



DEPUTAT ÎN PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

MD-2073, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 105

www.parlament.md

02 09 2015

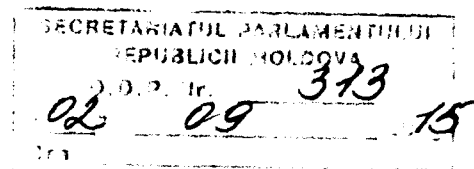
FLD nr. 88

Biroului Permanent al Parlamentului

În temeiul art. 73 al Constituției Republicii Moldova și art. 47 din Regulamentul Parlamentului, se înaintează cu titlu de inițiativă legislativă, proiectul de lege privind modificarea articolului 117 din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997.

- Anexă:**
1. Proiectul legii
 2. Nota informativă

Vlad FILAT,
Deputat în Parlament



PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

LEGE

**privind modificarea articolului 117 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24
aprilie 1997**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Articol unic – La articolul 117 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, alineatul (3¹) va avea următorul cuprins:

„(3¹) În cadrul comerțului electronic, cu plata în numerar și/sau cu alt instrument de plată, eliberarea facturi fiscale nu este obligatorie, cu excepția cazurilor când este solicitată de cumpărător, în cazul în care:

a) este respectată cel puțin una din următoarele condiții:

- subiectul impozabil ține evidența sumei primite și achitate în numerar și/sau cu card de plată cu utilizarea mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală portative. Înregistrarea prin mașină de casă și de control se efectuează în momentul primirii sumei în numerar și/sau achitării sumei cu alt instrument de plată;

- subiectul impozabil eliberează cumpărătorului bonul de plată care conține informațiile enumerate în alineatul (2);

b) la sfârșitul fiecărei zile de lucru, în documentația de evidență este înscrisă suma totală a T.V.A. pe livrările efectuate, iar în documentul de evidență a valorilor materiale procurate se introduc datele din facturile fiscale sau bonurile de plată care au fost achitate în numerar și/sau cu card de plată.”

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

NOTĂ INFORMATIVĂ

la proiectul legii privind modificarea articolului 117 din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997

Prin *Legea nr. 71 din 12.04.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative* articolul 117 din Codul Fiscal a fost completat cu alineatul (3¹) prin care s-a stabilit că, în cadrul comerțului electronic, cu plata în numerar și/sau cu alt instrument de plată, eliberarea facturii fiscale este obligatorie.

În nota informativă la *Legea nr. 71 din 12.04.2015* se specifica că această completare a Codului Fiscal are ca scop reducerea încălcărilor fiscale în domeniul comerțului electronic.

Totodată, același articol 117 din Codul Fiscal stabilește că eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie și/sau nu se efectuează în următoarele cazuri:

- pentru vânzarea cu amănuntul și prestările de servicii în locurile special amenajate, cu plata în numerar și/sau cu card de plată (cu excepția cazurilor când factura este solicitată de cumpărător), dacă sunt respectate anumite condiții (*alin.(3)*);

- în cazul produselor digitale exportate sub formă de servicii livrate pe cale electronică și achitate prin intermediul cardurilor sistemelor internaționale de plăți (*alin.(4)*) și

- la livrarea energiei electrice, energiei termice, apei, gazului și serviciilor către populație cu plată în numerar, inclusiv prin intermediul serviciilor instituțiilor financiare, ale Întreprinderii de Stat "Poșta Moldovei", ale altor persoane autorizate (*alin.(5)*).

Fără a pune la îndoială argumentarea sau a neglija intenția autorilor acestor modificări ale Codului Fiscal, efectuate în scopul de a reduce încălcările fiscale în domeniul comerțului electronic, considerăm că mecanismul aplicat nu corespunde scopului și intenției inițiale, mai mult, acesta contravine principiilor de bază a reglementării de către stat a activității de antreprenariat.

Astfel, conform art.8 din *Legea cu privire la antreprenariat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992*, statul este obligat să creeze tuturor întreprinderilor condiții juridice și economice egale de gospodărire, să garanteze respectarea drepturilor și intereselor lor legitime, să contribuie la dezvoltarea concurenței libere, conștiincioase între aceștia, să le asigure posibilități egale de a folosi resurse tehnico-materiale, naturale, de muncă, financiare și informative neadmițând monopolizarea piețelor acestor resurse.

Contrar acestei norme generale, observăm că, redacția actuală a art.117 din Codul Fiscal, aplică condiția unică (eliberarea sau neeliberarea facturii fiscale la achitarea pentru produse sau servicii în numerar) diferit cel puțin pentru trei categorii de antreprenori:

- agenții economici monopoliști și cei care exportă produse digitale pe cale electronică – respectivii fiind scutiți de eliberarea facturilor fiscale;
- agenții economici care practică vânzarea cu amănuntul și prestările de servicii în locurile special amenajate – pot să nu elibereze facturi fiscale dacă îndeplinesc anumite condiții,
- iar pentru agenții economici care activează în cadrul comerțului electronic, cu plata în numerar și/sau cu alt instrument de plată, eliberarea facturii fiscale este obligatorie.

Obiectul de activitate a agenților economici care activează în cadrul comerțului electronic, este analogic cu cel al agenților economici care practică vânzarea cu amănuntul și prestările de servicii în locurile special amenajate. Specificul livrării de mărfuri în cadrul comerțului electronic constă în metoda de livrare: prin curier sau poștă, achitarea fiind efectuată fie prin proceduri electronice, cu aplicarea dispozitivelor personalizate, fie prin poștă, fie în numerar. Din acest motiv, abordarea în mod diferit a chestiunii privind eliberarea facturilor fiscale pentru aceste două categorii de antreprenori denotă că, prin norma respectivă din Codul Fiscal, este favorizată o categorie de agenți economici în detrimentul altei categorii. Or, această situație poate facilita concurența neloială.

În viziunea noastră, scopul autorilor completării respective a art.117 din Codul Fiscal (reducerea încălcărilor fiscale în domeniul comerțului electronic) poate fi atins nu prin metoda interdicțiilor, ci prin crearea mecanismelor de control similare cu cele aplicate altor agenți economici.

În acest context, menționăm că **art.117 alin (3)** din Codul Fiscal prevede că *„Pentru vânzarea cu amănuntul și prestările de servicii în locurile special amenajate, cu plata în numerar și/sau cu card de plată, eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie (cu excepția cazurilor când este solicitată de cumpărător), dacă sânt respectate următoarele condiții:*

a) subiectul impozabil ține evidența sumei primite și achitate în numerar și/sau cu card de plată la fiecare punct comercial și de prestări servicii cu utilizarea mașinilor de casă și de control. Înregistrarea prin mașina de casă și de control se efectuează în momentul primirii sumei în numerar și/sau achitării sumei cu alt instrument de plată. La sfârșitul fiecărei zile de lucru în registrul mașinii de casă și control se înscriu datele raportului de închidere zilnică a mașinii de casă și control;

b) la sfârșitul fiecărei zile de lucru, în documentația de evidență este înscrisă suma totală a T.V.A. pe livrările efectuate, iar în documentul de evidență a valorilor materiale procurate se introduc datele din facturile fiscale care au fost achitate în numerar și/sau cu card de plată.”.

Totodată, legislația în vigoare stabilește următoarele mecanisme, dispozitive, sisteme și instrumente pentru înregistrarea/efectuarea operațiunilor în numerar:

mașină de casă și de control cu memorie fiscală – aparat pentru înregistrarea operațiunilor de casă, inclusiv pentru păstrarea și imprimarea informației

gestionare și financiare la efectuarea decontărilor bănești în numerar, a cărei construcție înglobează un modul fiscal ce controlează memoria fiscală și dispozitive de imprimare și afișare, asigurând protecția algoritmilor de lucru și a datelor împotriva modificărilor neautorizate;

-*sistemul informatic "Gateway Fiscal"* – platformă hardware și software, a cărei construcție înglobează un nod intermediar de transmitere în timp real a informației gestionare și financiare la executarea operațiunii de plată de la terminalele de plată în numerar (terminal cash-in), prin canale digitale securizate, în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, asigurând protecția algoritmilor de lucru și a datelor împotriva modificărilor neautorizate;

-*dispozitive personalizate* (card de plată, telefon mobil etc.) și/sau orice serie de proceduri (tehnice – coduri PIN, TAN, alte tipuri de coduri, login/parolă etc. sau funcționale – transfer de credit, debitare directă) convenite între utilizatorul serviciilor de plată și prestatorul de servicii de plată și folosite de utilizatorul serviciilor de plată pentru a iniția un ordin de plată;

-*terminale POS* (art.7¹ din *Legea cu privire la antreprenariat și întreprinderi*).

Cu referire la mecanismele aplicabile prin care se poate atinge scopul inițial scontat (reducerea încălcărilor fiscale în domeniul comerțului electronic), putem menționa suplimentar următoarele:

- în Registrul unic al mașinilor de casă și control cu memorie fiscală, aprobat prin *Hotărârea Guvernului nr. 474 din 28.04.1998 cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar*, sunt incluse atât mașinile de casă și control staționare, cât și portative;

- aceeași hotărâre de Guvern, în lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și control, conține un șir de activități în care în schimbul facturilor fiscale sunt eliberate bonuri de plată.

Pentru excluderea inechităților și contradicțiilor susmenționate, aplicarea principiilor generale și unificate de reglementare a activității de antreprenariat, excluderea condițiilor pentru o concurență neloială, susținerea și încurajarea comerțului electronic, dar și pentru reducerea încălcărilor fiscale în domeniul comerțului electronic, propunem Parlamentului spre examinare și adoptare prezentul proiect de lege.

Vlad FILAT,
Deputat în Parlament

