

Изменения в налоговом и таможенном законодательстве

29 января 2014 г.

Краткий обзор

Был опубликован Закон № 324 от 23 декабря 2013 года¹, на основании которого внесены значительные изменения в налоговое и таможенное законодательство Республики Молдова.

Подробная информация

Налоговый кодекс

Подоходный налог

Начиная с 1 января 2014 года, ставка подоходного налога в размере 18% будет применяться к налогооблагаемому доходу, превышающему 27.852 лея (по сравнению с порогом в 26.700 леев в 2013 году).

В список источников дохода, не облагаемых налогом, были включены следующие дополнительные категории:

- финансовые средства, полученные в виде грантов по утвержденным Правительством программам;
- доходы от восстановления убытков от их обесценения основных средств и других активов;
- доходы в виде роялти физических лиц в возрасте 60 лет и более в области литературы и искусства;
- доходы, полученные от международных проектов и грантов, способствующих устойчивому развитию сферы образования и научных исследований.

Доходы, полученные физическими лицами от **реализации сельскохозяйственной продукции** в пользу:

- другого физического лица – являются источником дохода, не облагаемым налогом;
- учреждений, организаций (с некоторыми исключениями) – является налогооблагаемым источником дохода, к которому применяется окончательное удержание налога в размере 2%.

Вычеты

Разрешается вычет:

- расходов в виде взносов финансовых средств, связанных с деятельностью профсоюзов, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового года, в пределах 0,15% фонда оплаты труда;
- резервов, предназначенных для покрытия долговых обязательств лизинговыми компаниями, при определенных условиях, предусмотренных Законом.

Не разрешаются вычет сумм обесценения основных средств и других активов, рассчитанных в соответствии с новыми Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета.

¹ Закон № 324 от 23 декабря 2013 года о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты.

Подоходный налог с заработной платы

Были увеличены ежегодные личные освобождения, на которые имеют право физические лица-резиденты:

- личное/супружеское освобождение – с 9.120 леев до 9.516 леев;
- льготное личное/супружеское освобождение – с 13.560 леев до 14.148 леев;
- освобождение на иждивенца - с 2.040 леев до 2.124 леев, а для инвалидов с детства – с 9.120 леев до 9.516 леев.

Работники могут направить до 2% от суммы подоходного налога с заработной платы для поддержки некоммерческих организаций и религиозных учреждений, согласно порядку, установленному Правительством.

Прирост и потери капитала

Были внесены изменения в категории капитальных активов и в методологию определения стоимостного базиса для некоторых активов (например, в отношении активов, находившихся во владении на 1 января 1998 года).

Переход на новые Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета

Разницы, полученные в результате перехода на Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета, действующие с 1 января 2014 года, не признаются в налоговых целях.

Ликвидация и реорганизация компаний

В данный раздел были внесены следующие изменения:

- исключены правила, регламентирующие налоговый режим при реорганизации с частичной ликвидацией;
- стоимостным базисом основных средств, переданных в результате реорганизации, является их стоимостный базис, числящийся в бухгалтерском учете на начало отчетного года, в котором происходит реорганизация;
- продление срока представления декларации по подоходному налогу при прекращении деятельности от 60 дней до 6 месяцев.

Удержание подоходного налога

Было исключено обязательство по **удержанию подоходного налога** из выплат, осуществляемых в пользу адвокатского кабинета, публичного нотариуса, судебного исполнителя и индивидуального бюро медиатора.

Предоставление информации

Был установлен новый режим предоставления информации Главной Государственной Налоговой Инспекции:

- Национальной Кассой Социального Страхования – о возмещении взносов обязательного государственного социального страхования;
- Ломбардами – о займах, предоставленных физическим лицам;
- Министерством Юстиции – о списке некоммерческих организаций.

Льготы

Начиная с 2014 года, право на уменьшение налогооблагаемого дохода в размере, установленном законодательством, предоставляется всем компаниям, регистрирующим прирост среднесписочной численности работников, по сравнению с предыдущим годом. Компании будут обязаны предоставлять информацию о работниках, осуществляющих деятельность по реализации программ и пользующихся льготой по подоходному налогу из заработной платы.

Данный налоговый и юридический информационный бюллетень был разработан департаментом налоговых и юридических услуг компании PwC Moldova.
Правовая оговорка: Материал содержащийся в данном бюллетене представлен для общего сведения и не содержит всесторонний анализ каждого описанного элемента. Прежде чем принять (или не принимать) любые решения, читатель следует обратиться за профессиональным советом по конкретному, интересующему его вопросу. PwC не несет ответственность за какое-либо действие или бездействие, вытекающее из использования информации, содержащейся в данных изданиях.

© 2014 PwC. Все права защищены. Бренд PwC объединяет фирмы, входящие в глобальную сеть фирм PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом и не выступает в качестве агента PwCIL или любой другой фирмы сети. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность за действия или бездействие любой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения, высказываемые фирмами сети, и не может никаким образом связать их каким-либо обязательством. Ни одна из фирм сети не несет ответственность за действия или бездействие любой другой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения другой фирмы и не может никаким образом связать другую фирму сети или PwCIL каким-либо обязательством.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Электронная налоговая накладная

Было изменено определение налоговой накладной путем включения двух форм ее выдачи: в бумажной или в электронной форме.

На данный момент автоматизированная информационная система «Электронная налоговая накладная» находится на этапе тестирования.

Субъекты и объекты обложения, ставки НДС

Были изменены категории субъектов налогообложения НДС посредством включения в качестве субъектов налогообложения нерезидентов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство. Данные представительства должны соответствовать определенным критериям, предусмотренным Законом.

Поставка товаров в рамках режима таможенного склада не является объектом обложения НДС.

Была вновь введена сниженная ставка НДС в размере 8% на:

- продукцию растениеводства, садоводства и животноводства, произведенную и/или поставляемую на территории Республики Молдова, и
- сахар из сахарной свеклы, произведенный, импортированный и/или поставляемый на территории страны.

Также был исключен механизм возмещения НДС по поставкам первичной продукции сельскохозяйственного производства.

Товары и услуги, ввезенные и вывезенные с территории Международного порта «Джурджулешть» за пределы / из-за пределов таможенной территории Республики Молдова облагается НДС по нулевой ставке. Данное положение применяется ретроактивно, начиная с 4 марта 2005 года.

Освобождение от НДС

Были исключены и введены некоторые тарифные позиции товаров, поставка которых освобождена от НДС.

Было вновь введено освобождение от НДС в отношении долгосрочных материальных активов, предназначенных для включения в уставный капитал при условии соблюдения определенных критериев, а именно:

- материальные активы должны использоваться непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ;
- износ данных материальных активов должен относиться на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ;
- данные материальные активы не могут быть проданы, сданы в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг в течение трех лет.

Были конкретизированы **сроки налоговых обязательств по НДС** отдельно в отношении операционного и финансового лизинга.

Акцизы

Среди наиболее важных изменений можно отметить следующие:

- введение положений в части аннулирования и приостановления регистрации субъектов налогообложения;
- расширение возможностей возмещения акцизов в счет будущих обязательств;
- увеличение ставок акцизов на автомобили и топливо;

Данный налоговый и юридический информационный бюллетень был разработан департаментом налоговых и юридических услуг компании PwC Moldova. **Правовая оговорка:** Материал содержащийся в данном бюллетене представлен для общего сведения и не содержит всесторонний анализ каждого описанного элемента. Прежде чем принять (или не принимать) любые решения, читателю следует обратиться за профессиональным советом по конкретному, интересующему его вопросу. PwC не несет ответственность за какое-либо действие или бездействие, вытекающее из использования информации, содержащейся в данных изданиях.

© 2014 PwC. Все права защищены. Бренд PwC объединяет фирмы, входящие в глобальную сеть фирм PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом и не выступает в качестве агента PwCIL или любой другой фирмы сети. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность за действия или бездействие любой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения, высказываемые фирмами сети, и не может никаким образом связать их каким-либо обязательством. Ни одна из фирм сети не несет ответственность за действия или бездействие любой другой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения другой фирмы и не может никаким образом связать другую фирму сети или PwCIL каким-либо обязательством.

- увеличение ставок акцизов на некоторые тарифные позиции, в особенности на алкогольные напитки (пиво, вермуты, прочие сброженные напитки и этиловый спирт), сигареты, прочий промышленно изготовленный табак и т.д.

Налоговое администрирование

Были введены понятия «налоговое посещение» и «занижение налогов, сборов и/или других платежей».

Были введены некоторые изменения в отношении процедуры **налогового контроля**:

- в ходе осуществления налогового контроля Государственная Налоговая Служба может заключать договоры или привлекать квалифицированных специалистов, экспертов или переводчиков;
- исключен трехмесячный срок для инициирования камерального налогового контроля;
- введены изменения в части косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода физических лиц;
- был увеличен срок для предоставления информации налоговым органам об изменении местонахождения или о создании подразделения с 30 до 60 дней.

Были изменены положения в части процедуры и даты **погашения налогового обязательства**. Погашение налогового обязательства путем компенсации и в связи с истечением срока давности будет осуществляться в порядке, установленном Правительством.

Штрафы

Были внесены следующие наиболее важные изменения:

- установление некоторых санкций, связанных с применением косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода физических лиц; размер санкций варьирует в зависимости от вида налогового нарушения;
- изменение структуры и размера налоговых санкций, применяемых в случае различных налоговых нарушений, за неиспользование контрольно-кассовых машин/терминалов наличной оплаты, а также за невыдачу проездных билетов;
- уменьшение штрафов за несоблюдение порядка составления, представления и хранения налоговой отчетности, а также за нерегистрацию налоговых накладных в Генеральном электронном регистре налоговых накладных;
- установление штрафов за отсутствие акцизных марок или использование недействительных акцизных марок;
- установление налоговых санкций (штрафов) за срыв или повреждение законно наложенной пломбы.

Налоговые органы будут автоматически принимать решение об уменьшении штрафов на 50%, в случае если данные информационной системы Государственной налоговой службы подтверждают исполнение необходимых требований.

Дорожные сборы

В части дорожных сборов был внесен ряд значительных изменений, касающихся порядка исчисления и уплаты дорожных сборов за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова определенными видами автомобилей, не зарегистрированными в Республике Молдова.

Обеспечение работников питанием, транспортом и профессиональным образованием

Начиная с 2014 года, понесенные работодателем расходы на проезд, питание и профессиональное образование работников в пределах и в соответствии с критериями, установленными Постановлением Правительства:

- не являются льготами, предоставленными работодателем;

Данный налоговый и юридический информационный бюллетень был разработан департаментом налоговых и юридических услуг компании PwC Moldova. **Правовая оговорка:** Материал содержащийся в данном бюллетене представлен для общего сведения и не содержит всесторонний анализ каждого описанного элемента. Прежде чем принять (или не принимать) любые решения, читатель следует обратиться за профессиональным советом по конкретному, интересующему его вопросу. PwC не несет ответственность за какое-либо действие или бездействие, вытекающее из использования информации, содержащейся в данных изданиях.

© 2014 PwC. Все права защищены. Бренд PwC объединяет фирмы, входящие в глобальную сеть фирм PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом и не выступает в качестве агента PwCIL или любой другой фирмы сети. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность за действия или бездействие любой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения, высказываемые фирмами сети, и не может никаким образом связать их каким-либо обязательством. Ни одна из фирм сети не несет ответственность за действия или бездействие любой другой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения другой фирмы и не может никаким образом связать другую фирму сети или PwCIL каким-либо обязательством.

- вычтываются в целях налогообложения;
- не являются объектом налогообложения НДС;
- не облагаются взносами обязательного медицинского страхования.

Закон о таможенном тарифе

Среди наиболее важных изменений следует отметить следующие:

- введение понятия «роялти» и положений о включении роялти в таможенную стоимость;
- дополнение положений о продлении срока оплаты таможенной пошлины;
- приведение способа возврата излишне уплаченных сумм таможенных пошлин в соответствие с нормами, предусмотренными Налоговым Кодексом, в части возмещения НДС и акцизов;
- аннулирование сбора за осуществление электронного контроля для товаров, помещенных под таможенный режим транзита и перевозимых с помощью автотранспортного средства (с некоторыми исключениями).

Таможенный Кодекс

Были внесены ряд значительных изменений в Таможенный Кодекс, а именно:

- введение новых понятий (например, управление рисками, коридор таможенного контроля), касающихся системы управления рисками, применяемой таможенными органами, в соответствии с международными стандартами;
- введение правила толкования всех сомнений, возникающих при применении таможенного законодательства, в пользу таможенного плательщика;
- введение новых положений об обмене информацией между таможенными органами и экономическими агентами;
- установление запретов на ввоз и/или помещение под таможенные режимы некоторых автотранспортных средств;
- предоставление возможности продления срока завершения таможенного режима транзита;
- введение более точных положений по определению происхождения товаров, в производстве которых участвуют несколько стран;
- введение некоторых положений о выпуске товаров в свободное обращение с предоставлением налоговых и таможенных льгот;
- введение более точных положений относительно сроков выдачи авторизаций;
- изменение положений по выпуску в свободное обращение товаров, являющихся предметом договора операционного и финансового лизинга, а также по определению соответствующих таможенных обязательств;
- установление сроков оплаты разницы между ввозными платежами, рассчитанными на основе таможенной стоимости, определенной таможенным органом, и ввозными платежами, рассчитанными на основе таможенной стоимости, объявленной декларантом;
- определение категорий таможенных плательщиков в случае возникновения таможенного обязательства при незаконном ввозе товаров.

Также, были введены отдельные разделы, относительно:

- процедур принудительного исполнения таможенного обязательства;
- упрощенных таможенных процедур;
- авторизованного хозяйствующего субъекта.

Таможенное администрирование

Согласно внесенным изменениям, таможенные органы имеют право взимать дополнительные ввозные платежи, в случае если в ходе посттаможенного аудита установлено, что предписания, регулирующие соответствующий таможенный режим, были применены на основе ошибочной

Данный налоговый и юридический информационный бюллетень был разработан департаментом налоговых и юридических услуг компании PwC Moldova. **Правовая оговорка:** Материал содержащийся в данном бюллетене представлен для общего сведения и не содержит всесторонний анализ каждого описанного элемента. Прежде чем принять (или не принимать) любые решения, читателю следует обратиться за профессиональным советом по конкретному, интересующему его вопросу. PwC не несет ответственность за какое-либо действие или бездействие, вытекающее из использования информации, содержащейся в данных изданиях.

© 2014 PwC. Все права защищены. Бренд PwC объединяет фирмы, входящие в глобальную сеть фирм PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом и не выступает в качестве агента PwCIL или любой другой фирмы сети. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность за действия или бездействие любой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения, высказываемые фирмами сети, и не может никаким образом связать их каким-либо обязательством. Ни одна из фирм сети не несет ответственность за действия или бездействие любой другой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения другой фирмы и не может никаким образом связать другую фирму сети или PwCIL каким-либо обязательством.

информации, даже при отсутствии неточных или неполных данных, предоставленных декларантом.

Лимит, не облагаемый НДС, акцизами и таможенной пошлиной был увеличен с 200 до 300 евро в отношении таможенной стоимости товаров, ввезенных на территорию Республики Молдова физическими лицами.

[Источник: *Monitorul Oficial № 320-321/871 от 31 декабря 2013 года*]

На заметку

Изменения, внесенные в налоговое и таможенное законодательство, вступили в силу 1 января 2014 года (с некоторыми исключениями, упомянутыми выше).

Тема для обсуждения

Для того, чтобы более подробно обсудить возможное влияние данных изменений в Вашем конкретном случае, можете связаться со следующими представителями компании:



Ионуц Симион
Партнер
Ionut.Simion@ro.pwc.com



Александру Мунтяну
Менеджер, Адвокат
Alexandru.Munteanu@ro.pwc.com



Сергей Думитрашко
Менеджер
Sergiu.Dumitrasco@ro.pwc.com



Татьяна Ставински
Менеджер
Tatiana.Stavinschi@ro.pwc.com

PricewaterhouseCoopers Moldova
ул. Мария Чиботарь, 37
Кишинэу, Республика Молдова
Тел: + (373 22) 25 17 00
Факс: + (373 22) 23 81 20

