare a legii este condiționată, la rîndul ei, de respectarea dispozițiilor art.76 din Constituție.

Potrivit art.76 din Constituție, legea se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și intră în vigoare la data publicării sau la data prevăzută în textul ei. Nepublicarea legii atrage inexistența acesteia.

Din sensul concret al articolului supus interpretării pot fi trase următoarele concluzii:

a) atunci cînd data intrării în vigoare nu este indicată în textul legii, data publicării acesteia devine data intrării ei în vigoare;

b) nu este obligatoriu ca data intrării în vigoare a legii, prevăzută în textul ei, să coincidă cu data publicării acesteia în Monitorul Oficial.

Astfel, menționăm că, art.XXVI alin.(1) din Legea nr.71 din 12.04.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative și, respectiv, art.24 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 nr.73 din 12.04.2015 stabilește expres data intrării în vigoare a actelor menționate și nu contravine prevederilor art.76 din Constituție.

MINISTRU Anatol ARAPU

Execuție: Elena Pălinescu
Tel. 022-202-017
e-mail: info@mf.gov.md

statuările Curții Constituționale de la litera c) din considerentele hotărîrii și, respectiv, de la lit. b) din dispozitivul HCC nr. 32/1998 [19] relevă că Înalta Curte a stipulat expres și exhaustiv că data intrării în vigoare a legii, prevăzută în textul ei, nu poate precede data publicării acesteia. Deci, răspunsul autorităților expus supra este unul incomplet, prin care acestea încearcă să-și justifice greșeala.

Astfel, nefiind de acord cu răspunsul parvenit de la Ministerul Finanțelor, am reiterat mesajul cu unele explicații suplimentare, detaliate.

Dacă ne dorim cu adevărat edificarea unui stat de drept, Parlamentul trebuie să intervină prompt atunci cînd legea este desconsiderată. Deoarece în afară de funcția de bază, de legiferare, în temeiul articolului 66 lit. c) din Constituție, Parlamentul mai are atribuția



de a interpreta legile și a asigura unitatea reglementărilor legislative pe întreg teritoriul țării. Legiuitorul de asemenea, în conformitate cu prevederile art. 66 lit. f) din Constituție, exercită controlul parlamentar asupra puterii executive, sub formele și în limitele prevăzute de Constituție.

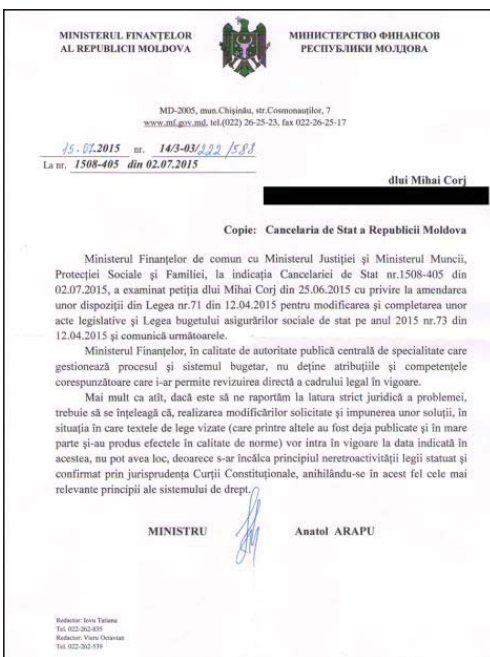
Subsemnatul a expedit o petiție Președintelui Parlamentului Republicii Moldova, care a fost recepționată la 12.05.2015. După care DPA, la 18.05.2015, ne-a informat că petiția urmează a fi examinată de Guvernul Republicii Moldova. Iar din partea Ministerului Finanțelor am primit un răspuns evaziv referitor la petiție (a se vedea supra).

Totodată, sîntem la curent cu faptul că legiuitorul, prin art. II din Legea nr. 108 din 28.05.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative [20], a expus articolul XXVI alin. (1) din Legea nr. 71 din 12 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative într-o nouă redacție.

Constatăm deci că unor funcționari din cadrul anumitor autorități publice nu le permite orgoliul să recunoască faptul că au greșit și să remedieze situația. Și mai constatăm, cu regret, că cei de la Ministerul Finanțelor, de comun cu Ministerul Justiției și Ministerul Muncii, Protecției Sociale și Familiei, au convenit să prezinte petentului un răspuns trunchiat, în care să nu indice statuările de la lit. c) din considerentele și cele din dispozitivul de la pct. 1 lit. b), expuse de către Înalta Curte în HCC nr. 32/1998.

În final, conchidem că nu poți cere nimănui să respecte legi și alte acte normative de a căror existență sau conținut nu are cunoștință. Cetățenii află despre existența și conținutul lor doar după publicare [21]. De îndată ce legea a fost publicată, există prezumția legală, absolută și irefutabilă, că nimeni nu poate invoca necunoașterea legii ca scuză a conduitei sale contrarii: „Nemo censetur ignorare legem” (*Nimănui nu-i este scuzată necunoașterea legii*). În acest context este necesară o precizare: avînd în vedere faptul că „nepublicarea legii atrage inexistența acesteia”, este evident că data indicată în textul legii se prezumă a urma data publicării ei în Monitorul Oficial, și nu invers. Deci, **data intrării în vigoare a legii, prevăzută în textul ei, nu poate precede data publicării acesteia.**

Astfel, am reiterat către autorități solicitarea de a respecta legea. Iată răspunsurile/reactia acestora.



În cele din urmă, guvernării recunosc tacit că au greșit (Ministerul Finanțelor [...] nu deține atribuțiile și competențele corespunzătoare care i-ar permite revizuirea directă a cadrului legal în vigoare) și astfel încearcă să-și justifice incompetența prin invocarea unor principii (principiul neretroactivității legii) pe care, de altfel, ei înșiși nu le respectă. Ministerul Finanțelor, în primul caz, invocă principiul activității legii, pe care-l desconsideră, iar în cel de-al doilea, principiul neretroactivității legii, pe care de asemenea îl ignorează.

Pentru a vă convinge cât de duplicitari sînt guvernării, a se vedea: Capi-

tolul II cu privire la aplicarea normelor privind modificarea mărimilor cotelor taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova din Comunicatul informativ al Ministerului Finanțelor nr. 14/3-07/170 din 9.06.2015 privind aplicarea corectă a unor prevederi din Codul fiscal, aferente modificărilor operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015 [22].

Revenim la subiectul abordat, prin operarea judicioasă a prevederilor legislației fiscale.

Conform art. 335 alin. (1) din Codul fiscal, taxele rutiere [23] sînt taxe percepute pentru folosirea drumurilor și/sau a zonelor drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților. Legiuitorul a statuat expres, la art. 335 alin. (2) lit. a) din CF, că sistemul taxelor rutiere include și taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova.

Luînd în considerare prevederile alin. (3) al articolului citat supra, subiecții impunerii achită taxele rutiere la conturile trezoreriale de venituri ale bugetului de stat, conform clasificății bugetare.

În baza art. 335 alin. (4) din CF, taxele rutiere achitate sînt incluse în cheltuielile ce vor fi deduse în conformitate cu titlul II al Codului fiscal. Deci, această prevedere este aplicabilă subiecților care desfășoară activitate antreprenorială, și nu persoanelor fizice – cetățenilor.

În sensul art. 336 pct. 11) din Codul fiscal, *posesor de autovehicul* înseamnă persoană fizică sau persoană juridică, în a cărei posesie se află autovehiculul. Deci, nu este vorba neapărat de proprietar, ca subiect al acestor relații sociale.

Mai jos, relevăm *asieta* taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, cu elementele sale.

Conform prevederilor art. 337 din Codul fiscal, subiecți ai impunerii sînt persoanele fizice și persoanele juridice, posesoare de autovehicule înmatriculate în Republica Moldova, iar, în temeiul art. 338 alin. (1) din CF, obiect al impunerii sînt autovehiculele înmatriculate permanent sau temporar în Republica Moldova: motocicletă, autoturism, autocamioane,



autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autoturism sau de microbuz, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autocamion, autoremorcher, remorci, semiremorci, microbuze, autobuze, tractoare, orice alte autovehicule cu autopropulsie.

Totodată, la alin. (2), legiuitorul a statuat și unele excepții de la regula generală. Astfel, nu constituie obiect al impunerii: tractoarele și remorcile folosite în activitatea agricolă, autovehiculele pentru transportul în comun pe fir electric, autovehiculele din dotarea forței militare străine, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte.

Cotele taxei sînt stabilite conform anexei nr. 1 la titlul IX din Codul fiscal (art. 339 alin. (1)). În anul calendaristic 2015, anexa nr. 1 a avut două redacții (una valabilă pentru perioada 01.01–30.04.2015 și cealaltă pentru perioada 01.05–31.12.2015).

În baza art. 340 alin. (1) din Codul fiscal, perioada fiscală este anul calendaristic, deci, la caz, perioada 01.01–31.12.2015. Taxa este achitată pentru perioada fiscală printr-o plată unică și în volum deplin, cu excepția cazului stabilit la art. 341 alin. (9). Subiecții impunerii achită taxa: la data înmatriculării de stat a autovehiculului; la data înmatriculării de stat curente a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată; la data efectuării testării tehnice obligatorii anuale a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată.

Nu se face înmatricularea, precum și testarea tehnică obligatorie a autovehiculului, fără prezentarea documentului de plată ce confirmă achitarea taxei pentru anul curent [24].

Conform art. 341 alin. (1) din CF, taxa este calculată de către subiectul impunerii de sine stătător, în funcție de obiectul impunerii și de cota impunerii. Astfel, apare întrebarea: în cazul în care există divergențe între calculul efectuat de către subiectul impunerii (posesorul este o persoană fizică care nu desfășoară activitate de antreprenoriat) și calculul indicat de programul instalat în calculatorul instituției financiare, cum poate fi soluționat acest diferend?

Taxa este achitată de către subiectul impunerii. De asemenea, prevederile alineatelor (3) și (4) ale aceluiași articol 341 nu sînt relevante pentru subiectul

examinat în speța noastră (persoană fizică – cetățean).

Taxa va fi achitată pentru autovehiculele care se află în posesia subiectului impunerii la data apariției obligației de achitare a taxei. Taxa nu va fi achitată pentru: autovehiculele rebutate, precum și pentru cele neexploatate provizoriu, scoase din circulație sau cele radiate din evidența organelor abilitate cu țineerea evidenței autovehiculelor; autovehiculele neutilizate de către persoanele fizice – cetățeni. Dacă pentru aceste autovehicule taxa a fost achitată pînă la data radierii din evidență/scoaterii din circulație, taxa achitată nu va fi restituită. În cazul înstrăinării autovehiculului, *pentru care taxa pe perioada fiscală curentă* a fost achitată, noul posesor nu achită taxa, iar fostului posesor nu i se restituie taxa achitată. Pentru autovehiculele care, în baza legii sau a unui act juridic, se află în posesia unei alte persoane decît proprietarul (uzufruct, uz, locațiune, leasing, procură, comodat, gaj etc.), taxa va fi calculată și achitată de către posesor, în condițiile în care pentru perioada fiscală curentă nu a fost calculată și achitată de către proprietar sau posesorul anterior.

În baza alin. (9) art. 341 din Codul fiscal, pentru autovehiculele care, conform legislației, sînt supuse testării tehnice obligatorii de două ori pe an, subiecții impunerii achită taxa, în rate egale, la data testării tehnice obligatorii a acestora. De altfel, din exemplul prezentat de Ministerul Finanțelor în Comunicatul informativ nr. 14/3-07/170 din 9.06.2015 privind aplicarea corectă a unor prevederi din Codul fiscal, aferente modificărilor operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015, rezultă cu certitudine că taxa nu a fost achitată în rate egale, deoarece contribuabilul, posesorul unui autobuz cu 14 locuri, a achitat pentru prima jumătate a anului calendaristic 1200 lei, iar pentru cea de-a doua jumătate – 1800 lei. Deci, nu poate fi susținută argumentarea ministerului că în acest caz taxa ar fi fost achitată în rate egale (1200 ≠ 1800). Mai mult, acest exemplu reconfirmă teza susținută de subsemnat, precum că taxa urmează a fi achitată în baza Codului fiscal și a altor acte normative, adoptate în conformitate cu acesta, publicate oficial, și care sînt în vigoare pe perioada stabilită pentru achitarea impozitelor și taxelor [25].

Deci, corect ar fi, în cazul în care

cuantumul taxei rutiere achitate de către posesorul unui autobuz cu 14 locuri pentru prima jumătate a perioadei fiscale 2015 ar constitui o sumă în mărime de 1390,68 lei (789,04 lei (suma datorată bugetului de stat pentru perioada 01.01–30.04.2015, cînd cota anuală constituia 2400 lei) + 601,64 lei (suma datorată bugetului de stat pentru perioada 01.05–30.06.2015, cînd cota anuală constituia deja 3600 lei)), iar pentru cealaltă jumătate a perioadei fiscale 2015 obligația fiscală ar fi în sumă de 1800 lei (cota taxei anuale fiind de 3600 lei).

Constatăm că, prin aplicarea eronată a prevederilor legislației fiscale, bugetul de stat, în acest caz, ilegal a fost lipsit de 190,68 lei pentru un autobuz. Deci, recalcularea cuantumulului taxei rutiere ce urma a fi achitat de către posesorul unui autobuz cu 14 locuri este necesară și în acest caz.

Suplimentar, Parlamentul, la alin. (11) al articolului 341 din Codul fiscal, a stipulat că suma taxei plătite în plus este transferată în contul taxei pasibile de achitare *în perioada fiscală următoare* sau este restituită subiectului impunerii în modul stabilit. De aici reiese că legiuitorul admite faptul că e posibilă o supraplată, iar aceasta urmează să fie trecută în cont sau restituită contribuabilului.

Organele și întreprinderile care supun autovehiculele testării tehnice sînt obligate să țină evidența acestora computerizat și să transmită informația necesară Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor pentru completarea Registrului de stat al transporturilor (conturul “G” – “Evidența executării legislației fiscale”) [26].

Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor asigură accesul Serviciului Fiscal de Stat la datele Registrului de stat al transporturilor în modul stabilit de comun acord cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor.

Așadar, necunoașterea de unii și desconsiderarea de alții a procesului bugetării resurselor financiare (taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova), interpretarea și aplicarea eronată a legislației fiscale, precum și ignorarea noțiunilor generale și a principilor de drept aplicabile speței, conduc la încasarea ilegală a taxei rutiere. Astfel, șmecherii achită taxe reduse (conform vechilor reglementări), pe cînd cei



de bună-credință achită taxe majorate (conform noilor reglementări), dar, în esență, ceea ce contează cel mai mult este faptul că și unii, și alții achită taxa respectivă cu încălcarea flagrantă a legii, întrucât impozitarea se face în baza Codului fiscal și a altor acte normative, adoptate în conformitate cu acesta, publicate oficial, și care sînt în vigoare pe perioada stabilită pentru achitarea impozitelor și taxelor.

În temeiul art. 3 alin. (2) din Codul fiscal, actele normative adoptate de Guvern, de Ministerul Finanțelor, de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Serviciul Vamal de pe lângă Ministerul Finanțelor, precum și de alte autorități de specialitate ale administrației publice centrale și de către autoritățile administrației publice locale, în temeiul și pentru executarea prezentului cod, nu trebuie să contravină prevederilor lui sau să depășească limitele acestuia.

Conform alin. (3), în cazul apariției unor discrepanțe între actele normative indicate la alin. (2) și prevederile prezentului cod, vor fi aplicate prevederile Codului fiscal. Interpretarea (explicarea) prevederilor Codului fiscal și a altor acte normative adoptate în conformitate cu acesta ține de competența autorității care le-a adoptat, dacă actul respectiv nu prevede altfel. De asemenea, în baza art. 6 alin. (10) din Codul fiscal, taxele rutiere (în partea ce ține de taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova) reprezintă surse de reglementare a veniturilor sistemului bugetar.

Totodată, legiuitorul a statuat, la art. 8 alin. (1) lit. f) și, respectiv, lit. g) din Codul fiscal, că *contribuabilul are dreptul*: să prezinte organelor cu atribuții de administrare fiscală și persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora explicații referitoare la calcularea și achitarea impozitelor și taxelor; să conteste, în modul stabilit de legislație, deciziile, acțiunile sau inacțiunea organelor cu atribuții de administrare fiscală și ale persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora. Contribuabilul va putea contesta calcularea taxei în cauză, însă problema rezidă în faptul că SFS niciodată nu va încălca instrucțiunea Ministerului Finanțelor, cu toate că și acesta o consideră eronată. Legiuitorul a stipulat la art. 11 alin. (1) din Codul fiscal [27] că apărarea drepturilor și intereselor contribuabilului se face pe cale judiciară

sau pe alte căi prevăzute de cod și de alte acte ale legislației, iar *toate dubiile apărute la aplicarea legislației fiscale vor fi interpretate în favoarea contribuabilului*, fapt ce, cu regret, nu-l atestăm, de regulă, în niciun caz la examinarea unui diferend pe cale administrativă sau judiciară.

Urmare a celor relevate supra, constatăm că autoritățile, fiind impuse de către subsemnat, au recunoscut implicit faptul că legiuitorul a gafat, dar și Ministerul Finanțelor, aflînduse în goană după venituri publice, de asemenea a desconsiderat legea. Astfel, prin prima scrisoare a Ministerului Finanțelor, acesta, ignorînd constatările Curții Constituționale de la litera c) din HCC nr. 32/1998, asupra cărora subsemnatul a insistat, care prevăd: „c) data intrării în vigoare a legii, prevăzută în textul ei, nu poate precede data publicării acesteia”, ne informează că legile criticate stabilesc expres data intrării în vigoare a actelor menționate și nu contravin prevederilor art. 76 din Constituție. Ulterior, același ministru în altă scrisoare ne informează că: „Ministerul Finanțelor, în calitate de autoritate publică centrală de specialitate, care gestionează procesul și sistemul bugetar, nu deține atribuțiile și competențele corespunzătoare care i-ar permite revizuirea direct a cadrului legal în vigoare”. De asemenea, aici Ministerul Finanțelor indică *inter alia*: „Dacă este să ne raportăm la latura strict juridică a problemei, [...] s-ar încălca principiul neretroactivității legii statuat și confirmat prin jurisprudența Curții Constituționale, anihilîndu-se în acest fel cele mai relevante principii ale sistemului de drept”.

În cele din urmă, guvernării recunosc tacit că au greșit și încearcă să-și justifice incompetența prin invocarea unor principii pe care, de altfel, ei nu le respectă. Pentru a ne convinge cît de duplicitari sînt, am analizat supra și explicațiile Ministerului Finanțelor ce se conțin în Comunicatul informativ nr. 14/3-07/170 din 9.06.2015 privind aplicarea corectă a unor prevederi din Codul fiscal, aferente modificărilor operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015. Trebuie să menționăm, în acest caz, sintagma „corectă a” din titlul Comunicatului informativ al Ministerului Finanțelor urmează a fi omisă, deoarece nu este vorba

despre o explicație corectă a aplicării unor prevederi din Codul fiscal, fapt demonstrat supra de către subsemnat cu lux de amănunte. Deci Ministerul Finanțelor gafează doar pentru a acumula mijloace financiare la buget. Nu știu, zău, dacă și în acest caz scopul scuză mijloacele! Fie chiar vorba și de mijloace financiare atît de stringente și necesare pentru buget. Toate resursele financiare trebuie acumulate în strictă conformitate cu cadrul legal în vigoare pentru întreaga perioadă fiscală.

Concluzii. Atunci cînd guvernării desconsideră legea și Constituția și nu adoptă sau nu pun în aplicare politica bugetar-fiscală pînă la expirarea exercițiului bugetar, este aplicată în continuare politica bugetară a anului precedent, pînă la adoptarea noilor amendamente. Modificarea politicii bugetar-fiscale pe parcursul perioadei fiscale creează situații de incertitudini la administrarea impozitelor și a taxelor.

Recent, legiuitorul a inserat o nouă reglementare, prin care a statuat că amendamentele aduse la Codul fiscal și la legile de punere în aplicare a titlurilor Codului fiscal sînt puse în aplicare peste 180 de zile calendaristice de la data publicării legii de modificare și/sau de completare în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, prevedere care, de asemenea, nu are nicio șansă să fie respectată de însuși legiuitorul nostru brav.

Legiuitorul trebuie să fie unul responsabil și însuși să se conformeze legii, adoptînd la timp politica bugetar-fiscală și legile bugetare anuale, astfel asigurînd businessul, populația, precum și organele cu atribuții de administrare fiscală, cu reglementări clare, certe și previzibile pentru următorul an calendaristic. Așadar, impozitarea se va face întotdeauna în baza Codului fiscal și a altor acte normative adoptate în conformitate cu acesta, publicate oficial, și care sînt în vigoare pe perioada stabilită pentru achitarea impozitelor și a taxelor. De asemenea, urmează a fi reținute: principiul intrării în vigoare a legii, principiul activității legii și, respectiv, principiul neretroactivității legii. Exercițarea acestor principii va asigura și va garanta o aplicare corectă a prevederilor legislației fiscale.

Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova este percepută



pentru o perioadă fiscală, identică cu anul calendaristic. În cazul în care legiuitorul din varii motive tergiversează adoptarea politicii bugetar-fiscale, noile prevederi intră în vigoare la data publicării sau ulterior acesteia în cursul anului bugetar, iar taxa respectivă este calculată pentru acea perioadă fiscală, aplicând prevederile legale în vigoare pentru anul calendaristic respectiv. În cazul în care, pe perioada fiscală, prevederea legală din Codul fiscal a fost expusă în două redacții diferite, vor fi aplicate ambele prevederi, în limitele temporale concrete, pentru care legea respectivă era în vigoare.

Cu regret, Ministerul Finanțelor, interpretând eronat prevederile legii prin actul departamental citat supra, a desconsiderat legea și principiul statului de drept, în care principiul legalității este un criteriu esențial. În acest sens, Ministerul Finanțelor a promovat nihilismul juridic în societate și a favorizat persoanele șmechere în detrimentul celor de bună-credință.

În consecință, gafa comisă de Ministerul Finanțelor vitregește bugetul de stat de resursele financiare respective, atât de necesare pentru întreținerea infrastructurii rutiere, iar contribuabilii constată, cu regret, că în țara aceasta administrarea fiscală se face conform unor comunicate informative eronate, ceea ce denotă o dată în plus că mai avem de parcurs o cale foarte lungă pînă vom deveni un stat de drept.

Referințe bibliografice

1. Legea nr. 98 din 04.05.2012 privind administrația publică centrală de specialitate. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 160-164 din 03.08.2012, art. 537.
2. Hotărîrea Judecătorei Rîșcani, mun. Chișinău, din 30 iunie 2015 (Dosar nr. 3-248/2015).
3. Legea nr. 71 din 12.04.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 102-104 din 28.04.2015, art. 170.
4. Comunicat informativ al Ministerului Finanțelor nr. 14/3-07/170 din 9.06.2015 privind aplicarea corectă a unor prevederi din Codul fiscal aferente modificărilor operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 144-149 din 12.06.2015, art. 1001.
5. Codul fiscal al Republicii Moldova, nr. 1163-XIII din 24.04.1997. Republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 8 februarie 2007. Ediție specială.
6. Legea nr. 324 din 27.12.2012 pentru modificarea și completarea Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 6-9 din 11.01.2013, art. 34.
7. Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale, nr. 181 din 25.07.2014. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 223-230 din 08.08.2014, art. 519.
8. Legea nr. 847-XIII din 24.05.1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar. Republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ed. specială din 25.03.2005. Abrogată prin LP181 din 25.07.2014.
9. Legea nr. 72 din 12.04.2015 bugetului de stat pe anul 2015. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 102-104 din 28.04.2015, art. 172.
10. Legea fondului rutier nr. 720-XIII din 02.02.1996. Republicată în: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 247-251 din 17.12.2010, art. 753.
11. Mihai Corj. Almanahul automobilistului. Chișinău: Editura „Prut internațional”, 1996, p. 34-35.
12. Hotărîrea Parlamentului nr. 893-XIII din 26.06.1996 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la constituirea și utilizarea fondului rutier. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 57 din 30.08.1996, art. 557.
13. Legea drumurilor nr. 509-XIII din 22.06.1995. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 62-63 din 09.11.1995, art. 690. Hotărîrea Guvernului nr. 244 din 19.04.2012 cu privire la reforma sistemului de întreținere a drumurilor publice. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 82-84 din 27.04.2012, art. 280.
14. Hotărîrea Guvernului nr. 126 din 19.02.2013 pentru aprobarea Programului privind repartizarea mijloacelor fondului rutier pe anul 2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 36-40 din 22.02.2013, art. 172.
15. Hotărîrea Guvernului nr. 1265 din 14.11.2008 cu privire la reglementarea activității Ministerului Finanțelor. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 208-209 din 21.11.2008, art. 1278.
16. Legea nr. 797-XIII din 2 aprilie 1996 pentru adoptarea Regulamentului Parlamentului. Republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 50 din 7.04.2007, art. 237.
17. Legea nr. 71 din 12.04.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 102-104 din 28.04.2015, art. 170.
18. Legea nr. 73 din 12.04.2015 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 102-104 din 28.04.2015, art. 174.
19. Hotărîrea Curții Constituționale nr. 32 din 29.10.1998 privind interpretarea art.76 din Constituția Republicii Moldova „Intrarea în vigoare a legii”. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 100-102 din 12.11.1998, art. 42.
20. Legea nr. 108 din 28.05.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 139-143 din 05.06.2015, art. 265.
21. Art. 23, 76 din Constituția Republicii Moldova.
22. Comunicatul informativ al Ministerului Finanțelor nr. 14/3-07/170 din 9.06.2015 privind aplicarea corectă a unor prevederi din Codul fiscal aferente modificărilor operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 144-149 din 12.06.2015, art. 1001.
23. Legea nr. 317-XVI din 02.11.2006 pentru punerea în aplicare a titlului IX al Codului fiscal. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 199-202 din 29.12.2006, art. 952.
24. Titlul IX – Taxele rutiere, inclus/ introdus în Codul fiscal prin Legea nr. 316-XVI din 02.11.2006. Republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 08 februarie 2007. Ediție specială.
25. Art. 3 alin. (4) din Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997. Republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 08 februarie 2007. Ediție specială.
26. Hotărîrea Guvernului nr. 1047 din 8.11.1999 cu privire la reorganizarea Sistemului informațional automatizat de căutare „Automobilul” în Registrul de stat al transporturilor și introducerea testării a autovehiculelor și remorcilor acestora. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 126-127 din 12.11.1999, art. 1113.
27. Codul fiscal al Republicii Moldova, nr. 1163-XIII din 24.04.1997. Republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 08 februarie 2007. Ediție specială.