

Aprobarea amendamentelor la legislația fiscală și vamală

29 ianuarie 2014

Pe scurt

A fost publicată Legea nr. 324 din 23 decembrie 2013¹ prin care se aprobă amendamente esențiale la legislația fiscală și vamală a Republicii Moldova.

În detaliu

Codul Fiscal

Impozit pe venit

Începând cu 1 ianuarie 2014, cota de 18% a impozitului se va aplica venitului impozabil ce depășește 27.852 MDL (comparativ cu 26.700 MDL în 2013).

În lista veniturilor neimpozabile au fost incluse următoarele categorii adiționale:

- mijloacele financiare obținute sub formă de grant prin intermediul programelor aprobate de Guvern;
- veniturile din reluarea pierderilor din deprecierea mijloacelor fixe și altor active;
- veniturile sub formă de royalty ale persoanelor fizice în vârstă de 60 ani și mai mult din domeniul literaturii și artei;
- veniturile obținute din proiecte și granturi internaționale, care contribuie la dezvoltarea durabilă a sferei învățământului și cercetării.

Veniturile obținute de către persoanele fizice din **comercializarea producției agricole primare** în adresa:

- altei persoane fizice – sunt venituri neimpozabile;
- entităților, instituțiilor, organizațiilor (cu anumite excepții) – sunt venituri impozitate cu 2% impozit cu reținere finală.

Deduceri

Se permite deducerea:

- cheltuielilor sub formă de taxe de alocații financiare destinate activității sindicatelor achitate de contribuabil în decursul anului fiscal, plafonate la 0,15% din fondul de retribuire a muncii;
- provizioanelor destinate acoperirii creanțelor de către companiile de leasing în anumite condiții detaliate în Lege.

Nu se permite deducerea sumei din deprecierea mijloacelor fixe și altor active, calculată în conformitate cu noile Standarde Naționale de Contabilitate.

Impozitul pe venit din salariu

Scutirile anuale pentru persoanele fizice rezidente au fost majorate după cum urmează:

- scutirea personală/pentru soț (soție) - de la 9.120 MDL la 9.516 MDL;
- scutirea personală majoră/pentru soț (soție) - de la 13.560 MDL la 14.148 MDL;
- scutirea simplă pentru persoanele aflate în întreținere - de la 2.040 MDL la 2.124 MDL, iar cea pentru invalizii din copilărie - de la 9.120 MDL la 9.516 MDL.

¹ Legea nr. 324 din 23 decembrie 2013 pentru modificarea și completarea unor acte legislative.

Salariații pot opta pentru transferarea a cel mult 2% din impozitul pe venit din salariu în beneficiul organizațiilor necomerciale și instituțiilor religioase, potrivit modului determinat de Guvern.

Creșterea și pierderile de capital

S-au introdus modificări în categoriile activelor de capital și metodologia determinării bazei valorice pentru anumite active (de exemplu, activele aflate în posesie la data de 1 ianuarie 1998).

Tranziția la noile SNC

Diferențele rezultate din tranziția la Standardele Naționale de Contabilitate în vigoare din 1 ianuarie 2014 nu se recunosc în scopuri fiscale.

Lichidarea și reorganizarea companiilor

La acest capitol au fost introduse următoarele amendamente:

- eliminarea reglementărilor privind regimul fiscal în cazul reorganizării cu lichidare parțială;
- baza valorică a mijloacelor fixe transmise în rezultatul reorganizării reprezintă baza lor valorică înregistrată în evidența contabilă la începutul anului în care are loc reorganizarea;
- extinderea termenului de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit la încetarea activității de la 60 de zile la 6 luni.

Reținerea impozitului

A fost exclusă în mod expres obligația de **reținere a impozitului pe venit** din plățile efectuate în folosul cabinetului avocatului, notarului public, executorului judecătoresc și biroului individual al mediatorului.

Furnizarea informației

A fost instituit un regim nou privind furnizarea informației Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de către:

- Casa Națională de Asigurări Sociale – despre restituirea contribuțiilor de asigurări sociale;
- Case de amanet și lombarduri – despre împrumuturi acordate persoanelor fizice;
- Ministerul Justiției – lista organizațiilor necomerciale.

Facilități

Din 2014 dreptul la reducerea venitului impozabil în cuantumul stabilit de legislație este acordat tuturor companiilor la care numărul scriptic al angajaților crește față de anul precedent.

Companiile vor fi obligate să prezinte informații organului fiscal despre angajații care desfășoară activități de realizare a programelor și care beneficiază de facilitatea aferentă impozitului pe venit din salariu.

Taxa pe valoare adăugată (TVA)

Factura fiscală în formă electronică

A fost amendată noțiunea de factură fiscală în contextul includerii a 2 forme de emitere ale acesteia: pe suport de hârtie sau în formă electronică.

Sistemul informațional automatizat "Factura fiscală electronică" este la stadiul de testare.

Subiecții, obiectele impunerii și cotele de TVA

Au fost modificate categoriile de subiecți impozabili cu TVA prin includerea nerezidenților care desfășoară activitatea de întreprinzător în Republica Moldova prin reprezentanță permanentă. Aceste reprezentanțe trebuie să îndeplinească anumite criterii specificate în Lege.

Livrarea mărfurilor în cadrul regimului vamal de antrepozit vamal nu reprezintă obiect al impunerii cu TVA.

S-a reintrodus cota redusă a TVA de 8 % la:

- livrarea producției din fitotehnie, horticultură și zootehnie produsă și/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova, și
- zahărul din sfecla de zahăr produs, importat și/sau livrat pe teritoriul țării.

De asemenea, a fost exclus mecanismul de restituire a TVA pentru producția agricolă primară.

Mărfurile și serviciile introduse și scoase de pe teritoriul Portului Internațional Giurgiulești în/din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova se impozitează cu TVA la cota zero. Această prevedere este aplicabilă retroactiv începând cu 4 martie 2005.

Scutirea TVA

Au fost anulate și introduse unele poziții tarifare a mărfurilor pasibile scutirii de TVA.

S-a reintrodus scutirea TVA pentru activele materiale pe termen lung destinate includerii în capitalul social, cu condiția că se respectă anumite cerințe:

- activele să fie utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor;
- uzura acestor active să fie inclusă în costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate;
- aceste active să nu fie comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani.

Au fost concretizate **termenele obligațiilor TVA** aparte pentru tranzacțiile de leasing operațional și cele de leasing financiar.

Accizele

Printre cele mai importante amendamente, menționăm următoarele:

- introducerea unor prevederi aferente anulării și suspendării înregistrării subiecților impunerii;
- extinderea posibilităților de restituire a accizelor în contul viitoarelor obligații;
- majorarea accizelor la automobile și combustibil;
- majorarea accizelor pentru anumite poziții tarifare, în special la băuturile alcoolice (bere, vermuturi și alte băuturi fermentate, alcool etilic), țigarete și alte tutunuri, etc.

Administrare fiscală

S-a introdus noțiunea de vizită fiscală și diminuare a impozitelor, taxelor și/sau altor plăți.

Au fost operate anumite amendamente semnificative ce vizează **procedura de control**:

- în procesul efectuării controlului fiscal Serviciul Fiscal de Stat poate contracta sau antrena specialiști, experți sau interpreți calificați;
- se exclude termenul de 3 luni pentru inițierea controlului fiscal cameral;
- se introduc modificări ce vizează metodele indirecte de estimare a venitului impozabil al persoanelor fizice;
- se extinde termenul de informare al organului fiscal despre schimbarea sediului sau constituirea subdiviziunii de la 30 la 60 de zile.

Se modifică prevederile aferente procedurii și datei de **stingere a obligației fiscale**. Stingerea obligației fiscale prin compensare și prescripție se va efectua în modul stabilit de Guvern.

Amenzi

Au fost operate următoarele modificări importante:

- stabilirea unor sancțiuni în cadrul aplicării metodelor indirecte de estimare a venitului impozabil al persoanelor fizice; sancțiunile variază în funcție de încălcarea fiscală;
- modificarea structurii și mărimii sancțiunilor fiscale aplicabile pentru diverse cazuri de încălcare fiscală, pentru neutilizarea mașinilor de casă și de control/terminalelor de plată în numerar, precum și pentru neeliberarea biletelor de călătorie;
- micșorarea amenzilor pentru nerespectarea modului de întocmire, de prezentare și păstrare a dării de seama fiscale, precum și neînregistrarea facturii fiscale în registrul general electronic al facturilor fiscale;
- stabilirea amenzilor pentru lipsa timbrelor de acciz sau utilizarea unor timbre nevalabile;
- stabilirea sancțiunilor fiscale (amenzi) pentru înlăturarea ori distrugerea unui sigiliu legal aplicat.

Autoritățile fiscale vor adopta automat decizia privind reducerea amenzilor cu 50% în cazul în care datele din sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat atestă executarea cerințelor necesare.

Taxele rutiere

Pentru taxele rutiere au fost incluse o serie de modificări ce țin de modul de calculare și achitare a taxei pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către anumite tipuri de autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova.

Asigurarea angajaților cu hrană, transport și studii profesionale

Începând cu anul 2014 s-a clarificat tratamentul cheltuielilor suportate de către companii pentru asigurarea angajaților cu hrană, transport și studii profesionale, în limita și conform unor criterii stabilite prin Hotărâre de Guvern, astfel:

- nu reprezintă facilitate acordată de patron;
- se deduc în scopuri fiscale;
- nu reprezintă obiect al impunerii cu TVA;
- nu se taxează cu prime de asigurare obligatorie de asistență medicală.

Legea cu privire la tariful vamal

Printre cele mai importante amendamente menționăm următoarele:

- introducerea noțiunii de redevență și prevederi aferente includerii redevențelor în valoarea în vamă;
- completarea prevederilor aferente prelungirii termenului de plată a taxei vamale;
- uniformizarea modalității de restituire a sumelor plătite în plus a taxei vamale în conformitate cu normele prevăzute de Codul fiscal, în partea ce ține de restituirea TVA și accizelor;
- anularea taxei pentru efectuarea controlului electronic al mărfurilor plasate în regim vamal de tranzit și transportate cu mijloace de transport auto, cu anumite excepții.

Codul Vamal

Au fost operate o serie de modificări semnificative în Codul Vamal, printre care:

- introducerea noilor noțiuni (ex. administrarea riscurilor, culoar de control vamal), care se referă la sistemul de management al riscurilor aplicat de organele vamale, în conformitate cu standardele internaționale;
- introducerea regulii de interpretare a tuturor îndoielilor apărute în legislația vamală în favoarea plătitorului vamal;
- introducerea unor noi prevederi privind schimbul de informații dintre organele vamale și agenții economici;

- stabilirea unor prohibiții pentru introducerea și/sau plasarea sub regimuri vamale a mijloacelor de transport;
- acordarea posibilității prelungirii termenului de încheiere a regimului vamal de tranzit;
- concretizarea determinării originii mărfurilor produse cu implicarea mai multor țări;
- introducerea unor noi prevederi aferente punerii în liberă circulație a mărfurilor cu acordarea de facilități fiscale și vamale;
- concretizarea termenului de eliberare a autorizațiilor;
- modificarea prevederilor pentru punerea în liberă circulație a unui obiect al leasingului operațional și financiar și determinarea obligației vamale aferente;
- stabilirea termenelor pentru plata diferenței dintre drepturile de import calculate în baza valorii în vamă determinate de organul vamal și cele anunțate de declarant;
- definirea categoriilor de plătitori vamali în cazul apariției obligației vamale la introducerea ilegală de mărfuri.

De asemenea, au fost introduse secțiuni complexe ce vizează:

- proceduri de executare silită a obligației vamale;
- proceduri simplificate de vămuire;
- agentul economic autorizat.

Administrare vamală

Potrivit amendamentelor, organele vamale au dreptul să încaseze drepturi de import adiționale, dacă în cadrul auditului postvămuire se va stabili că dispozițiile ce reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate eronat, chiar și în lipsa unor informații inexacte sau incomplete furnizate de declarant.

A fost majorată limita neimpozabilă cu TVA, accize și taxe vamale **de la 200 la 300 de euro** pentru valoarea în vamă a mărfurilor introduse pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice.

[Sursa: Monitorul Oficial nr. 320-321/871 din data de 31 decembrie 2013]

De reținut

Modificările legislației fiscale și vamale intră în vigoare din 1 ianuarie 2014, cu anumite excepții expres menționate mai sus.

Să discutăm

Pentru o discuție mai detaliată despre impactul pe care aceste prevederi îl pot avea în cazul dumneavoastră specific, puteți contacta următoarele persoane:



Ionuț Simion
Partener
Ionut.Simion@ro.pwc.com



Alexandru Munteanu
Manager, Avocat
Alexandru.Munteanu@ro.pwc.com



Sergiu Dumitrașco
Manager
Sergiu.Dumitrasco@ro.pwc.com



Tatiana Stavinschi
Manager
Tatiana.Stavinschi@ro.pwc.com

PricewaterhouseCoopers Moldova
Str. Maria Cibotari, 37
Chisinau, Republica Moldova
Tel.: + (373 22) 25 17 00
Fax: + (373 22) 23 81 20