

Amendamente aduse legislației fiscale și vamale

29 aprilie 2015

Pe scurt

A fost publicată o lege prin care au fost operate amendamente esențiale la legislația fiscală și vamală a Republicii Moldova.

În detaliu Codul fiscal

Impozit pe venit

Începând cu 1 mai 2015, cota de 18% a impozitului pe venit se va aplica pe venitul impozabil obținut de către persoanele fizice, care depășește 29.640 MDL anual (comparativ cu 27.852 MDL în 2014).

Indemnizațiile de concediere nu mai reprezintă surse de venit neimpozabile.

Deduceri

Se permite deducerea:

- cheltuielilor legate de calculul uzurii mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit și puse în funcțiune în perioadele fiscale anterioare anului 2014;
- cheltuielilor suportate de angajator pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală ale angajatului - în valoare de până la 50% din prima de asigurare obligatorie de asistență medicală calculată ca sumă fixă aprobată anual.

Limitări/ restricții pentru unele categorii de deduceri

A fost redusă, de la 10 % la 2% din venitul impozabil, limita cheltuielilor permise pentru deducere, efectuate în scopuri filantropice și/ sau de sponsorizare.

Se limitează deducerea cheltuielilor ce țin de calculul uzurii, întreținerea și reparația automobilelor utilizate de către persoanele cu funcții de conducere a unei companii, inclusiv conducătorii din domeniul administrativ - la un singur automobil pe fiecare subdiviziune a aceleiași companii.

Instituțiilor financiare li se permite deducerea reducerilor pentru pierderi la active și alte angajamente condiționale în conformitate cu prevederile IFRS. Anterior, deducerea se efectua în conformitate cu Regulamentul aprobat de către Banca Națională a Moldovei.

Începând cu 1 ianuarie 2017, deducerea cheltuielilor aferente reziduurilor, deșeurilor și perisabilităților naturale va fi permisă doar în limitele aprobate de autoritățile de specialitate ale

administrației publice centrale, împreună cu instituțiile de specialitate, în baza unui Regulament aprobat de către Guvern. Anterior, deducerea acestor cheltuieli se permitea în limitele aprobate anual de către conducătorul agentului economic.

Aplicarea regimului simplificat de impozitare

A fost exclusă prevederea care obliga agenții economici să utilizeze regimul simplificat de impozitare.

Totodată sunt revăzute condițiile în care agenții economici au dreptul de a alege între regimul simplificat de impozitare și cel general stabilit.

Metode de evidență contabilă

Se introduce un criteriu suplimentar pentru definirea noțiunii de contabilitate de angajamente, prin care se precizează modalitatea de recunoaștere a reducerilor de preț, discounturilor și rabaturilor acordate / primite.

Prevederi speciale privind tratatele internaționale

Nerezidenții persoane fizice și juridice pot prezenta plătitorului de venit certificatul de rezidență pe suport de hârtie în original și / sau în format electronic.

Pentru a beneficia de prevederile convențiilor (acordurilor) pentru evitarea dublei impuneri încheiate între Republica Moldova și statele de origine ale nerezidenților, modul de atestare și confirmare a rezidenței Republicii Moldova se stabilește de Guvern.

Prezentarea informațiilor cu privire la plățile efectuate în folosul persoanelor fizice și la reținerile aferente

Se instituie o nouă obligație pentru agenții economici, și anume de a prezenta informații anuale despre veniturile achitate în folosul persoanelor fizice, din care a fost efectuată reținerea finală a impozitului pe venit. Prezentarea informațiilor este obligatorie doar dacă suma veniturilor achitate în folosul beneficiarilor va depăși valoarea scutirii personale anuale, care pentru anul 2015 este de 10.128 MDL.

În cazul corectării informațiilor privind plățile și impozitele reținute la sursa de plată, apare obligația de a informa beneficiarul plăților în termen de 15 zile lucrătoare de la data modificării sau emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale.

Intermediarii imobiliari trebuie să prezinte la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat informațiile privind contractele de dare în posesie și / sau în folosință a proprietății imobiliare

încheiate de către persoanele fizice ce nu desfășoară activitate de întreprinzător, până la data de 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal.

Impozitul pe venitul din salariu

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

- Scutirea personală/ pentru soț (soție) - de la 9.516 MDL la 10.128 MDL;
- Scutirea personală majoră/ pentru soț (soție) - de la 14.148 MDL la 15.060 MDL;
- Scutirea pentru persoanele aflate în întreținere – de la 2.124 MDL la 2.256 MDL, iar cea pentru persoanele cu dezabilități din copilărie – de la 9.516 MDL la 10.128 MDL.

Nu vor constitui facilitate acordată de către angajator primele de asigurare facultativă de asistență medicală în valoare de până la 50% din prima de asigurare obligatorie de asistență medicală stabilită anual ca sumă fixă.

Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

Începând cu 1 mai 2015, împrumutul bunurilor fungibile, cu excepția mijloacelor bănești, este considerat livrare de mărfuri.

De asemenea, prestarea de servicii aferente importului de mărfuri se consideră parte a importului de mărfuri.

Se anulează obligația contribuabililor de a calcula și achita TVA la vânzarea mărfurilor și serviciilor sub cost sau la o valoare mai mică

decât valoarea în vamă a mărfurilor.

Sunt introduse prevederi noi ce țin de aplicarea TVA pentru livrările / procurările efectuate de către Portul Internațional Giurgiulești și Aeroportul Liber International Mărculești.

Restituirea TVA

Companiile care începând cu 1 mai 2015 vor efectua investiții capitale la clădirile de producție vor avea dreptul la restituirea TVA. Restituirea taxei se va efectua doar pentru clădirile date în exploatare și utilizate conform destinației.

În lista documentelor ce confirmă dreptul la restituirea TVA au fost operate unele modificări, printre care:

- s-a introdus declarația vamală de export a mărfurilor sau extrasul acesteia în format electronic cu aplicarea semnăturii electronice, și
- s-a exclus confirmarea organelor vamale privind livrarea mărfurilor pentru export.

Trecerea în cont a TVA

Se permite trecerea în cont a sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitate pentru întreținerea, funcționarea și reparația unui singur automobil folosit de directori generali, executivi și asimilați, precum și de conducători în domeniul administrativ, pentru fiecare subdiviziune a companiei, inclusiv pentru sediul central. Suma TVA achitată sau care urmează a fi achitată pentru întreținerea, funcționarea și reparația altor automobile se va raporta la consumuri sau cheltuieli.

Scutirea de TVA

S-au introdus prevederi exprese privind neaplicarea

scutirii de TVA la serviciile legate de acordarea de licențe și eliberarea de brevete aferente importului de mărfuri prevăzute în art. 11 alin. (1) lit. d) din Legea cu privire la tariful vamal.

A fost introdusă scutirea de TVA și de taxa vamală pentru unele mijloace de transport aerian și feroviar destinate transportării pasagerilor, precum și scutirea de TVA a serviciilor de leasing operațional sau financiar ale acestora.

De asemenea, se scutește de TVA importul mostrelor de mărfuri cu valoare mai mică de 22 euro, cu respectarea unor condiții și ținând cont de anumite excepții.

Anumite mijloace de transport cu destinații speciale, importate și livrate cu titlu gratuit, vor fi scutite de TVA, indiferent de termenul de exploatare.

În cazul nerespectării cerințelor pentru a beneficia de facilitatea fiscală aferentă activelor materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul social, companiile beneficiare vor fi obligate să calculeze și să achite TVA astfel:

- în cazul procurării de pe teritoriul Republicii Moldova - la valoarea indicată în factură, iar
- în cazul importului - la valoarea în vamă.

Cotele TVA

A fost stabilită cota „zero” a TVA pentru livrarea biomasei lemnoase, erbacee și din fructe, destinate producerii de energie electrică și apă caldă.

Alcoolul etilic nedenaturat utilizat în medicină se taxează cu o cotă TVA redusă, de 8%.

Locul prestării serviciilor

A fost ajustată denumirea unor tipuri de servicii, în funcție de care se stabilește locul prestării acestora în conformitate cu prevederile noului Clasificator al activităților din Republica Moldova.

Înregistrarea și anularea statutului de plătitor de TVA

S-a anulat plafonul de 100.000 MDL pentru înregistrarea benevolă ca plătitor de TVA. Astfel, companiile vor avea posibilitatea de a se înregistra ca plătitori de TVA dacă doar intenționează să efectueze livrări impozabile de mărfuri sau prestări de servicii.

De asemenea, a fost exclus dreptul organului fiscal de a anula de sine stătător statutul de plătitor de TVA al contribuabililor care într-o perioadă de 12 luni consecutive nu efectuează livrări impozabile de peste 100.000 MDL.

Totuși, organul fiscal este în drept să anuleze statutul de plătitor de TVA al contribuabilului în cazul în care informațiile despre sediul central și sediul subdiviziunilor sunt neveridice.

Eliberarea facturii fiscale

Se introduce obligația companiilor de a emite facturi fiscale în cadrul comerțului electronic, cu plată în numerar și/ sau alt instrument de plată.

A fost anulată obligația de eliberare a facturii fiscale la primirea plății înainte de efectuarea livrării produselor petroliere prin eliberarea tichetelor de alimentare sau

suplinirea smart - cardurilor de alimentare.

Au fost operate modificări privind eliberarea facturii fiscale la livrarea energiei electrice.

Accizele

Printre cele mai importante amendamente, menționăm:

- modificarea unor norme ce țin de restituirea accizelor;
- majorarea accizei pentru anumite poziții tarifare, în special la băuturile alcoolice (bere, vermuturi și alte băuturi fermentate, alcool etilic), țigarete și alte tutunuri;
- majorarea accizei la automobile și combustibil;
- micșorarea accizei la păcură;
- extinderea obligației de efectuare a inventarierii stocului de mărfuri supuse accizei, în cazul majorării cotei accizei, și achitării diferențelor de accize pe produsele alcoolice (bere, vermuturi și alte băuturi fermentate, alcool etilic);
- aplicarea scutirii de accize pentru importul mostrelor de mărfuri (cu valoarea în vamă ce nu depășește 22 euro pentru un import).

Administrare fiscală

Printre cele mai importante amendamente, menționăm:

- Începând cu 1 ianuarie 2016, companiile vor fi obligate să utilizeze doar sisteme informaționale computerizate, softuri pentru mașini de casă și control certificate de către Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor („Comisia”). Companiile care livrează sistemele

informaționale menționate vor fi obligate să le certifice la Comisie. Totodată, începând cu 1 ianuarie 2017, companiile care nu vor respecta obligațiile privind certificarea / utilizarea sistemelor informaționale menționate mai sus sunt pasibile de o amendă de 50.000 MDL.

- Se introduc prevederi exprese cu privire la data stingerii obligației fiscale în legătură cu diferite modalități de plată (de exemplu, în cazul achitării prin virament, prin numerar sau prin intermediul cardurilor de plată).
- Au fost revizuite condițiile pentru amânarea / eşalonarea stingerii obligației fiscale.
- Au fost amendate termenele de informare a autorităților fiscale de către instituțiile financiare despre lipsa mijloacelor bănești în conturile bancare ale contribuabililor necesare pentru stingerea obligațiilor fiscale.
- A fost introdus conceptul de încălcări ale legislației fiscale semnificative și nesemnificative. În acest sens, pentru încălcările fiscale nesemnificative vor fi aplicate doar avertizări, iar pentru cele semnificative - amenzi.
- Au fost micșorate amenzile aplicate contribuabililor pentru împiedicarea activității organului fiscal.
- Se vor aplica amenzi pentru efectuarea, de către companiile la care este instituit un post fiscal, de intrări / ieșiri de mărfuri / servicii fără informarea autorităților fiscale.

Mărimea acestei amenzi va fi egală cu suma respectivelor operațiuni economice.

- Au fost introduse noi prevederi privind aplicarea amenzilor pentru încălcarea modului de prezentare de către companii a documentelor privind plățile și / sau impozitele reținute.

Impozitul pe bunurile imobiliare

Termenul de aplicare a reglementărilor privind impozitul funciar și impozitul pe bunurile imobiliare stabilite prin Legea pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal a fost prelungit până la 1 ianuarie 2017.

Au fost modificate termenele de raportare și de achitare a impozitului pentru bunurile imobiliare pentru persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și care calculează impozitul pe bunurile imobiliare în baza valorii contabile a acestora.

Taxele locale

Au fost introduse amendamente privind noțiunea și, respectiv, obiectul impunerii cu taxa pentru dispozitive publicitare. Potrivit modificărilor operate, taxa respectivă va fi calculată pentru suprafața mijloacelor tehnice pentru amplasarea publicității exterioare și / sau oricărei altei informații aferente activității de întreprinzător.

Prin excepție, informațiile cu denumirea agentului economic a căror suprafață nu depășește 0,5 m² nu se vor include în baza impozabilă.

Taxele rutiere

Cotele taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova au fost majorate cu 50%.

Legea cu privire la tariful vamal

Printre cele mai importante amendamente, menționăm:

- completarea și ajustarea unor prevederi referitoare la determinarea valorii în vamă a mărfurilor;
- uniformizarea și completarea prevederilor referitoare la amânarea determinării definitive a valorii în vamă a mărfurilor;
- introducerea noțiunilor de „Declarația pe factură a mărfii / declarația de origine a mărfii” și „Declarația producătorului”, drept mijloace de confirmare a originii mărfurilor importate;
- introducerea unor noi prevederi aferente punerii în liberă circulație a mărfurilor cu acordarea de facilități fiscale și vamale;
- Vor fi scutite de taxa vamală:
 - mostrele de mărfuri a căror valoare în vamă nu depășește 22 EUR pentru un import;
 - aeronavele, elicopterele, locomotivele, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri, părțile acestora, de la anumite poziții tarifare prevăzute expres de lege;
 - unele mijloacele de transport importate cu

titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, conform anumitor destinații.

Codul vamal

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

- introducerea și ajustarea unor noțiuni care se referă la sistemul de control aplicat de organele vamale (cerere de intervenție, livrare mică, culoar albastru, control ulterior);
- stabilirea unor prohibiții pentru introducerea și / sau plasarea sub regimuri vamale a motocicletelor;
- stabilirea permisiunii de introducere și plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport importate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, conform anumitor destinații;
- precizarea regulilor privind regimul de admitere temporară cu suspendare totală de drepturile de import, fără constituirea unei garanții, pentru mijloacele de transport străine care fac obiectul unor tratate internaționale bilaterale sau multilaterale la care Republica Moldova este parte, introduse cu scopul realizării proiectelor de asistență tehnică și investițională în derulare;
- introducerea unor prevederi referitoare la stingerea obligației vamale prin scădere;
- persoanele juridice și persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică nu au dreptul la restituirea drepturilor de

import în cazul reexportului mărfii;

- precizarea termenului de emitere a autorizației pentru unele proceduri simplificate și a certificatului AEO (Authorised Economic Operator);
- introducerea unor prevederi referitoare la intervenția organului vamal pentru mărfurile care sunt susceptibile de a încălca un drept de proprietate intelectuală, precum și procedura pentru distrugerea mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici.

De asemenea, au fost introduse secțiuni complexe ce vizează:

- Exportatorul aprobat (Approved exporter);
- magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale ale Republicii Moldova;
- decizia de clasificare a mărfurilor și controlul suplimentar al clasificării.

Administrare vamală

Termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor vamale și / sau de modificare a declarației vamale (de exemplu, în cadrul controlului ulterior) a fost micșorat la patru ani.

Potrivit amendamentelor, sistemul de control vamal ulterior a fost reformat, și va include auditul - postvămuire a mărfurilor (la sediul și în încăperile titularului) și reverificarea declarației vamale (la sediul organului vamal).

De asemenea, au fost precizate obligațiile specifice ale organului vamal în cadrul controlului ulterior.

Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi

Potrivit amendamentelor, neindicarea sau indicarea incorectă, printre altele, a mării adaosului comercial cumulativ în cazul livrării mărfurilor social importante se sancționează cu amendă de 10% din valoarea tranzacției, dar nu mai puțin de 500 de lei pentru fiecare factură / factură fiscală, nefiind aplicabilă reducerea de 50% pentru achitarea amenzii în trei zile.

Legea cu privire la publicitate

Conform modificărilor, nu se va considera publicitate și se va efectua fără autorizarea autorităților administrației publice locale folosirea elementelor de design și amenajare artistică și arhitecturală ce conțin emblema firmei și /sau marca comercială. Prin urmare, alte embleme, mărfuri sau imaginea lor, și alte informații ce corespund profilului întreprinderii se vor considera publicitate.

Legea instituțiilor financiare

A fost instituită interdicția absolută de a contribui la capitalul social al unei societăți comerciale acțiunile deținute în capitalul unei bănci, anterior acest lucru fiind posibil în baza acordului prealabil al Băncii Naționale.

Codul contravențional

Se majorează unele amenzi pentru:

- desfășurarea ilegală a activității de întreprinzător (de exemplu, fără autorizație, licență sau certificat);

- primirea și eliberarea mijloacelor pentru retribuirea muncii fără transferul contribuției de asigurări sociale.

Au fost ajustate și introduse unele prevederi privind contravențiile de pe piața produselor petroliere.

De asemenea, au fost introduse secțiuni ce vizează:

- încălcarea legislației cu privire la jocurile de noroc;
- încălcarea regulilor de exploatare a mașinilor de casă și control.

[Sursa: Legea nr. 71 din 12 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative,

Monitorul Oficial nr. 102-104 (5144 - 5146) din 28 aprilie 2015]

De reținut

O serie de importante modificări ale legislației fiscale și vamale vor intra în vigoare la 1 mai 2015, cu unele excepții.

Să discutăm

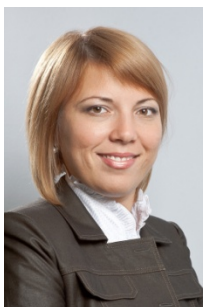
Pentru o discuție mai detaliată despre impactul pe care aceste prevederi îl pot avea în cazul dumneavoastră specific, puteți contacta următoarele persoane:



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



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



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



Lilia Țapu
Manager
Lilia.Tapu@ro.pwc.com

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

Prezentul Buletin informativ fiscal este redactat de către departamentul de consultanță juridică și fiscală din cadrul PwC Moldova.

Declinarea responsabilității: Informațiile de mai sus sunt un rezumat al informațiilor recent publicate și nu au scopul de a oferi consultanță într-o anumită privință. PwC își declină orice responsabilitate față de orice persoană cu privire la orice fapt rezultat în urma utilizării informațiilor conținute în aceste publicații.

© 2015 PwC. **Toate drepturile rezervate.** PwC semnifică rețeaua de firme membre ale PwC International Limited (PwCIL). Fiecare dintre acestea este persoană juridică cu statut independent și nu acționează ca agent al PwCIL sau a oricărei alte firme membre. PwCIL nu furnizează niciun fel de servicii clienților. PwCIL nu este responsabilă pentru actele sau omisiunile niciunei alte firme membre și nici nu-și poate exercita controlul sau judecata profesională pentru a le obliga în niciun fel. Nicio firmă membră nu este responsabilă sau răspunzătoare pentru actele sau omisiunile niciunei alte firme membre, nici nu poate să-și exercite controlul asupra altei firme, sau să oblige altă firmă sau PwCIL în vreun fel.