

Amendamente aduse legislației fiscale și vamale

18 iulie 2016

Pe scurt

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

Impozite și taxe

Impozitul pe venitul din activitatea de întreprinzător

Deduceri

A fost extins dreptul de deducere pentru anumite tipuri de cheltuieli:

- cheltuielile ce țin de calculul uzurii, întreținerea și reparația automobilelor utilizate de către persoanele cu funcții de conducere în companii – pentru un singur automobil pentru fiecare persoană (cu condiția utilizării autoturismului în scopul activității de întreprinzător). Anterior, deducerea acestor cheltuieli era limitată la un singur automobil pe fiecare subdiviziune a aceleiași companii;
- cheltuieli suportate pentru acordarea burselor private (în modul stabilit de Guvern);
- a fost majorată limita pentru cheltuielile cu donațiile suportate de agenți economici în scopuri filantropice și / sau de sponsorizare (de la 2% la 5% din venitul impozabil). Totodată, prin această

modificare a fost restricționat dreptul persoanelor fizice care nu practică activitatea de întreprinzător de a deduce astfel de cheltuieli.

Reportarea pierderilor

A fost majorat termenul de reportare a pierderilor rezultate din activitatea de întreprinzător, de la trei ani la cinci ani. Totodată, a fost eliminată și cerința privind eşalonarea acestora în părți egale.

Prezentarea declarației fiscale cu privire la impozitul pe venit

Au fost instituite reguli noi cu privire la obligativitatea depunerii declarației:

- persoanele care practică activitate profesională sunt obligate să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit, indiferent de existența sau nu a obligației privind achitarea impozitului;
- a fost modificată modalitatea de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit pentru reprezentanțe care obțin statut de reprezentanță permanentă.

Impozitul pe venitul din salariu

Pragurile pentru aplicarea cotelor progresive de 7% și 18% ale impozitului pe venit, precum și scutițiile anuale pentru persoanele fizice rezidente, au rămas neschimbate.

De asemenea, a fost precizat regimul de impozitare aplicabil veniturilor obținute de către membrii consiliului sau comisiei de cenzori a companiilor.

Reținerea impozitului pe venit la sursa de plată

A fost introdusă obligația persoanelor juridice care se lichidează sau se reorganizează pe parcursul anului fiscal de a prezenta informații privind impozitul reținut, în termen de 15 zile de la data aprobării bilanțului de lichidare / repartitie a întreprinderii.

Impozitul pe avere

A fost instituit un impozit nou - impozitul pe avere.

Subiecții impunerii

Subiecți ai impunerii sunt persoanele fizice proprietari ai bunurilor imobiliare cu destinație locativă (cu excepția terenurilor) pe teritoriul Republicii Moldova.

Obiectul impunerii

Obiectul impunerii constituie bunurile imobiliare cu destinație locativă, care întrunesc cumulativ următoarele condiții:

- valoarea estimată totală de minimum 1,5 milioane lei;
- suprafața totală de minimum 120 m².

Baza impozabilă

Baza impozabilă a bunurilor imobiliare constituie valoarea estimată a acestor bunuri, apreciată de către organele cadastrale teritoriale (cu anumite excepții).

Cota impunerii

Cota impunerii constituie 0,8% din baza impozabilă.

Perioada fiscală

Perioada fiscală privind impozitul pe avere constituie anul calendaristic.

Calcularea și achitarea impozitului

Impozitul pe avere se va achita până la data de 25 decembrie a anului de gestiune, în baza avizului de plată prezentat de către oficiile fiscale teritoriale pentru situația existentă la 1 noiembrie a anului de gestiune.

Taxele locale

Au fost introduse amendamente privind noțiunea și, respectiv, obiectul impunerii cu taxa pentru dispozitivele publicitare. Astfel, contribuabilii vor avea obligația achitării taxei pentru

dispozitivele publicitare doar pentru amplasarea publicității exterioare prin intermediul dispozitivelor publicitare.

Persoanele juridice sau persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător care au în posesie/ folosință sau sunt proprietarii mijloacelor tehnice pentru amplasarea publicității exterioare devin subiecți ai impunerii cu taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei), indiferent de la cine sunt primite în posesie / folosință aceste mijloace tehnice.

De asemenea, au fost precizate bazele impozabile pentru:

- taxa pentru unitățile comerciale și / sau de prestări servicii, și taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei) prin excluderea excepției de zonă a drumului public și / sau zone de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților;
- taxa de piață prin stabilirea suprafeței ce face obiectul impunerii.

Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA)

Cotele TVA

Cota TVA pentru serviciile de transport și cele de distribuție a gazelor naturale scade de la 20% la 8%.

De asemenea, a fost extinsă lista producției din fitotehnie în formă naturală pentru care se aplică cota redusă a TVA de 8%.

Valoarea impozabilă a livrării impozabile

Au fost incluse norme exprese ce țin de determinarea valorii impozabile a livrărilor impozabile pentru contractele încheiate în valută cu decontare în monedă

națională, inclusiv între rezidenții Republicii Moldova.

Restituirea TVA

Restituirea TVA se va efectua doar subiecților impozabili ce dispun de decizie de restituire a TVA.

Se interzice restituirea TVA în contul stingerii datoriilor creditorilor unui subiect impozabil.

A fost eliminată restricția privind imposibilitatea restituirii TVA aferentă investițiilor capitale efectuate din contul mijloacelor obținute de la bugetul public național.

Au fost incluse noi modificări în lista documentelor necesare pentru confirmarea dreptului la restituirea TVA.

Trecerea în cont a TVA

Se instituie dreptul de a trece în cont suma TVA pentru:

- livrările de mărfuri și prestările de servicii efectuate cu titlu gratuit în scopuri de publicitate și / sau de promovare a vânzărilor în valoare anuală de 0,2% din venitul din vânzări obținut pe parcursul anului precedent celui în care se efectuează aceste livrări;
- transmiterea proprietății în cadrul reorganizării companiei.

A fost extins dreptul de trecere în cont a sumelor TVA legate de întreținere, funcționare și reparație - pentru un singur autoturism folosit de către fiecare persoană specificată la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor al Republicii Moldova.

Sumele TVA în cazul datoriilor compromise urmează a fi ajustate, nu trecute în cont.

Scutirea de TVA

Au fost incluse modificări în lista livrărilor de mărfuri / prestărilor de servicii cărora li se aplică scutirea de TVA.

Administrarea TVA

Pentru mărfurile importate, termenul obligației TVA se consideră data declarării mărfurilor la punctele vamale sau data prelungirii termenului de plată a drepturilor de import, iar data achitării TVA se consideră data depunerii de către importator sau de către terț a mijloacelor bănești la casieria organului vamal în Contul Unic Trezorerial, confirmată printr-un extras din contul bancar.

A fost exclusă obligația de a elibera factura fiscală în cadrul comerțului electronic, aceasta urmând a fi prezentată doar la solicitarea cumpărătorului.

A fost precizat modul de emisie a facturii fiscale în cazul ajustării valorii impozabile a livrării

impozabile de mărfuri și / sau prestării impozabile de servicii după livrarea sau achitarea lor. Mai exact, s-a prevăzut obligația de înregistrare a acestor facturi fiscale în Registrul General Electronic al facturilor fiscale în condiții generale.

Accizele

Accizele se vor calcula și achita până la depunerea declarației vamale sau, în cazul stabilit de art. 124 alin.(1²) din Codul vamal, până la data prelungirii termenului de plată.

Restituirea accizelor

Restituirea accizelor se va realiza numai către subiecții impunerii ce dispun de decizie de restituire a accizelor.

Se interzice restituirea accizelor în contul stingerii datoriilor creditorilor unui subiect impozabil.

Se abrogă limitarea dreptului de a obține restituirea accizelor achitate doar pentru mărfurile

supuse accizelor, prelucrate și / sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, și utilizate ulterior pentru prelucrarea și / sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor. La exportul mărfurilor nesupuse accizelor, pentru materia primă accizabilă proprie utilizată la producerea acestora nu se calculează și nu se achită accizele.

Au fost operate modificări la lista documentelor justificative pentru restituirea accizelor.

Cotele accizelor

Se majorează cotele accizelor pentru:

- produsele petroliere, stabilite în sume fixe;
- țigarete cu / fără filtru, stabilite în sume fixe (componenta ad-valorem a accizei a fost micșorată);
- anumite băuturi alcoolice;
- alte mărfuri accizabile.

Administrarea fiscală

Certificatul de înregistrare în calitate de centru de asistență tehnică pentru mașinile de casă și de control cu memorie fiscală va fi emis de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat („IFPS”).

La cererea persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător sau practică activitate profesională licențiată ori autorizată, organul fiscal este în drept să le atribuie cod fiscal diferit de codul fiscal personal, indicat în licență sau alt document care permite practicarea activității respective.

Achitarea obligațiilor fiscale în numerar și / sau prin utilizarea instrumentelor de plată fără numerar va fi posibilă și prin

intermediul altor prestatori de servicii de plată decât instituțiile financiare.

Au fost incluse prevederi noi privind data stingerii obligației fiscale prin achitare.

A fost revizuită procedura de modificare prin amânare și eşalonare a termenului de stingere a obligației fiscale.

A fost introdus conceptul de conformare fiscală voluntară.

Începând cu 1 iulie 2016 subiecții care au, conform numărului scriptic de salariați înregistrat în anul precedent, mai mult de 10 persoane angajate prin contract individual de muncă ori prin alte contracte vor prezenta dările de seamă fiscale

utilizând în mod obligatoriu metode automatizate de raportare electronică.

Încălcările fiscale ale persoanelor juridice și ale persoanelor fizice care practică activitate de întreprinzător vor fi considerate ne semnificative dacă suma impozitului sau taxei nu depășește 1.000 lei.

Contribuabilii înregistrați de către entitatea abilitată cu dreptul de înregistrare de stat (Camera Înregistrării de Stat sau Ministerul Justiției) și care își încetează activitatea pe parcursul anului fiscal nu sunt obligați să prezinte organului fiscal informații despre încetarea activității.

Termenul de examinare de către organul fiscal a

contestației contribuabilului nu va depăși 30 de zile calendaristice de la data primirii acesteia.

Controlul în baza deciziei de suspendare a executării unei decizii contestate se va iniția în termen de 30 de zile calendaristice din ziua adoptării deciziei menționate.

A fost eliminată obligația de certificare a sistemelor informaționale computerizate și softurilor pentru mașinile de casă și control, și amenzile aferente.

Metodele indirecte de estimare a venitului impozabil al persoanelor fizice

Persoanele fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova care înregistrează o diferență

mai mare de 300.000 lei între veniturile impozabile estimate și veniturile impozabile declarate sunt subiecți ai estimării prin metode indirecte.

Venitul impozabil estimat al subiecților estimării va fi determinat prin diminuarea cu 500.000 lei, cu excepția cazului în care există probe ce confirmă acordarea de împrumuturi de către aceștia altor persoane fizice.

Instituțiile financiare vor prezenta IFPS informații privind toate conturile active pe parcursul anului fiscal, dacă rulajul cumulativ debitor sau creditor al conturilor respective depășește 300.000 lei în decursul unui an fiscal.

Amenzile aplicate instituțiilor financiare pentru neprezentarea, prezentarea

tardivă sau prezentarea de informații neautentice privind toate tipurile de conturi active pe parcursul anului fiscal sunt limitate după cum urmează:

- nu mai mult de 25.000 lei pentru prezentarea tardivă a informațiilor;
- nu mai mult de 50.000 lei pentru prezentarea de informații neautentice;
- nu mai mult de 150.000 lei pentru neprezentarea informațiilor.

Termenul de 45 de zile pentru verificarea fiscală prealabilă se suspendă dacă este necesară obținerea de la terți a unor documente, informații, explicații și / sau probe suplimentare.

Prevederi vamale și alte reglementări

Legea privind plata pentru poluarea mediului

Începând cu 1 ianuarie 2017, se va exclude mecanismul de achitare în posturile vamale a plăților pentru mărfurile importate care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului. Se va stabili un nou mecanism de control și încasare a acestor plăți pe teritoriul statului.

Codul vamal

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

- introducerea unor noțiuni referitoare la sistemul de control aplicat de autoritățile vamale (operațiuni de validare, control fizic, citație de audit postvămuire / reverificare, analiza riscului, validarea

automată a declarației vamale etc.);

- introducerea conceptului de proceduri simplificate de tranzit, precum și a condițiilor generale de acordare a autorizației pentru utilizarea acestora;
- modificări în termenele de plată a drepturilor de import și export, inclusiv și prin acordarea pentru agenții economici autorizați a dreptului de a achita drepturile de import în termen de maximum 30 zile calendaristice de la depunerea declarației vamale, cu condiția constituirii unei garanții în quantum deplin a drepturilor de import;
- se exclude prevederea potrivit căreia termenul de plată a drepturilor de import poate fi eșalonat;
- precizarea cazurilor și a procedurii de restituire a

drepturilor de import sau de export plătite / percepute în plus;

- majorarea termenului de depunere a declarației vamale în cazul expedierilor poștale internaționale, de la 72 de ore la 7 zile din momentul trecerii frontierei vamale;
- modificări în modul de autorizare a procedurilor simplificate de vămuire;
- ajustarea unor termene din cadrul procedurii de acordare a statutului de agent economic autorizat, inclusiv majorarea termenului privind acceptarea cererii de acordare a AEO, de la 3 la 7 zile lucrătoare;
- introducerea unui nou tip de contravenție vamală cu răspundere materială, și anume depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare ce

conțin date eronate / incomplete cu privire la obiectele de proprietate intelectuală; pentru această contravenție se aplică amenzi de la 10% până la 20% din valoarea mărfurilor;

- modificări în modul de aplicare a măsurilor de protecție a proprietății intelectuale.

TARIM

Taxa vamală pentru unele mărfuri utilizate în general ca materie primă în industria prelucrătoare se micșorează până la 1%, cu aplicare de la 1 ianuarie 2016.

Legea cu privire la tariful vamal

Dintre cele mai importante amendamente, menționăm:

- termenul de valabilitate a garanției bancare sau a garanției brokerului vamal, instituite în scopul amânării determinării definitive a valorii în vamă, va fi limitat de la cel puțin 65 zile calendaristice până la cel mult 160 de zile calendaristice;
- introducerea scutirii de taxă vamală pentru unele dializoare; pentru materia primă medicamentoasă, materiale, articole, alte produse medicinale, potrivit listelor care urmează a fi aprobate de Guvern;
- introducerea scutirii de taxă vamală pentru anumite generatoare electrice, părți pentru grupurile electrogene și aparatură pentru comutarea circuitelor electrice, potrivit pozițiilor tarifare indicate expres;
- se interzice restituirea taxei vamale în contul stingerii

datoriilor creditorilor unui plătitor vamal, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari ai creanțelor;

- restituirea taxei vamale se efectuează într-un termen ce nu va depăși 30 de zile.

Modificări aduse regulilor de origine

Preferințele la import pentru mărfurile originare din Republica Moldova conform acordurilor de comerț liber se acordă în cazul în care pentru materialele neoriginare utilizate la fabricarea produselor respective nu s-a acordat restituirea de taxă vamală, și toate taxele vamale sau taxele cu efect echivalent aplicabile respectivelor materiale au fost efectiv achitate.

În cazul exporturilor de mărfuri (materiale, accesorii, ambalaj etc.) pentru care termenul de plată a taxei vamale a fost prelungit în condițiile prevăzute de legislație, dar pentru care s-a obținut o dovadă de origine în sensul acordurilor de comerț liber care interzic restituirea sau scutirea de taxă, respectiva taxă va fi încasată de Serviciul Vamal în baza unei decizii de regularizare.

Taxa vamală nu se restituie dacă la exportul produselor compensatoare a fost emisă o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import.

Codul contravențional

Au fost ajustate unele prevederi referitoare la contravențiile privind regulile de exploatare a mașinilor de casă și control.

Se introduc amenzi pentru încălcarea modului de prezentare de către

contribuabili a dării de seamă fiscale.

Legea insolabilității

Instanțele de insolabilitate vor restitui fără examinare cererile privind intentarea procesului de insolabilitate dacă la acestea nu este anexat avizul eliberat de Serviciul Fiscal de Stat aferent informării acestuia de către creditor sau debitor despre intenția de a depune cerere introductivă.

Legea stabilește conținutul avizului eliberat de Serviciul Fiscal de Stat.

Termenul-limită pentru înregistrarea cererii de admitere a creanțelor fiscale pentru întocmirea tabelului definitiv al creanțelor se mărește de la 45 la 90 de zile calendaristice de la data intrării în procedură de insolabilitate.

Legea privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător

A fost precizat faptul că Legea nr. 131 din 8 iunie 2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nu se aplică controalelor efectuate de către organele fiscale, vamale și financiare (bancare și nebancale).

[Sursa: Legea nr. 138 din 17 iunie 2016 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative, Monitorul Oficial nr. 184 – 192 (5617 - 5625) din 1 iulie 2016]

De reținut

Importante modificări ale legislației fiscale și vamale intră în vigoare la 1 iulie 2016, cu excepțiile menționate.

Să discutăm

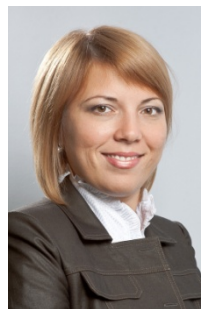
Pentru o discuție mai detaliată despre impactul pe care aceste prevederi îl pot avea în cazul dumneavoastră specific, puteți contacta următoarele persoane:



Mihaela Mitroi
Partener
mihaela.mitroi@ro.pwc.com



Ionuț Sas
Partener
ionut.sas@ro.pwc.com



Tatiana Stavinschi
Manager
tatiana.stavinschi@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.

© 2016 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.