



American Chamber of Commerce in Moldova

fighting for your business

AP "Camera de Comerț Americană din Moldova", nr. 3678, cod fiscal 1009620002440, bd. Ștefan cel Mare 202, clădirea KENTFORD, MD-2004, Chișinău, Moldova
Tel.: +373 22/ 211 781, Fax: +373 22/ 211 782, info@amcham.md, www.amcham.md

În atenția domnului Victor Barbăneagră

Viceministru
Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova
str. Cosmonauților, 7,
MD – 2005, mun. Chișinău
Republica Moldova

Copie: domnului Octavian Calmîc

Viceministru
Ministerul Economiei al Republicii Moldova
str. Piața Marii Adunări Naționale 1
2033, mun. Chișinău
Republica Moldova

Copie: doamnei Ana Vitiuc

Șef adjunct al
Inspectoratului Fiscal Principal de Stat
str. Cosmonauților, 9,
MD – 2005, mun. Chișinău
Republica Moldova

3 Noiembrie 2010

Stimate domnule Barbăneagră,

În numele Asociației Patronale "Camera de Comerț Americană din Moldova" (în continuare Asociație), Vă mulțumim pentru oportunitatea oferită de a ne aduce contribuția la analiza implementării în legislația fiscală a conceptelor noi.

În mod particular, ne referim la introducerea în legislația fiscală a conceptului de ***soluție fiscală individuală anticipată (SFIA)***. În contextul avizului Asociației nr. 51 din 20.11.2009 și în urma răspunsului Ministerului Finanțelor nr. 10/1-PF-06.152 din 11.12.2009 (atașat), prin care se propune examinarea conceptului SFIA și a celor mai bune practici în acest sens, în vederea implementării acestui concept în legislația fiscală națională.

Astfel, cu referire la corespondența oficială purtată anterior cu Ministerul Finanțelor și în vederea implementării practice a inițiativei lansate de Asociație de a introduce în Codul fiscal al Moldovei procedura de emitere a SFIA, vă prezentăm Studiul practicilor internaționale efectuat în acest sens.

Datele furnizate în continuare reprezintă o sinteză a informațiilor furnizate de către unele companii membre ale rețelilor internaționale a companiilor de audit și consultanță (și anume PwC, KPMG, E&Y) în perioada iunie – august 2010. Sumarul conține informații oferite din 22 de țări: Austria, Belgia, Bulgaria, Cehia, Cipru, Danemarca, Elveția, Finlanda, Germania, Grecia, Israel, Italia, Luxemburg, Malta, Marea Britanie, Olanda, Polonia, România, Rusia, Slovenia, Suedia, Ungaria.

Totuși, până la analiza în detaliu a practicilor internaționale cu privire la SFIA (vedeți Anexa 1), vă prezentăm în continuare abordarea conceptuală a Asociației asupra implementării SFIA în Moldova. Recomandările enumerate în continuare nu sunt exhaustive, sunt bazate pe practicile internaționale în domeniu și reprezintă aspectele de bază care, în opinia noastră, necesită o atenție deosebită.

Reglementarea conceptului

Având în vedere specificul și importanța conceptului SFIA, credem că este necesară reglementarea acestuia nemijlocit prin prevederile Codului fiscal și nu prin prevederile actelor emise de către Guvern sau alte autorități publice centrale, fapt bazat pe normele Legii 235 / 20.07.2006.

Organul responsabil pentru emiterea SFIA

Întrucât Ministerul Finanțelor este organul responsabil pentru elaborarea politicilor fiscale, considerăm binevenită autorizarea Ministerului Finanțelor în scopul emiterii de SFIA.

În acest sens, poate fi creat un Consiliu special pe lângă Ministerul Finanțelor, compus din membri permanenți (de exemplu, specialiști din Ministerul Finanțelor, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Ministerul Economiei), precum și membri invitați (specialiști din alte ministere sau autorități), dacă va fi nevoie de cunoștințe de specialitate în anumite domenii (industrii).

Menținerea dreptului actual la corespondența cu autoritățile fiscale¹

În vederea respectării principiului echității și asigurării accesului tuturor contribuabililor la informațiile aferente obligațiilor fiscale, considerăm necesară, pe lângă implementarea conceptului SFIA (bazată pe oferirea unui răspuns de către autorități contra unui onorariu), menținerea în funcțiune a mecanismului actual (i.e. soluții fiscale neobligatorii) prin care se asigură furnizarea gratuită a răspunsurilor / informațiilor cu referire la impozite, taxe datorate și acte normative prin care acestea sunt reglementate.

Totuși, în vederea înlăturării unor eventuale bariere administrative, este necesară o reglementare foarte exactă a obligației autorităților fiscale de a răspunde la solicitările agenților economici, fără obligația directă sau indirectă pentru aceștia de a se adresa pentru SFIA. Acest mecanism va limita posibilele abuzuri, iar implementarea conceptului SFIA nu va influența negativ popularizarea gratuită a legislației fiscale.

Persoane care pot solicita emiterea SFIA

Considerăm oportun ca orice persoană fizică sau juridică (rezident sau nerezident), care este sau poate deveni plătitor de taxe / impozite (contribuabil) în Moldova, să fie în drept să solicite emiterea unei SFIA personal sau prin intermediul reprezentantului său legal.

Posibilitatea de a contesta deciziile autorității emitente

Având în vedere specificul conceptului dat, considerăm oportună crearea posibilității pentru solicitant de a contesta rezultatul SFIA, prin determinarea procedurii, termenilor și efectelor contestării.

Tipul tranzacției

În opinia noastră nu ar trebui să existe limitări în ceea ce privește tipul tranzacției pentru care se solicită eliberarea SFIA.

Timp necesar pentru a obține SFIA

În scopul limitării posibilității de a tergiversa procesul de analiză a solicitării, credem că ar fi binevenită stabilirea unui termen limită expres de eliberare a SFIA. Având în vedere experiența altor state, în opinia noastră termenul limită rezonabil pentru emiterea SFIA ar trebui să constituie două luni.

De asemenea, în vederea asigurării unui proces eficient în examinarea solicitărilor pentru SFIA, propunem

¹ Dreptul contribuabilului bazat actualmente pe prevederile art. 8 (1) a), art. 133 (1) d), art.131 (2) b), art.234 (4) ale Codului fiscal

introducerea:

- posibilității de prelungire a termenului de examinare a SFIA cu maximum o lună în cazurile complexe, cu condiția ca solicitarea de informații suplimentare de către autoritatea ce examinează cazul să se producă în termen de până la o luna de la depunerea cererii pentru emiterea SFIA.
- principiului de acceptare tacită. Potrivit acestor prevederi, dacă autoritatea nu a examinat în termen (de exemplu în decurs de două luni) și termenul de examinare nu a fost prelungit, se consideră acceptată tacit interpretarea contribuabilului expusă în solicitarea care va avea caracter obligatoriu.
- opțiunii de majorare a tarifului standard de onorariu pentru emiterea de urgență a SFIA pentru anumite tipuri de tranzacții, implementarea cărora nu poate aștepta din perspectiva operațională a companiei – solicitantului SFIA.

Publicarea SFIA și efectul asupra terților

În condițiile în care solicitantul dezvăluie toate informațiile privind tranzacția planificată (inclusiv din punct de vedere operațional, uneori acestea având caracter de secret comercial), precum și faptul că emiterea SFIA se efectuează contra unui onorariu suportat de solicitant și cu referință la o situație particulară, nu ar trebui ca SFIA să fie făcută publică și să aibă efect asupra terților.

Totodată, SFIA ar putea servi drept punct de pornire pentru Ministerul Finanțelor în inițiativa de modificare și completare a legislației, în caz că există neclarități în reglementările fiscale contradictorii sau de sistematizare a practicii de aplicare a legislației fiscale.

Perceperea unui onorariu pentru emiterea SFIA

Credem că la determinarea cuantumului onorariului pentru emiterea SFIA este recomandabil să fie luat în considerare doar aspectul de acoperire a costurilor aferente acestei activități (ex. remunerarea specialiștilor implicați, atât din perspectiva fiscală locală cât și din cea internațională: literatura de specialitate, oferirea accesului la baze de date, instruire, calificări, alte costuri direct aferente), și să se evite aplicarea unor onorarii semnificative cu scopul de a colecta resurse suplimentare la bugetul public național.

Considerăm că această procedură va avea efectul scontat, prin motivarea specialiștilor implicați în examinarea și emiterea SFIA de a-și dezvolta în permanență abilitățile profesionale, de a asigura o stabilitate a fluxului de personal calificat în domeniu etc.

Posibilitatea obținerii SFIA în cazul în care tranzacția a fost inițiată / finalizată

Considerăm că SFIA ar urma să fie emisă doar pentru tranzacții / situații planificate. Totuși, ar fi corect să se prevadă posibilitatea de aplicare pentru SFIA în cazul în care tranzacția este în curs de derulare sau chiar a fost finalizată, SFIA fiind emisă cu anumite condiții (ex. tranzacția nu a influențat obligațiile fiscale ale contribuabilului din perspectiva impozitului pe venit de la activitatea de întreprinzător).

Discuțiile preliminare, până la momentul emiterii SFIA

În condițiile în care SFIA se solicită pentru tranzacții complexe, credem că este necesară prezența contribuabilului (reprezentantului acestuia) ce a solicitat SFIA la ședințele comitetului (grupului de lucru) responsabil pentru emiterea SFIA. Aceasta ar facilita o mai bună înțelegere a lucrurilor și ar reduce din timpul de examinare a cazului.

Este evident că, deși discuțiile preliminare vor fi posibile, opinia contribuabilului (reprezentantului acestuia) va fi doar consultativă pentru procesul de analiză a solicitării și nu va avea nici un efect obligatoriu asupra comitetului și a conținutului final al SFIA.

Prin prezenta, dorim să vă comunicăm, stimate domnule Viceministru, disponibilitatea Asociației de a colabora în

continuare cu reprezentanții Ministerului Finanțelor pentru promovarea acestui concept internațional în Moldova, inclusiv de a participa nemijlocit la elaborarea / revizuirea Proiectului de lege.

Rugăm respectuos aprobarea de către Dumneavoastră a organizării unei întrevederi, în cadrul căreia ar fi analizate aspectele abordate în această adresare.

Vă mulțumim pentru colaborare și vă rugăm să nu ezitați să ne contactați pentru orice informații adiționale.

Cu deosebit respect,

Mila Malairau
Director executiv al Asociației Patronale
"Camera de Comerț Americană din Moldova"
Bd. Ștefan cel Mare, 202
MD – 2004, mun. Chisinău
Republica Moldova

Tel: +373 22 211 781

Fax: +373 22 211 782

E-mail: milamalairau@amcham.md

www.amcham.md