

Sinteza recomandărilor expuse în raportul de expertiza anticorupție
(scrisoarea CNA nr. 06/981 din 21.03.2013)

| | Conținutul recomandării | Opinia Ministerului Justiției |
|----|--|--|
| 1. | <p>Deci scopul proiectului este ajustarea Hotărârii Guvernului nr. 474 din 28 aprilie 1998 la prevederile Legii nr. 134-XVI din 14 iunie 2007, legea în cauză nu prevede expres că activitatea de mediator face parte din genurile de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control. Prin urmare, se atestă o lacună legislativă care, în opinia CNA, trebuie de exclus, prin completarea Legii cu privire la mediere cu norme privind includerea activității date în lista genurilor de activitate ale căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control. Doar în acest caz se va putea face trimitere la temeiul legal de asigurare a executării HG nr. 474 din 28 aprilie 1998.</p> | <p>Potrivit alin. (3) al art. 18 din Legea nr. 134-XVI din 28 aprilie 1998 cu privire la mediere, activitatea de mediator nu este activitate de întreprinzător și nu poate fi raportată la o astfel de activitate, nu se realizează pe bază de întreprindere și nu cade sub incidența actelor legislative și altor acte normative ce reglementează activitatea de întreprinzător, fiind o activitate profesională liberă, similară activității avocaților, notarilor și executorilor judecătorești.</p> <p>Este de menționat, că și legile ce reglementează activitățile notarilor, avocaților și executorilor judecătorești, la fel ca și Legea cu privire la mediere, nu prevăd expres că aceste activități fac parte din genurile de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control. Pe lângă toate acestea, activitățile notarilor, avocaților și executorilor judecătorești sunt incluse în Lista genurilor de activitate, al căror specific permite efectuarea decontărilor în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și control.</p> <p>Legislația Republicii Moldova ce reglementează procedura aplicării mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar, se aplică față de persoanele fizice și juridice, <u>care practică activitate de întreprinzător sau alte activități similare</u>, în cazul în care aceste persoane efectuează decontări bănești în numerar pentru tranzacțiile comerciale cu consumatorii.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>În conformitate cu p. 2 al Regulamentului cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar, adoptat prin Hotărârea Guvernului nr. 474 din 28 aprilie 1998, toți contribuabilii, care potrivit legislației sunt obligați să țină contabilitatea, urmează să efectueze decontările bănești în numerar cu utilizarea mașinilor de casă și control (MCC).</p> <p>Mai mult ca atât, MCC urmează a fi aplicate la <i>efectuarea operațiunilor economice</i>. <u>Operațiunea economică</u>, în sensul Regulamentului cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar, a fost interpretată drept <u>fapt economic</u> care constă în vânzarea de bunuri, executarea de lucrări, prestarea de servicii, recepționarea de plăți pentru bunuri, lucrări, servicii, recepționarea de plăți fiscale și nefiscale, recepționarea altor plăți și cotizații.</p> <p>Considerăm că ar fi fost pretențioasă și nejustificată orice afirmație că relația „părțile medierii – mediator” are un caracter economic sau că reprezintă o operațiune sau un fapt economic. Încasarea de către mediator a banilor nu este un criteriu decisiv la stabilirea caracterului economic al procedurii de mediere instrumentată de mediator. Scopul activității mediatorului nu este cel economic ci, conform prevederilor Legii 134-XVI din 14 iunie 2007 – soluționarea alternativă a conflictului dintre părți pe cale amiabilă.</p> <p>Așadar, deoarece relația dintre mediator și părțile medierii nu poate fi în nici un caz considerată o tranzacție comercială cu consumatorul (unica condiție pentru obligativitatea aplicării MCC), este lesne de constatat că mediatorul nu cade sub incidența punctului 4 din anexa 5 la Hotărârea Guvernului nr. 474 din 28 aprilie 1998 și el nu poate fi obligat să aplice MCC la decontările în numerar.</p> |
|--|--|--|

| | | |
|----|--|--|
| 2. | <p>O altă discrepanță sau confuzie, apare vis-a-vis de situația la etapa actuală a activității de mediere. Se face referire la procedura pe care o aplică mediatorii autorizați în cazul evidenței contabile și care este modalitatea încasărilor bănești în numerar. Se consideră important de a face o analiză generală în acest sens, pentru a putea da o apreciere obiectivă a necesității și oportunității acestei activități și, în mod special, includerii în lista genurilor de activitate ale căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și control. Mai mult decât atât, Legea dată nu este una nouă, aceasta funcționează din anul 2007, ceea ce denotă că mecanismul de implementare nu este funcțional, sau chiar inefficient, dacă s-a intervenit abia acum cu propuneri de completare a Hotărîrii nr. 474 din 28 aprilie 1998.</p> <p>Se propune de analizat suplimentar necesitatea completării HG nr. 474 din 28 aprilie 1998, prin prisma obiecțiilor invocate mai sus. De asemenea, nota informativă trebuie să fie completată cu o analiză generală cu privire la numărul mediatorilor autorizați și a birourilor deschise (Ministerul Justiției este autoritatea responsabilă de implementarea Legii nr. 134-XVI din 14 iunie 2007), precum și la modalitatea pe care o aplică mediatorii autorizați cu privire la ținerea evidenței contabile și care este procedura încasărilor bănești în numerar în prezent.</p> | <p>Pînă în prezent, de către Ministerul Justiției au fost atestați în conformitate cu art. 15 din Legea cu privire la mediere 288 de mediatori. Actual sunt înregistrate doar 13 birouri individuale de mediator și 1 birou asociat de mediatori. În urma unei verificări efectuate în comun cu Consiliul de mediere, s-a constatat că mediatorii care și-au înregistrat forma de organizare a activității, de fapt la moment nu desfășoară activitatea de mediator. Din aceste considerente suntem în imposibilitate de a face o analiză vis-a-vis de modalitatea pe care o aplică mediatorii atestați la ținerea evidenței contabile și care este procedura încasărilor bănești în numerar în prezent. Mai mult ca atât, una din cauzele din care mediatorii nu desfășoară activitatea este faptul că nu este strict stabilită modalitatea de evidență și documentare financiar-contabilă a activității realizate.</p> |
|----|--|--|