AmCham Moldova
fighting for your business

AP "Camera de Comerț Americană din Moldova"
nr. 3678, cod fiscal 1009620002440
str. Pușkin 45B, MD-2005, Chișinău, Moldova
Tel.: +373 22 211 781, Fax: +373 22 211 782
info@amcham.md, www.amcham.md

Către: Dl Ion Prisăcaru
Şeful Inspectoratului Fiscal Principal de Stat

Copie: Dlui Veaceslav Ioniță
Președinte, Comisia parlamentară economie, buget și finanțe

Copie: Dlui Anatol Arapu
Ministru al finanţelor

Nr. 33 din 20 Mai 2014

Ref: Ordinul IFPS nr. 1388 din 20 august 2013 – dificultăți privind trecerea în cont a TVA aferentă procurărilor în baza facturilor fiscale care nu au fost înregistrate sau au fost înregistrate cu întîrziere în Registrul general electronic al facturilor fiscale

Stimate Dle Prisăcaru,

Prin prezenta scrisoare, în numele Asociaţiei Patronale "Camera de Comerţ Americană din Moldova" (în continuare AmCham) Vă comunicăm despre existența unor dificultăți privind trecerea în cont a TVA aferentă procurărilor în baza facturilor fiscale cae nu au fost înregistrate sau au fost înregistrate cu întîrziere de către furnizori în Registrul general electronic al facturilor fiscale (în continuare – "RGEFF").

Rugăm respectuos intervenția IFPS în vederea excluderii acestor deficiențe, astfel încît cumpărătorii de bunuri / servicii să nu poartă răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile furnizorilor de bunuri / servicii în procesul de înregistrare a facturilor fiscale în RGEFF.

În opinia noastră deficiențele de trecere în cont a TVA sunt cauzate de prevederile *Ordinului IFPS nr.1388 din 20.08.2013 privind modul de prezentare a informaţiei despre facturile fiscale pasibile înregistrării în Registrul general electronic al facturilor fiscale, care n-au fost înregistrate sau înregistrate cu depăşirea termenului stabilit în art.118[1] al Codului fiscal*.

Art 118[1] al Codului fiscal (CF) prevede că factura fiscală eliberată se supune înregistrării obligatorii în decurs de zece zile lucrătoare de către furnizorul subiect al impunerii cu TVA în RGEFF. Art 102 alin (10) al CF stabilește că în cazul în care furnizorul nu a înregistrat factura fiscală eliberată în RGEFF sau a înregistrat-o cu depăşirea termenului stabilit la art.118[1] alin.(1[1]), **cumpărătorul (beneficiarul) va avea dreptul la trecerea în cont a sumei TVA, cu informarea organului fiscal, în modul şi în termenul stabilit de IFPS**, despre nerespectarea de către furnizor a prevederilor art.118[1].

Potrivit Ordinului IFPS nr. 1388 din 20 august 2013 contribuabilii au dreptul la trecerea în cont a TVA în baza facturilor fiscale care nu au fost înregistrate în RGEFF în termenul stabilit, cu condiția prezentării la organul fiscal a informației despre aceste facturi fiscale ***nu mai tîrziu de ziua lucrătoare următoare celei în care a expirat termenul stabilit pentru înregistrare.*** **În caz contrar cumpărătorul pierde definitiv dreptul de trecere în cont a TVA.**

AP "Camera de Comerț Americană din Moldova"
nr. 3678, cod fiscal 1009620002440
str. Pușkin 45B, MD-2005, Chișinău, Moldova
Tel.: +373 22 211 781, Fax: +373 22 211 782
info@amcham.md, www.amcham.md

Înregistrarea facturilor fiscale de către furnizor în RGEFF este în afara influenței cumpărătorului. Respectiv, cumpărătorul poate fi penalizat pentru acțiuni/încălcare fiscală pe care nu a săvîrșit-o de fapt. Așadar, în loc de practicarea activității de întreprinzător, agenții economici sunt în mod neargumentat siliți să preia funcțiile de administrare fiscală a statului, antrenînd astfel din cont propriu resurse financiare / umane semnificative. Mai mult decît atît, este discutabilă însăși esența și necesitatea formalității de notificare a organului fiscal.

Verificarea dacă factura fiscală este înregistrată în decurs de o singură zi în RGEFF este practic foarte dificilă (în mod special pentru înreprinderi mari), ceea ce duce la pierderea dreptului de trecere în cont a TVA, precum și la suportarea amenzilor și penalităților aferente.

În opinia noastră această abordare este total greșită, neargumentată şi care nu creează condiții optime pentru buna desfășurare a activității de întreprinzător sub sloganul „*Funcționarul Fiscal în beneficiul contribuabilului*". Această abordare are potențial de a genera un șir de procese de judecată, precum şi înrăutăți climatul de afaceri.

Menționăm că dreptul de trecere în cont a TVA este stabilit expres de art 102 al CF şi nicidecum nu poate fi restrîns prin Ordinul IFPS. Ordinul vizat nu poate să contravină normei legale (art.102 alin (10) al CF), ori legea a delegat IFPS dreptul să stabilească doar "modul și termenul" de informare, nu și efectele neinformării, rezultând că prin pct.1 din Ordin IFPS a depășit atribuțiile legale stabilite la art.133 alin (1) pct c) din CF. În asemenea situații Ordinul nu poate fi invocat de către organul fiscal în virtutea art.3 alin (2) și (3) al CF. Legea 317/18.07.2003 privind actele normative ale Guvernului şi ale altor autorităţi ale administraţiei publice centrale şi locale, prin art 5, lit b) stabilește că proiectul de act normativ întocmit pe baza unui act de nivel superior nu poate depăşi limitele competenţei instituite prin acel act şi nici nu poate contraveni scopului, principiilor şi dispoziţiilor acestuia. Legea 235/20.07.2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activităţii de întreprinzător, prin art 14 stabilește că normele materiale și procedurale de control asupra afacerii se stabilesc prin legi, iar autorităţile administraţiei publice nu sînt în drept să adopte norme primare în acest sens. Mai mult, Legea 235/20.07.2006 impune condiția elaborării analizei impactului de reglementare, iar Hotărârea Guvernului 96/2010 stabilește condițiile pentru respectarea transparenței decizionale, inclusiv la nivel de elaborare a analizei impactului de reglementare.

Legea 235/20.07.2006 de asemenea obligă autoritățile statului să elaboreze analiza impactului de reglementare, care reprezintă argumentarea, în baza evaluării costurilor şi beneficiilor, necesităţii adoptării actului normativ şi analiza de impact al acestuia asupra activităţii de întreprinzător, inclusiv asigurarea respectării drepturilor şi intereselor întreprinzătorilor şi ale statului, precum şi corespunderea actului scopurilor politicii de reglementare. Menționăm că IFPS în cazul Ordinului nr. 1388 din 20 august 2013 nu a elaborat analiza impactului de reglementare, nu a respectat transparența în procesul decizional, precum și nu a respectat principiul echitabilității (proporționalității) în raporturile dintre stat și întreprinzător, stabilit prin Legea nr. 235/20.07.2006. Nu este respectat nici principiul cost / beneficiu, precum și principiul echității fiscale și randamentului impunerii impozitelor, stabilite de art 6 alin (8) al CF.

Menționăm că AmCham începînd cu anul 2012 de mai multe ori a sesizat organele statului despre deficiențile ce țin de funcționarea Registrului general electronic al facturilor fiscale. Acest concept discutabil a generat și generează și în continuare problemele contribuabililor. AmCham a susținut de nenumărate ori că cumpărătorul bunurilor/serviciilor nu este responsabil pentru acțiunile furnizorilor. Furnizorul de bunuri / servicii este sancționat cu 3600 de lei pentru neînregistrare la timp a facturilor fiscale, iar cumpărătorul bunurilor / serviciilor riscă cu întreaga sumă a TVA.

AP "Camera de Comerț Americană din Moldova"
nr. 3678, cod fiscal 1009620002440
str. Pușkin 45B, MD-2005, Chișinău, Moldova
Tel.: +373 22 211 781, Fax: +373 22 211 782
info@amcham.md, www.amcham.md

În final, Parlamentul RM a modifcat art 102, alin (10) anume pentru a oferi cumpărătorului posibilitatea firească de a trece în cont sumele TVA, cu condiția că cumpărătorul va informa organul fiscal despre neînregistrarea de către furnizor a facturii fiscale.

Însă în cazul Ordinului IFPS nr. 1388 din 20 august 2013 nu este clară necesitatea de a notifica organul fiscal doar în decurs de o zi, în condițiile în care cumpărătorul trece în cont sumele TVA doar în momentul depunerii Declarației TVA (ultima zi / data de 25 a lunii ce urmează după încheierea perioadei fiscale), iar la Declarația TVA se anexează Registrul procurărilor și Registrul vînzărilor.

În sensul celor expuse mai sus, pentru a evita conflictele neargumentate între contribuabilii şi organele fiscale, precum şi pentru a promova principiul *„Funcționarul Fiscal în beneficiul contribuabilului*", sugerăm revizuirea de către IFPS a Ordinului menționat mai sus, astfel încît:

- termenul oferit cumpărătorului pentru notificarea organului fiscal privind neînregistarea sau înregistrarea cu întîrziere de către furnizor a facturilor fiscale în RGEFF să fie extins pînă la ultima zi lucrătoare / data de 25 a lunii următoare celei în care a fost eliberată factura fiscală (adică, termenul limită de depunere a Declarației TVA);

- sistemului informațional al organului fiscal / Fiscservinform să expedieze furnizorului și cumpărătorului în regim automat pe cale electronică o notificare despre neînregistrarea la timp a facturii fiscale. Iar odată cu aplicarea de către organul fiscal a amenzii de 3600 lei furnizorului bunurilor / serviciilor, factura fiscală să fie automat înregistrată de către organul fiscal în baza de date, fără a necesita acțiuni adiționale din partea cumpărătorului și fără a limita dreptul acestuia la trecerea în cont a TVA.

- să fie modificat Ordinul pentru a fi adus în conformitate cu norma legală în aplicarea căreia a fost adoptat, și anume a se exclude sancțiunea pentru neexecutare de către cumpărător, fără a atinge dreptul cumpărătorului de trecere în cont a TVA.

În aşteptarea răspunsului, precum şi în speranţa unei colaborări fructuoase şi pe viitor, primiţi asigurările înaltei noastre consideraţiuni.

Cu deosebit respect,
Mila Malairău

Director executiv al Asociaţiei Patronale
"Camera de Comerţ Americană din Moldova"