

**CENTRUL NAȚIONAL  
ANTICORUPȚIE  
AL REPUBLICII MOLDOVA**



*Pr. 313/02.09.15*  
*CEB, 2/1*

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР  
ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ  
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

MD-2004, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 198  
Tel. 24-36-41

*Nr. 06/3695<sup>o</sup> din 23.09.2015*  
La nr.313 din 02 septembrie 2015

**Biroul Permanent al Parlamentului  
Republicii Moldova**

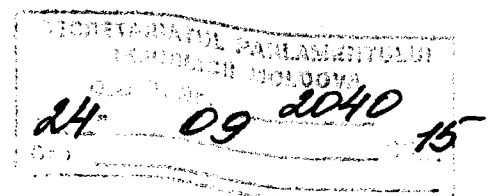
Prin prezenta, Vă remitem atașat raportul de expertiză anticorupție asupra nivelului coruptibilității proiectului de lege pentru modificarea articolului 117 din Codul fiscal nr.1163 din 24 aprilie 1997.

Anexă: potrivit textului – 5 (cinci) file.

**Director adjunct**

**Cristina ȚARNĂ**

Ex: N. Cheptea  
Tel:022 257-375





**RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE**  
**asupra nivelului coruptibilității proiectului**  
**de lege privind modificarea articolului 117 din Codul fiscal**  
**nr.1163 din 24 aprilie 1997**

**I. EVALUAREA GENERALĂ A PROIECTULUI**

**1. Evaluarea fundamentării proiectului**

*1.1 Fundamentarea generală a proiectului*

**a. Autor al inițiativei legislative** este deputat în Parlament, autor nemijlocit - deputați în Parlamentul RM, ceea ce corespunde art. 73 din Constituție și art. 47(44) din Regulamentul Parlamentului.

**b. Categoria actului legislativ** propus este lege organică, ceea ce corespunde art. 72 din Constituție și art.art. 6-11, 35 din Legea privind actele legislative, nr.780-XV din 27.12.2001.

**c. Scopul promovării proiectului.** Prin proiect se propune amendarea Codului fiscal la compartimentul prezentării facturii fiscale de către subiectul impozabil în cadrul comerțului electronic. Astfel, se propune ca factura fiscală în cadrul comerțului electronic, cu respectarea anumitor condiții, să nu fie una obligatorie, cu excepția cazurilor când aceasta va fi solicitată de cumpărător.

În susținerea proiectului, autorul menționează că aprobarea acestuia va exclude condițiile pentru o concurență neloială, va susține și încuraja comerțul electronic, dar și va reduce încălcările fiscale în acest domeniu.

**d. Suficiența argumentării.** Deși autorul încearcă să justifice necesitatea și oportunitatea promovării proiectului, totuși, nu excludem posibilitatea că prin anularea obligativității prezentării facturii fiscale de către agentul economic în cadrul comerțului electronic să existe riscul creării premiselor de evaziune fiscală, prin sustragerea intenționată de la plata impozitelor datorată la bugetul de stat.

Introducerea obligativității prezentării facturii fiscale în cadrul comerțului electronic a fost instituită prin Legea nr.71 din 12.04.2015 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative care reglementează politica bugetar-fiscală și vama pe anul 2015. Necesitatea introducerii obligativității a constat în instituirea unui mecanism de verificare a activității comerțului electronic ca urmare a anumitor deficiențe/riscuri pe segmentul dat.

Astfel, s-a considerat că față de acești subiecți (agenți ai comerțului electronic) este mai dificil de exercitat controlul asupra respectării legislației fiscale, în comparație cu agenții economici care practică vânzarea cu amănuntul, motiv pentru care s-a impus obligativitatea eliberării facturii fiscale.

Normele proiectului prenotat prin care se propune excluderea obligativității prezentării

facturile fiscale în cadrul comerțului electronic urmează a fi examinate minuțios în comun cu autoritățile administrației publice centrale responsabile de exercitarea controlului de stat a politicilor fiscale prin prisma necesității și oportunității prevederilor date, raportate la sistemul fiscal actual.

### **1.2 Fundamentarea economico-financiară a proiectului**

Implementarea proiectului nu presupune cheltuieli financiare suplimentare.

### **1.3 Promovarea sau prejudicierea intereselor de grup ori individuale, în lipsa unei justificări a interesului public**

Prevederile proiectului promovează interesele agenților comerțului electronic, însă, prin excluderea obligativității de a prezenta factura fiscală în cadrul comerțului electronic, există riscul să fie prejudiciat interesul statului (neacumularea veniturilor la buget datorată eschivării de la plata acestuia prin neemiterea facturii fiscale).

## **2. Evaluarea compatibilității proiectului cu standarde anticorupție**

În proiect nu au fost atestate incompatibilități cu standardele naționale și internaționale anticorupție și nu au fost identificate domenii în care proiectul nu satisface cerințele sau sînt în contradicție cu aceste standarde.

**Asigurarea transparenței în procesul decizional.** La momentul efectuării expertizei anticorupție, proiectul a fost regăsit pe pagina web a autorului conform prevederilor Legii privind transparența în procesul decizional nr. 239-XVI din 13.11.2008.

## **II. EVALUAREA ÎN FOND A PROIECTULUI**

### **1. Formulări lingvistice ambigui**

Textul proiectului corespunde tehnicii legislative și normative, regulilor limbajului și expresiei juridice.

### **2. Conflicte ale normelor de drept**

Nu sînt identificate conflicte ale normelor de drept, capabile să genereze coruptibilitate.

### **3. Norme de trimitere, de blanchetă și norme în alb**

Nu sînt identificate norme de trimitere, de blanchetă și norme în alb, capabile să genereze coruptibilitate.

#### **4. Discreții excesive ale autorităților publice**

Nu sînt identificate discreții excesive ale autorităților publice, capabile să genereze coruptibilitate.

#### **5. Cerințe excesive pentru exercitarea drepturilor persoanelor**

Nu sînt identificate cerințe excesive, care să depășească cadrul rezonabil pentru realizarea drepturilor sau obligațiilor subiecților vizati.

#### **6. Accesul limitat la informație, lipsa transparenței**

Textul proiectului nu necesită a fi evaluat prin prisma accesului la informație sau asigurării transparenței.

#### **7. Lipsa sau insuficiența mecanismelor de control**

**Articol unic, art.117 din Codul Fiscal „În cadrul comerțului electronic, cu plata în numerar și/sau cu alt instrument de plată, eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie...”.**

Vis-a-vis de excluderea obligativității de a prezenta factura fiscală ne-am expus la compartimentul „Evaluarea generală a proiectului”. Suplimentar, menționăm că pentru a da o apreciere obiectivă privind excluderea dată sunt necesare anumite analize, informații și date statistice de la Inspectoratul Fiscal care ar demonstra activitatea subiecților în cauză și oportunitatea efectuării modificărilor prenotate.

Or, la etapa instituirii obligativității prezentării facturii fiscale în domeniul comerțului electronic (Legea nr.71 din 12.04.2015) s-a argumentat faptul că aceasta constituie o măsură de „reducere a încălcărilor fiscale în domeniul comerțului electronic” datorată existenței deficiențelor pe segmentul dat. Astfel, în rezultat s-a instituit un mecanism de control al activității în domeniul comerțului electronic.

**Recomandarea: Dat fiind faptul că prezentarea facturii fiscale se prezintă ca o obligație/responsabilitate fiscală din partea agentului economic, este necesar de analizat suplimentar inițiativa dată în comun cu instituțiile interesate, astfel încât să fie asigurat mecanismul de control al activității în domeniul comerțului electronic în vederea neprejudicierii interesului public prin neachitarea contribuțiilor la bugetul statului.**

#### **8. Responsabilitate și sancțiuni necorespunzătoare**

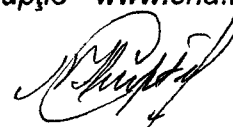
Proiectul nu implică careva responsabilități și nu necesită referințe exprese la responsabilitate și sancțiunile aplicate pentru încălcarea prevederilor sale.

Expertiza a fost efectuată în temeiul Regulamentului cu privire la organizarea procesului de

efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative, adoptat prin Hotărârea Guvernului nr. 977 din 23.08.2006, în condițiile Metodologiei de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative, aprobată prin ordinul directorului Centrului Național Anticorupție nr. 62 din 19.04.2013, de către

Natalia Cheptea  
inspector principal al Direcției legislație și expertiză anticorupție  
17 Septembrie 2015

*Prezentul raport este publicat pe pagina oficială a  
Centrului Național Anticorupție - [www.cna.md](http://www.cna.md)*



**Anexa la raportul de expertiză anticorupție  
asupra nivelului coruptibilității proiectului**

**de lege privind modificarea articolului 117 din Codul fiscal nr.1163 din 24 aprilie 1997**

Nr.	Norma	Factori de coruptibilitate și alte obiecții	Analiza	Recomandarea
1	Articol unic, art.117 din Codul Fiscal „În cadrul comerțului electronic, cu plata în numerar și/sau cu alt instrument de plată, eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie...”.	Lipsa procedurilor clare de control a implementării prevederilor din proiect	Vis-a-vis de excluderea obligativității de a prezenta factura fiscală ne-am expus la compartimentul „Evaluarea generală a proiectului”. Suplimentar, menționăm că pentru a da o apreciere obiectivă privind excluderea dată sunt necesare anumite analize, informații și date statistice de la Inspectoratul Fiscal care ar demonstra activitatea subiecților în cauză și oportunitatea efectuării modificărilor prenotate. Or, la etapa instituirii obligativității prezentării facturii fiscale în domeniul comerțului electronic (Legea nr.71 din 12.04.2015) s-a argumentat faptul că aceasta constituie o măsură de „reducere a încălcărilor fiscale în domeniul comerțului electronic” datorată existenței deficiențelor pe segmentul dat. Astfel, în rezultat s-a instituit un mecanism de control al activității în domeniul comerțului electronic.	Dat fiind faptul că prezentarea facturii fiscale se prezintă ca o obligație/responsabilitate fiscală din partea agentului economic, este necesar de analizat suplimentar inițiativa dată în comun cu instituțiile interesate, astfel încât să fie asigurat mecanismul de control al activității în domeniul comerțului electronic în vederea neprejudicierii interesului public prin neachitarea contribuțiilor la bugetul statului.