



CENTRUL NAȚIONAL
ANTICORUPȚIE AL
REPUBLICII MOLDOVA



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР
ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

CEB
CPS



MD-2004, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 198
Tel. (+373) 22-25-72-94

Nr.06/2 -1891 din 18.03.2020
La nr. 102 din 5 martie 2020

Parlamentul Republicii Moldova

Prin prezenta, remitem atașat Raportul de expertiză anticorupție la proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative.

Anexă: Raportul de expertiză anticorupție – 4 (patru) file.

Director

Ruslan FLOCEA

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr. 971	
"19"	03 2020
Ora	



RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE

Nr. ELO20/6406 din 18.03.2020

la proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative (Codul fiscal, Legea nr.489/1999; Legea nr.1593/2002)

Prezentul raport de expertiză anticorupție a fost întocmit de Centrul Național Anticorupție al Republicii Moldova în baza Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative, a Legii nr.1104/2002 cu privire la Centrul Național Anticorupție, a Legii integrității nr.82/2017 și a Metodologiei de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative, aprobată prin Hotărârea Colegiului Centrului nr.6 din 20 octombrie 2017.

I. Analiza riscurilor de corupere a procesului de promovare a proiectului

I.1. Pertinența autorului, categoriei propuse a actului și a procedurii de promovare a proiectului

Autor al proiectului de act normativ este Parlamentul RM, iar autor nemijlocit este Deputați în Parlament, ceea ce corespunde art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 alin.(3) din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797/1996.

Categoria actului legislativ propus este Lege organică, ceea ce corespunde art.72 din Constituție și art. 6-12 din Legea nr.100/2017 privind actele normative.

I.2. Respectarea rigorilor de transparență în procesul decizional la promovarea proiectului

Conform art.8 al Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional "*etapele asigurării transparenței procesului de elaborare a deciziilor sunt:*

- a) informarea publicului referitor la inițierea elaborării deciziei;*
- b) punerea la dispoziția părților interesate a proiectului de decizie și a materialelor aferente acestuia;*
- c) consultarea cetățenilor, asociațiilor constituite în corespundere cu legea, altor părți interesate;*
- d) examinarea recomandărilor cetățenilor, asociațiilor constituite în corespundere cu legea, altor părți interesate în procesul de elaborare a proiectelor de decizii;*

e) informarea publicului referitor la deciziile adoptate."

Proiectul propus și nota informativă aferentă acestuia au fost plasate pe pagina web oficială a Parlamentului Republicii Moldova la compartimentul Procesul legislativ/Proiecte de acte legislative, fiind asigurat accesul părților interesate pentru a putea prezenta și expedia recomandări referitoare la proiectul prenotat.

I.3. Scopul anunțat și scopul real al proiectului

Potrivit notei informative: „Prezentul proiect de lege vine să modifice prevederile Codului fiscal nr. 1163/1997, Legea privind sistemul public de asigurări sociale nr.489/1999 și Legea cu privire la mărirea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală nr. 1593/2002”.

Analizând normele elaborate, se constată că prin proiect se propun amendamente la cadrul normativ propus, și anume:

1. La art.24 alin.(19²) Cod fiscal - de a permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru orice plăți efectuate în folosul angajatului, în raport cu care au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și au fost reținute primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozitul pe venit din salariu, precum și pentru facilitățile impozabile acordate de către angajator;
2. La art.24 alin.(20) Cod fiscal - de a permite deducerea cheltuielilor anuale suportate de angajator pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală ale angajatului în mărime unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern, per angajat anual;
3. La art.24 alin. (25) Cod fiscal - de a permite deducerea cheltuielilor anuale suportate de angajator pentru efectuarea controalelor (examenelor) medicale, precum și cheltuielilor suportate de angajator pentru efectuarea examenelor medicale la angajare;
4. La art.99 alin.(6) Cod fiscal - se propune ca valoarea de piață a livrării impozabile nu trebuie să fie mai mică decât costul vânzării ei, cu excepția livrărilor producției proprii din horticultură în formă naturală;
5. La art.102 alin.(18) Cod fiscal - se propune ca în cazul procurării de pe teritoriul țării a valorilor materiale, serviciilor de la un furnizor inclus în lista contribuabililor obligați să utilizeze facturi fiscale electronice (e-factura), --subiectul impozabil are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, dacă include în anexa „Lista facturilor fiscale primite” la Declarația privind TVA;
6. La anexa nr.3 la Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale - se propune completarea cu un punct nou care prevede că din facilitățile acordate de angajator nu se va calcula contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii;
7. La articolul 3 la Legea nr.1593/2002 cu privire la mărirea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală completează noțiunea de „Alte recompense” cu facilitățile acordate de patron, prevăzute la art.19.

Prin urmare, se constată că scopul declarat de către autor în nota informativă corespunde scopului real al proiectului.

I.4. Interesul public și interesele private promovate prin proiect

Cu toate că obiectivul unora din modificările propuse în actul normativ, potrivit informației prezentate în nota informativă este: *"Impozitarea facilităților acordate de patron doar cu impozitul pe venit și posibilitatea deducerii acestor cheltuieli la calcularea impozitului pe venit din activitate de întreprinzător; scoaterea poverii de verificare de pe cumpărător pentru neutilizarea facturilor fiscale electronice (e-factura) către furnizor"*, se atestă unele incoerențe cu principiile și normele cadrului normativ pertinent, care, pe cale de consecință, pot duce la apariția manifestărilor de corupție și adiacent, la prejudicierea interesului public.

Reglementarea defectuoasă a normelor referitoare la prevederea posibilității deducerii cheltuielilor suportate și achitate de angajator pentru facilitățile impozabile acordate de angajator conform art.19 din Codul fiscal, precum și excluderea controlului respectării obligației prezentării facturii fiscale electronice de subiectul impozabil la solicitarea deducerii în scopuri fiscale riscă să compromită politica fiscală în partea ce ține de deducerile aferente activității de întreprinzător și promovarea utilizării facturii fiscale electronice (e-factura).

Pe cale de consecință, reglementarea echivocă a normelor propuse constituie o vulnerabilitate ce va duce la interpretări abuzive la aplicare, în dependență de interesul responsabililor de implementare și control al aplicării, fapt ce va prejudicia interesul public.

În acest sens, urmează ca autorul să țină cont de recomandările reflectate în conținutul Compartimentului III al prezentului raport de expertiză anticorupție, pentru a evita apariția riscurilor de corupție în legătură cu determinarea certă a facilităților acordate de angajator care se supun deducerii în scopuri fiscale, precum și excluderii mecanismului ca subiecții impozabili să fie determinați să utilizeze factura fiscală electronică.

I.5. Justificarea soluțiilor proiectului

I.5.1. Suficiența argumentării din nota informativă.

În conformitate cu art.30 al Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative, proiectele de acte normative sunt însoțite de „*nota informativă care cuprinde:*

- a) denumirea sau numele autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului actului normativ;*
- b) condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ și finalitățile urmărite;*
- c) descrierea gradului de compatibilitate, pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene;*
- d) principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi;*
- f) modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare".*

În conținutul notei informative se prezintă argumente referitoare la condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ și finalitățile urmărite, în conformitate cu prevederile art.30 al Legii nr. 100/2017 cu privire la actele normative.

I.5.2. Argumentarea economică-financiară.

Conform art.30 lit.e) al Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative, nota informativă trebuie să conțină „e) fundamentarea economico-financiară”.

Reieșind din argumentele prezentate în nota informativă, cât și din prevederile proiectului, se atestă că implementarea acestuia nu presupune cheltuieli financiare din bugetul de stat.

În acest sens, în nota informativă se menționează că: „[...] implementarea proiectului nu necesită alocarea unor mijloace financiare suplimentare din bugetul de stat”.

II. Analiza generală a factorilor de risc ale proiectului

II.1. Limbajul proiectului

Potrivit art.54 al Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative *“textul proiectului actului normativ se elaborează [...] cu respectarea următoarelor reguli: [...]*

a) se expune într-un limbaj simplu, clar și concis [...]

c) terminologia utilizată este constantă, uniformă și corespunde celei utilizate în alte acte normative, în legislația Uniunii Europene și în alte instrumente internaționale la care Republica Moldova este parte, cu respectarea prevederilor prezentei legi; [...]

e) se interzice folosirea neologismelor dacă există sinonime de largă răspândire, [...]

f) se evită folosirea [...] a cuvintelor și expresiilor [...] care nu sunt utilizate sau cu sens ambiguu;

g) se evită tautologiile juridice;

h) se utilizează, pe cât este posibil, noțiuni monosemantice, [...]”.

Textul proiectului este expus într-un limbaj simplu, clar și concis, cu respectarea regulilor gramaticale și de ortografie, întrunind cerințele prevăzute de art.54 din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative.

II.2. Coerența legislativă a proiectului

În textul proiectului s-au identificat norme contradictorii cu dispozițiile art.6 alin.(8) lit.b), c), art.117 alin.(11) din Codul fiscal și art.3 alin.(1) lit.c), d) al Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative.

Lipsa asigurării conformității cu cadrul normativ pertinent riscă să compromită mecanismul privind deducerea cheltuielilor aferente activității de întreprinzător și a Sistemului informațional automatizat „e-factura”.

Analiza detaliată a incoerențelor menționate este efectuată la Compartimentul III al prezentului raport de expertiză anticorupție.

II.3. Activitatea agenților publici și a entităților publice reglementată în proiect

Proiectul nu reglementează în mod direct activitatea agenților publici și/sau a entităților publice.

Cu toate acestea, reglementarea defectuoasă a unor norme din proiectul propus riscă să determine apariția manifestărilor de corupție din partea agenților publici responsabili de aplicarea reglementărilor propuse (analiza detaliată este efectuată la Compartimentul III al prezentului raport de expertiză anticorupție).

II.4. Atingeri ale drepturilor omului care pot fi cauzate la aplicarea proiectului

Prevederile proiectului nu aduc atingere drepturilor fundamentale ale omului consacrate de Constituția Republicii Moldova, Declarația Universală a Drepturilor Omului și Convenția Europeană a Drepturilor Omului.

III. Analiza detaliată a factorilor de risc și a riscurilor de corupție ale proiectului

- 1 -

Art.I. Punctul 1 Articolul 24 alineatul (19/2) din proiect, Art.II. - Anexa nr.3 pct.41), Art.III. - art.3 din proiect

1. La articolul 24 alineatul (19/2) va avea următorul cuprins:

„(19/2) Se permite deducerea cheltuielilor suportate și achitate de angajator pentru:

a) orice plăți efectuate în folosul angajatului, în raport cu care au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și au fost reținute primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozitul pe venit din salariu;

b) **facilitățile acordate de angajator conform articolului 19.**

Obiecții:

Modificarea normei propuse constă în posibilitatea deducerii cheltuielilor suportate și achitate de angajator pentru facilitățile impozabile acordate de angajator conform art.19 Cod fiscal.

În cadrul analizei propunerilor proiectului cu cadrul normativ pertinent, urmează a fi luate în considerare principiile de impozitare stabilite la art.6 alin.(8) lit.b), c) din Codul fiscal, și anume:

„b) certitudinea impunerii - existența de norme juridice clare, care exclud interpretările arbitrare, claritate și precizie a termenelor, modalităților și sumelor de plată pentru fiecare contribuabil, permițând acestuia o analiză ușoară a influenței deciziilor sale de management financiar asupra sarcinii lui fiscale;

c) echitatea fiscală - tratare egală a persoanelor fizice și juridice, care activează în condiții similare, în vederea asigurării unei sarcini fiscale egale”.

Însă, art.19 la care se face trimitere face parte din Capitolul 2 care reglementează expres esența „Compoziției veniturilor” (sursele de venit impozabile, sursele de venit neimpozabile, inclusiv și facilitățile impozabile acordate de angajator), iar art.24 alin.(19²) din Capitolul 3 se referă la „Deducerile aferente

activității de întreprinzător" (ce cuprinde regulile generale de deducere a cheltuielilor ordinare și necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător), în acest fel constatându-se o disonanță de norme.

Astfel, stabilirea posibilității deducerii cheltuielilor suportate și achitate de angajator prin includerea facilităților impozabile, nu corelează cu esența trecerii la cheltuieli a unor tipuri de plăți necorespunzătoare politicilor fiscale care determină exactitatea prevenției evaziunii fiscale, în raport cu contribuabilii onești care nu compromit asigurarea unei politici fiscale coerente a statului.

Respectiv, instituirea unei noi prevederi ce acordă posibilitatea de a deduce în scopuri fiscale cheltuielile suportate de angajator pentru acordarea facilităților stabilite la art.19, creează premise care arogă discreții excesive factorilor de decizie, de a interpreta abuziv norma propusă, în sensul alegerii subiective și abuzive a normei aplicabile contribuabililor la determinarea aplicării deducerilor în scopuri fiscale pentru facilitățile impozabile.

În aceste condiții, aspectele enunțate vor crea condiții pentru dezvoltarea unui tratament diferențiat față de contribuabili, urmare a implementării unor stimulente ilegal interpretate, iar în consecință, în cazul aplicării modificărilor propuse, se va genera o confuzie referitoare la trecere în cont a cheltuielilor legate de acordarea facilităților impozabile conform art.19, fiind posibilă imputarea eschivării de la plata impozitului pentru stimulentele acordate.

Mai mult decât atât, raționamentul art.24 din Codul fiscal este de a prevedea expres care cheltuieli ale angajatorilor sunt pasibile/nepasibile deducerii în scopuri fiscale din venitul impozabil, pentru a asigura o reglementare uniformă și întru a preveni riscul evaziunii fiscale.

Modificarea propusă privind includerea facilităților impozabile în categoria deducerilor cheltuielilor suportate de angajator necesită a fi analizată profund și revizuită în scopul excluderii interpretărilor ambigui de către organele cu atribuții de administrare fiscală la aplicare sub aspectul deducerii/nededucerii cheltuielilor suportate de angajator pentru facilitățile impozabile acordate.

Astfel, luând în considerare faptul că se propune o prevedere incompatibilă dintre noțiunile de facilități acordate de angajator și deducerea cheltuielilor aferente activității de întreprinzător, rezultă că proiectul propus conține norme contradictorii legislației în vigoare și apare ca unul situațional în detrimentul fundamentării unor principii generale stabile ale politicii de facilitare fiscală activității de întreprinzător.

În mod corespunzător, celelalte prevederi din proiect care vin să ajusteze sistemul actual al deducerilor aferente activității de întreprinzător în scopuri fiscale, în mod inevitabil nu pot avea fundamentare juridică, fiind necesară reconsiderarea tuturor soluțiilor propuse și identificarea unor reglementări care ar corespunde interesului public propus prin proiect.

Recomandări:

Urmează să se determine de autor care facilități acordate de angajator rămân impozabile și care pot fi deduse, pentru a evita evaziunea fiscală și pentru a diminua efectul disimulator al facilităților impozabile acordate de angajator. Așadar, se va examina suplimentar raportul de proporționalitate dintre facilitățile impozabile acordate de angajator - cheltuielile propuse spre deducere, pentru determinarea poverii fiscale ai angajatorilor subiecți ai raporturilor fiscale respective, în vederea neadmiterii riscului incertitudinii impunerii și impozitării inechitabile urmare a punerii în aplicare a noilor reglementări.

Factori de risc:

- Prejudicierea intereselor contrar interesului public
- Norme irealizabile
- Lipsa/ambiguitatea procedurilor administrative

Riscuri de corupție:

- Generale

- Concurența normelor de drept

- 2 -

Art.I. Punctul 5 Articolul 102 alin.(6) din proiect

4. La articolul 102 alin.(18) sintagma „dacă dispune de factură fiscală electronică, eliberată de furnizor în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat” se substituie cu sintagma „dacă include în anexa „Lista facturilor fiscale primite” la Declarația privind TVA.”

Obiecții:

Potrivit normei se propune substituirea textului: „*dispune de factură fiscală electronică, eliberată de furnizor în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat*” cu textul „*dacă include în anexa „Lista facturilor fiscale primite” la Declarația privind T.V.A.*”.

Această substituie implică mai multe incoerențe legislative care pot compromite interesul public promovat de proiect, și anume, după cum urmează:

Analiza efectuată se întemeiază pe prevederile rezultate din exigențele art.3 alin.(1) lit.c), d) al Legii nr. 100/2017 cu privire la actele normative, care stabilește că la elaborarea unui act normativ trebuie să se respecte următoarele principii: „c) legalitatea și echilibrul între reglementările concurente; d) oportunitatea, coerența, consecutivitatea, stabilitatea și predictibilitatea normelor juridice; [...]”.

La fel, sunt relevante dispozițiile art.117 alin.(11) din Codul fiscal, care stabilesc că „Subiectul impozabil inclus în lista privind utilizarea obligatorie a facturii fiscale electronice (e-factura), aprobată de Serviciul Fiscal de Stat, la efectuarea livrării impozabile pe teritoriul țării, este obligat să prezinte cumpărătorului (beneficiarului) pentru livrarea în cauză factura fiscală electronică, eliberată în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat”.

Nu mai puțin relevante sunt și prevederile art.102 alin.(18) din Codul fiscal propus nemijlocit spre modificare, și anume: „În cazul procurării de pe teritoriul țării a valorilor materiale, serviciilor de la un furnizor inclus în lista contribuabililor obligați să utilizeze facturi fiscale electronice (e-factura), subiectul impozabil are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, dacă dispune de factura fiscală electronică, eliberată de furnizor în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat”.

La fel, studiind argumentele prezentate în nota informativă la Legea nr.288/2018, scopul propus completării art.102 cu alineatul 18 din Codul fiscal a fost: „În vederea diminuării fenomenului de evaziune fiscală se propune utilizarea obligatorie a facturii fiscale electronice de către anumite categorii de agenți economici și de către subiecții impozabili care efectuează livrări impozabile în cadrul achizițiilor publice, în contextul identificării potențialilor utilizatori, reieșind din una din atribuțiile Serviciului Fiscal de Stat și anume diminuarea fenomenului de evaziune fiscală”.

Așadar, deși în accepțiunea actualei norme propuse spre modificare, subiectul impozabil are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, dacă dispune de factura fiscală electronică, eliberată de furnizor în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat, în vederea implementării/consolidării politicii fiscale ce impune utilizarea facturii fiscale electronice (e-factura) întru a asigura o documentare a faptelor în mod electronic, există unele problematice legate de implimentarea în practică a sistemului respectiv.

În sensul dat, contribuabilii incluși în Listă sunt obligați să utilizeze exclusiv facturi fiscale electronice generate din Sistemul Informațional „e-Factura”, pentru tranzacțiile documentate. În context, necesitatea includerii contribuabililor în Listă intervine urmare a efectuării unei analize de risc, în baza căreia autoritatea

fiscală apreciază activitatea agenților economici ca fiind una cu riscuri de neconformare fiscală în cazul în care aceștia întrunesc concomitent cel puțin trei indicatori. De asemenea, este de menționat că potrivit datelor de pe pagina web oficială a Serviciului Fiscal de Stat, www.servicii.fisc.md, este prezentat „*Ghidul de utilizare pas cu pas*” „*e-FACTURA*”, în care se descrie în detaliu modul de operare în cadrul interfețelor de lucru a serviciului, raportat la subiecții tranzacției economice: furnizor, cumpărător sau transportator, precum și beneficiile SIA „*e-Factura*”, care sporește operativitatea circulației acestor documente de la furnizor la cumpărător, diminuează nivelul corupției și contrafacerii sau pierderii facturilor eliberate.

Aceste circumstanțe, denotă disponibilitatea și predictibilitatea implementării sistemului *e-Factura*, care poate fi utilizat atât de entitățile publice, cât și de persoanele juridice și persoanele fizice. Deci implementarea și luarea în considerare a beneficiilor substanțiale privind instituirea obligației prezentării facturii fiscale în format electronic, precum: *mărirea operativității înregistrării datelor privind tranzacțiile, reducerea riscului falsificării formularelor fiscale, evitarea lacunelor și erorilor efectuate în urma emiterii Facturilor Fiscale și Facturilor, excluderea riscului pierderii formularelor Facturilor Fiscale și Facturilor, etc.*), într-o perioadă de timp cât mai scurtă, va asigura diminuarea fenomenului de evaziune fiscală.

Așadar, prin intervenția legislativă propusă se dorește excluderea controlului respectării obligației prezentării facturii fiscale electronice, contrar tendinței actuale a sistemului fiscal, iar următorul considerent, enunțat în nota informativă și anume: „*verificarea permanentă a listei actualizate cu persoane obligate să emită e-facturi; [...] norma actuală nu pune decât o sarcină suplimentară pe umerii agenților economici*”, nu corelează cu politica fiscală care constă în asigurarea administrării fiscale, prin crearea de condiții contribuabililor pentru conformare la respectarea legislației, aplicarea uniformă a politicii și reglementărilor în domeniul fiscal, în cazul dat, promovarea utilizării facturii fiscale electronice.

Riscul coruptibilității normei propuse constă în eludarea de la respectarea obligației subiectului impozabil de a prezenta factura fiscală electronică eliberată de către furnizorul care a fost inclus în Lista contribuabililor obligați să utilizeze facturi fiscale electronice (*e-factura*), fapt ce va compromite raționamentul implementării Sistemului informațional automatizat „*e-FACTURA*”.

Recomandări:

Păstrarea textului normei propuse spre modificare în redacția actuală a acesteia, cu examinarea posibilității completării cu modificările propuse la proiect.

Factori de risc:

- Prejudicierea intereselor contrar interesului public
- Lipsa/ambiguitatea procedurilor administrative
- Concurența normelor de drept

Riscuri de corupție:

- Generale

IV. Concluzia expertizei

Proiectul de lege prevede norme de modificare a Codului fiscal nr.1163/1997, a Legii nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale și a Legii nr.1593/2002 cu privire la mărirea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală. Astfel, proiectul politicii fiscale include propuneri referitoare la permiterea deducerii cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru facilitățile impozabile acordate de către angajator conform art.19 din Codul fiscal, excluderea obligativității subiectului impozabil de a prezenta factura fiscală electronică pentru a avea dreptul la deducere, etc.

Deși prevederile din proiect reglementează aspecte de interes public, unele dispoziții nu corelează cu principiile și normele pertinente cadrului normativ pertinent de a asigura o claritate și precizie pentru contribuabili la aplicarea normelor propuse, fapt ce poate genera interpretări abuzive din partea responsabililor de implementare și control și condiționa apariția manifestărilor de corupție.

Astfel, reglementarea defectuoasă a normelor referitoare la prevederea posibilității deducerii cheltuielilor suportate și achitate de angajator pentru facilitățile impozabile acordate de angajator conform art.19 din Codul fiscal, precum și excluderea controlului respectării obligației prezentării facturii fiscale electronice de subiectul impozabil la solicitarea deducerii în scopuri fiscale riscă să compromită politica fiscală în partea ce ține de deducerile aferente activității de întreprinzător și promovarea utilizării facturii fiscale electronice (e-factura). În lipsa unei analize fundamentale a coerenței proiectului propus cu bazele politicii fiscale a unui stat de drept, apare riscul creării condițiilor pentru eschivarea nejustificată de la plata impozitelor, fapt ce va prejudicia realizarea interesului public.

Prin urmare, în scopul asigurării reglementării predictibile și uniforme a prevederilor politicii fiscale și întru a preveni apariția riscului evaziunii fiscale, se recomandă evitarea și excluderea deficiențelor de reglementare care conduc la apariția manifestărilor de corupție, fapt ce impune înlăturarea acestora prin prisma recomandărilor înaintate în prezentul raport de expertiză anticorupție.

18.03.2020

Expert al Direcției legislație și expertiză anticorupție:

Maia GONTA, Inspector superior



