



14 06 2013

Djz Nr. 304

A V I Z

la proiectul legii pentru modificarea și completarea unor acte legislative (nr.209 din 20.05.2013)

Direcția generală juridică a examinat proiectul de lege nominalizat, conform prevederilor art.54 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797-XIII din 02.04.1996 și ale Legii privind actele legislative nr.780-XV din 27.12.2001 și expune următoarele.

1. Proiectul de lege a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către deputatul în Parlament Veaceslav Ioniță, fapt ce corespunde prevederilor art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 din Regulamentul Parlamentului.

Potrivit Notei informative scopul proiectului de lege este îmbunătățirea condițiilor de activitate a subiecților impozabili cu T.V.A. și a administrării fiscale în partea ce ține de Registrul general electronic al facturilor fiscale. Prin aceasta se propune completarea alineatului (10) al art.102 din Codul fiscal și a art.4 din Legea pentru punerea în aplicare a titlului din Codul fiscal nr.408-XV din 26.07.2001 cu norme ce privesc *neînregistrarea în termen a facturilor fiscale eliberate de către furnizorul de mărfuri sau servicii în Registrul general electronic al facturilor fiscale* (în continuare – *Registru*). Astfel, în cazurile, când furnizorul nu a înregistrat sau a depășit termenii de înregistrare de 5 și, respectiv, 10 zile lucrătoare de la data eliberării facturii fiscale în Registrul general electronic, cumpărătorul va avea dreptul să treacă în cont sumele T.V.A., fiind obligat să informeze despre aceasta organul fiscal.

2. În ce privește procedura de înaintare a proiectului spre examinare în ședința plenară, atenționăm următoarele:

- lipsesc expertizele juridică, economică și financiară prevăzute la alin.(1) al art.22 din Legea nr.780/2001 și informațiile referitoare la analiza impactului de reglementare, care sînt obligatorii în baza art.4 și art.13 din Legea privind principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător nr.235-XVI din 20.07.2006;

- Nota informativă alăturată proiectului nu include fundamentarea economico-financiară prevăzută la lit. d) al art.20 din Legea nr.780/2001 și date statistice referitoare la **numărul agenților economici** care nu s-au conformat prevederilor art.

118¹ din Codul fiscal, precum și sumele T.V.A. ce urmează a fi trecute în cont, din care considerente nu putem constata efectele asupra sistemului de plăți. În acest sens, atenționăm că obiecția dată se conține și în raportul de expertiză anticorupție elaborat de Centrul Național de anticorupție nr.06/1906 din 03.06.2013.

Din Nota informativa reiese că prevederile art.118¹ din Codul fiscal nu se respectă și creează dificultăți în aplicare. Din acest motiv, întru corelarea prevederilor legale, este necesară reexaminarea acestora, deoarece conform alin.(6) art.102 din Cod, *subiectul impozabil are dreptul la trecerea în cont a T.V.A. dacă dispune de factura fiscală la valorile materiale sau serviciile procurate*, iar potrivit alin.(10) art. 102 din același Cod - *în cazul când furnizorul nu a înregistrat factura fiscală în Registrul, cumpărătorul nu are dreptul la trecerea în cont a sumei T.V.A.* Prin urmare, prin alin.(10) al art.102 din Cod se creează o situație de dependență dintre furnizor și cumpărător, unde ultimul este lipsit de dreptul de trecere în cont a T.V.A., iar furnizorul, în corespundere cu art.260 alin.(4¹) din Codul fiscal, pentru neînregistrarea facturii fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale se sancționează cu o amendă în mărime de 3600 lei pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 108000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite.

În acest caz, susținem că, legislația urmează a fi revăzută pentru a exclude interdependența între diferiți subiecți impozabili, întru respectarea principiilor pe care se bazează sistemul impozitelor și taxelor generale de stat, înserate în art.6 alin.(8) al Codului fiscal. Iar Ministerul Finanțelor și Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, ca autorități competente în domeniu urmează să-și expună opinia vizavi de argumentele invocate privind problemele de administrație fiscală, precum și să argumenteze necesitatea normelor cu privire la înregistrarea obligatorie a facturilor fiscale de către furnizor în Registrul general electronic al facturilor fiscale. Considerăm că, adoptarea proiectului de lege va avea ca rezultat diminuarea efectelor juridice în aplicarea art.118¹ din Codul fiscal.

- De asemenea, atenționăm că proiectul de lege prevede că legea va intra în vigoare la data publicării, cu excepția normei referitoare la neînregistrarea în termen a facturilor fiscale eliberate în Registrul general electronic al facturilor fiscale, care *se propune a se pune în aplicare cu începere de la 14 septembrie 2012*, aceasta având efect retroactiv.

Potrivit art.46 din Legea privind actele legislative nr.780/2001, actul legislativ produce efecte numai în timpul cât este în vigoare și nu poate fi retroactiv sau ultraactiv. Au efect retroactiv doar actele legislative prin care se stabilesc sancțiuni mai blânde. *În cazul dat, nu se stabilesc sancțiuni mai blânde, ci doar se acordă cumpărătorului dreptul de trecere în cont a sumelor T.V.A.*, indiferent de faptul dacă furnizorul a înregistrat factura fiscală eliberată de el însuși în Registrul general electronic al facturilor fiscale conform art.118¹ din Codul fiscal.

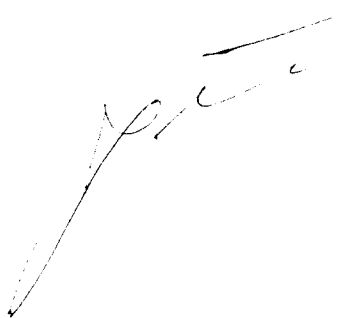
Efectul legii în timp este ghidat de principiul activității legii, potrivit căruia legea se aplică tuturor faptelor în timpul în care se află în vigoare, având eficiență deplină și continuă din momentul intrării în vigoare și pînă la abrogarea ei. Legea dispune numai pentru prezent și viitor și nu are efecte juridice pentru trecut.

Referitor la *principiul neretroactivității legii*, consfințit de articolul 22 din Constituție, Curtea Constituțională în Hotărârea sa nr.15 din 04.12.2012 a reiterat că acesta *se referă, în special, la drepturile, libertățile și îndatoririle fundamentale a cetățenilor și vizează stabilitatea ordinii de drept, consolidarea securității juridice și a certitudinii raporturilor interumane.*

Prin urmare, considerăm că norma art.I pct.1 din proiect, de rînd cu celelalte modificări și completări, urmează să intre în vigoare la data publicării, și nu la data intrării în vigoare a alineatului (10) al art.102 din Codul fiscal, pentru a nu fi în contradicție cu articolele 76, 22 și 23 alin.(2) din Constituție, art.46 din Legea nr.780/2001 și subiect de sesizare la Curtea Constituțională.

3. În cazul acceptării de către Parlament a proiectului de lege sus-numit, atenționăm că efectul acestuia va fi nesemnificativ și sugerăm ca pct.1 din art.I al proiectului să se redacteze prin substituirea cuvintelor *”în modul și în termenul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”* cu cuvintele *”în termenul stabilit pentru prezentarea dării de seamă”*, pentru a simplifica procedura de informare a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat privind furnizorii care nu se conformează prevederilor art.118¹ din Codul fiscal.

Fără a diminua importanța și necesitatea proiectului de lege, considerăm că, acesta necesită a fi revăzut prin prisma obiecțiilor invocate, iar determinarea oportunității proiectului de lege ține de competența exclusivă a Parlamentului.



**Șef Direcție
Ion Creangă**