



American Chamber of Commerce in Moldova

fighting for your business

AP "Camera de Comerț Americană din Moldova", nr. 3678, cod fiscal 41900014, 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

nr. 51/2009
din 20.11.09

Dlul Viorel Dandara,
Viceministru
Ministerul Finanțelor al RM
str. Cosmonauților 7,
MD-2005, Chișinău
Republica Moldova

20 noiembrie 2009

Stimate Domnule Dandara,

În numele Asociației Patronale "Camera de Comerț Americană din Moldova" (în continuare Asociație), Vă mulțumim pentru oportunitatea oferită de a ne aduce contribuția la îmbunătățirea legislației fiscale, prin colaborarea fructuoasă cu Ministerul Finanțelor.

Vă mulțumim pentru atenția acordată Avizului nostru din data de 24.08.09, și anume, pentru introducerea modificărilor în baza recomandărilor propuse de către Asociație. Totuși, dorim să reiterăm, că anumite aspecte aferente modificării sau completării actelor legislative necesită să fie examinate din nou, deoarece au un rol deosebit în actualizarea legislației fiscale.

Vă propunem spre atenția Dvs. unele sugestii privind modificarea și completarea Proiectului de Lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative, încorporate în Avizul Asociației prezentat ca Anexa la această scrisoare.

În condițiile economice actuale (i.e. când companiile din Moldova suferă din cauza insuficienței de lichidități), considerăm extrem de binevenită intenția Ministerului Finanțelor de a opera amendamente în legislația de TVA și accize, în vederea oferirii contribuabililor dreptului de a efectua compensări dintre obligațiile fiscale administrate de autoritățile vamale cu sumele TVA și accize spre rambursare,

Totuși, există anumite arii de îmbunătățit, printre care pe lângă sugestiile noastre din Anexa, ar putea fi și implementarea în legislația fiscală a conceptului de „**soluție fiscală individuală anticipată**”. Mai ales că un concept similar deja există în legislația vamală (i.e. art.141³ al Codului Vamal).

Prevederile actuale ale Codului fiscal sunt interpretate prin intermediul instrucțiunilor, deciziilor, ordinelor, circularelor și a altor documente elaborate de către autoritățile fiscale, alte instituții competente, care deseori exprima opinii contradictorii, pot fi generale și interpretabile, iar altele - nu sunt publicate în mod oficial.

În consecință, contribuabilii întâmpină o serie de dificultăți la interpretarea normelor fiscale și nu dispun de pârghii pentru a-și securiza tratamentul fiscal aferent anumitor tranzacții complexe. În acest context, este deosebit de importantă introducerea unor norme în Codul fiscal care să reglementeze procedura de emitere de către autoritățile fiscale a soluțiilor fiscale individuale anticipate, care să atenueze expunerea companiilor față de eventuale riscuri fiscale care ar decurge din interpretarea eronată a legislației fiscale, în particular, în cadrul tranzacțiilor complexe. Această sugestie corespunde practicii fiscale internaționale, precum și așteptărilor curente ale mediului de afaceri în Moldova.

Mai mult decât atât, punerea în aplicare în Moldova a acestui concept va fi benefică și pentru stat, întrucât în practica multor state emiterea unor astfel de soluții se efectuează de către autorități contra unei taxe speciale.

Dorim să vă comunicăm disponibilitatea noastră de a colabora în continuare cu reprezentanții Ministerului Finanțelor pentru promovarea modificărilor cadrului fiscal.

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

Cu deosebit respect,

Mila Malairău
Director executiv al Asociației Patronale
“Camera de Comerț Americană din Moldova”
Tel: +373 22 211 781
Fax: +373 22 211 782
E-mail: milamalairau@amcham.md

Avizul Asociației cu privire la Proiectul de Lege "Pentru modificarea si completarea unor acte legislative" din 5 noiembrie 2009

I. Comentarii și recomandări aferente modificărilor și completărilor introduse la Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (în continuare, - „CF”)

Nr.	Art.	Comentarii și recomandări
1.	Art.5	Cu referire la completarea art.5 al CF cu punctul 38, considerăm ca redacția actuală a noțiunii „campanie promoțională” nu redă sensul clar și adecvat a acesteia și ca urmare ar putea crea anumite interpretări prin atribuirea la această noțiune și respectiv, impozitarea la sursa de plată a o serie de elemente de marketing, care în mod normal nu ar trebui să fie impozitate. De exemplu, aceasta ar putea impune aplicarea impozitului pe venit la sursa de plată în mărime de 10% asupra reducerilor de preț acordate de întreprinderi la mărfuri și servicii, precum și asupra unor operațiuni cu titlu gratuit sau bunuri acordate fără plată în procesul normal de promovare a vânzărilor. Din aceste considerente, este important de revăzut textul propus a acestei noțiuni pentru a evita neclaritățile și interpretările ce ar putea apărea la acest subiect. Ca exemplu, această noțiune ar putea fi redactată în felul următor: „campanie promoțională - modalitate de promovare a vânzărilor prin organizarea de concursuri, jocuri, loterii anunțate public și desfășurate pe o perioadă de timp limitată cu acordarea de cadouri, premii, câștiguri.” Totodată, propunem ca această noțiune (de campanie promoțională) să fie utilizată doar pentru scopul aplicării impozitului pe venit, dar nu și cel al TVA, reieșind din sugestiile și comentariile noastre aduse în acest sens la pct. 8 al acestui Aviz. Astfel, ar fi oportun ca noțiunea dată de „campanie promoțională” să fie introdusă la art. 12 „Noțiuni” din Titlul II al CF (care reglementează Impozitul pe venit) ci nu la art. 5 din Titlul I al CF.
2.	Art.12	Cu privire la amendamentele introduse la prevederile art. 12 pct. 3) al Codului fiscal ce definește noțiunea de „dividend”, credem că noua redacție prin care se califică drept dividend <u>“venitul nerezidentului ce ține de activitatea reprezentanței permanente a acestuia în Republica Moldova”</u> ar urma să fie ajustată, deoarece reprezentanța permanentă este privită ca un agent economic <u>doar pentru scopuri fiscale</u> (art.75 alin.(2) al CF). Întrucât reprezentanța permanentă nu are acționari (asociați) și nu dispune de capital social, repartizarea profitului acesteia <u>nu poate fi tratată drept dividend</u>. De asemenea, redacția propusă nu este corelată cu normele internaționale (i.e. prevederile Convențiilor (Acordurilor) pentru evitarea dublei impuneri încheiate de Republica Moldova cu alte State și recomandările Consiliului Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) de a urma Comentariile la Modelul OCDE). Ținând cont de prevederile normelor internaționale și redacția actuală a Codului fiscal, recomandăm completarea CF cu prevederi ce ar înlătura lacunele existente aferente activității reprezentanței permanente, inclusiv aferente înregistrării și lichidării acesteia și modalității de plată a impozitului pe venit de către aceasta.
3.	Art.12	Cu referire la modificarea art.12 pct. 14) al CF, care definește noțiunea de „Venitul de la jocurile de noroc, campanii publicitare și promoționale” propunem de a exclude cuvintele „publicitare și” atât din denumirea cât și din textul definiției, deoarece CF va defini doar

		noțiunea de „campanie promoțională” (așa cum am menționat mai sus la pct.1 a acestui Aviz) și ca urmare ar putea apărea anumite ambiguități și interpretări vizavi de termenul de „campanie publicitară ” precum și vizavi de elemente de venituri aferente acestora. Cu atât mai mult, că textul propus pentru noțiunea de „campanie promoțională” ar fi suficient și ar acoperi deja acele elemente de venituri preconizate a fi impozitate în acest sens, fără a mai fi necesar de a se opera și cu termenul de „campanie publicitară”. Totodată, în acest context propunem de a exclude cuvintele „publicitare și” de la următoarele articole propuse a fi amendate prin acest Proiect de lege: art. 20 lit. p¹), art. 71, lit. t¹) și art. 90¹ alin. (1).
4.	Art.13	Modificările ce țin de art.13 alin. (1) al CF nu pot fi considerate ca având doar caracter de concretizare, deoarece excluderea <u>societăților</u> (noțiunea specificată la art.5 pct. 9), din redacția actuală a articolului dat conduce la apariția unor neclarități privind taxarea veniturilor subiecților - membri a unei societăți. Ca rezultat a noilor modificări, ar exista riscul de calificare a societății, drept agent economic și taxarea acestora conform regulilor generale. De asemenea, noile modificări nu sunt corelate cu prevederile art. 60 – 62 ale CF, care reglementează regimul impozitării societăților și a membrilor acestora.
5.	Art.21	Cu referire la art. 21, alin. (1) al CF, recomandăm completarea redacției lui actuale cu indicarea expresă precum că prevederile acestui alineat nu se aplică în cazul operațiunilor de compensare (i.e. stingere reciprocă a unei obligații și creanțe opuse, certe, lichide, de aceeași natură și exigibile). Respectiv, sfera de aplicare a acestui alineat se va limita doar la operațiunile de schimb (barter).
6.	Art.49, 49 ¹ , 49 ²	Cu privire la modificările prevăzute de pct. 22, 23, 24 ale Proiectului de lege prin care se exclud art.49, 49¹, 49², recomandăm completarea CF cu un punct adițional care va avea următorul conținut: „Pe perioada acțiunii cotei zero la impozitul pe venit prevederile articolelor 49, 49¹, 49² nu se aplică.”
7.	Art. 90 ¹ , 90 ²	Nu susținem modificările propuse la art. 90¹ alin. (3¹) lit. b) privind reținerea la sursă a unui impozit pe venit în mărime de 15% din patrimoniul transmis persoanelor fizice cu titlu de donație, deoarece acest regim nu corespunde prevederilor art. 20, lit. i) al CF care califică acest venit drept neimpozabil. De asemenea, luând în considerație dificultățile practice și faptul că, în esență, impozitul este suportat de către entitățile care efectuează astfel de plăți, propunem eliminarea redacției lit.b) alin.(3¹) art.90¹ al Codului Fiscal și includerea acestor prevederi în art.90² al CF cu următoarea redacție: “Articolul 90². Regimul fiscal pentru unele tipuri de cheltuieli Contribuabilii care aplică cota zero la impozitul pe venit și suportă cheltuieli aferente donațiilor în scopuri filantropice sau celor de sponsorizare, care nu corespund cerințelor specificate în alin. (2) și (3) ale art. 36, calculează și achită un impozit în mărime de 15% din sumele respective.” Recomandările sunt legate de necesitatea eliminării constrângerilor fiscale pe care le au agenții economici care desfășoară activități filantropice, precum și pentru a stimula activitățile de responsabilitate socială corporativă.
8.	Art.95	Cu referire la modificările propuse a fi operate la art. 95, alin. (2), lit. c) al CF, sugerăm de a include aici și „serviciile” altfel, contribuabilii TVA care efectuează livrări de servicii cu titlu gratuit ar fi în condiții inechitabile cu acei contribuabili care efectuează livrări de mărfuri în scopuri de publicitate / promoționale. Mai mult, considerăm că prevederile date urmează a fi aplicabile nu doar pe perioada campaniilor promoționale ci în cadrul procesului normal și continuu a activității de întreprinzător pe parcursul căreia contribuabilii pot transmite bunuri și servicii cu titlu gratuit

		în scopuri de publicitate / promovarea a vânzărilor. Din aceste considerente propunem ajustarea normei de la art. 95, alin. (2), lit. c) al CF după cum urmează „c) livrarea de mărfuri, servicii efectuate cu titlu gratuit în scopuri de publicitate și/sau de promovare a vânzărilor; „ Pentru mai multe detalii cu referire la această sugestie, rugăm să vă referiți la comentariile noastre de la pct. 1 al acestui Aviz.
9.	Art.97	Adițional modificărilor propuse a fi operate la art. 97, alin. (4) al CF (i.e. pct. 44 din Proiect), recomandăm indicarea expresă în acest articol a organelor și serviciilor abilitate cu funcții de confirmare a pierderii calităților de consum a mărfurilor, pentru admiterea de către autoritățile fiscale a calculării TVA de către agenții economici de la o valoare mai mică decât cheltuielile pentru producerea lor sau decât prețul de procurare al mărfurilor livrate, sau decât valoarea în vamă a mărfurilor importate, determinată conform art. 100. Astfel, în prima propoziție din art.97, alin. (4) după cuvintele "de către organele și serviciile abilitate cu astfel de funcții" de inclus cuvintele „inclusiv Camera de Comerț și Industrie a Republicii Moldova, Serviciul Standardizare și Metrologie al Republicii Moldova și alte organe abilitate”. Recomandarea în cauză este oferită pentru ca norma de la art. 97, alin. (4) al CF să fie una <u>mai concretă</u> și agenții economici să nu inițieze corespondențe adiționale pentru a clarifica care sunt exact organele și serviciile abilitate cu funcții de confirmare a pierderii calităților de consum a mărfurilor.
10.	Art.109 ¹	Cu referire la redacția propusă la art. III pct. 53, precum și art. XI din Proiect, menționăm următoarele. Pentru a evita tratamentele practice diferite, precum și neclaritatea la interpretarea normei de la art. 109¹ propus (i.e. data obligației fiscale versus data la care urmează a fi făcută plata TVA corespunzătoare), sugerăm ajustarea acestei prevederi, după cum urmează: „Articolul 109¹. Termenele obligației fiscale și de achitare pentru operațiunile de leasing contractate cu un furnizor stabilit în străinătate Pentru operațiunile de leasing (financiar sau operațional) contractate cu un furnizor stabilit în străinătate, termenul obligației fiscale (calculării) și data la care se achită T.V.A. se consideră data specificată în contract pentru plata ratei de leasing. În cazul efectuării plății în avans a ratei de leasing, data calculării și achitării T.V.A. se consideră data efectuării plății ratei de leasing”. Totuși, consideram că ar fi inoportună implementarea modificărilor prevăzute la art. XI al Proiectului privind suspendarea parțială de plata drepturilor de import a mărfurilor introduse în baza unui contract de leasing internațional plasate sub regim vamal de admitere temporară (i.e. pct. 1 al art. XI din Proiect). Aceasta deoarece o astfel de abordare va genera costuri semnificative pentru locatarii (rezidenți ai Moldovei) cu drepturi vamale de import, inclusiv și cu taxele vamale. Mai mult decât, această normă vine în contradicție cu prevederile actuale ale art. 73 alin. (2) al Codului vamal. Într-un astfel de caz, ar fi datorată 5% taxa vamală, pentru fiecare lună calendaristică sau fracție de lună în care mărfurile respective au fost plasate sub regimul vamal de admitere temporară cu suspendare parțială de drepturile de import, din valoarea taxei vamale care ar fi trebuit să fie plătită pentru mărfurile menționate dacă ar fi fost puse în liberă circulație la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporară, aceasta fiind achitată la încheierea regimului. În concluzie, credem că amendamentele propuse cu referire drepturile vamale care derivă din amendamentele propuse (ex. taxa vamală, acciz, TVA) reduce semnificativ atractivitatea achiziționării de bunuri în baza contractelor de leasing internațional. Acestea ar putea avea un impact negativ asupra ameliorării bazei tehnice a companiilor din Moldova.
11.	Art.115	Cu referire la pct. 58, credem inoportună diferențierea termenului limită de prezentare a Declarației privind TVA de cel de achitare a TVA, întrucât aceasta ar împovăra procesul de raportare fiscală, plată. Este recomandabilă păstrarea normelor actuale. Menționăm ca în baza ultimelor pronunțări, autoritățile de stat își pun ca scop de bază simplificarea și optimizarea continuă a reglementărilor

		privind desfășurarea activității de întreprinzător ¹ . Această necesitate este confirmată inclusiv de Raportul Băncii Mondiale "Doing Business 2009" ² care, în baza criteriului ce măsoară ușurința cu care companiile își desfășoară activitatea, plasează Moldova pe locul 103 (i.e. cu 11 poziții mai puțin față de anul precedent).
12.	Art.117 ¹	Cu referire la amendamentele propuse la pct. 61 al Proiectului, nu susținem redacția propusă a art. 117 ¹ , alin (10) al CF, întrucât aceasta poartă <u>un caracter defavorabil</u> . Sugerăm menținerea versiunii actuale a acestei norme.
13.	Art. 117	Conform modului general stabilit prin art. 117 alin. (1) al CF, subiectul impozabil care efectuează o livrare impozabilă pe teritoriul țării este obligat să prezinte cumpărătorului factura fiscală pe livrarea în cauză. Prezentarea facturii fiscale se efectuează la momentul apariției obligației fiscale, stabilit prin art.108, adică la data livrării (i.e. data predării mărfurilor, prestării serviciilor, cu anumite excepții). Neprezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute la art.117 se sancționează cu amendă de MDL 1,800 per caz. În același timp, mulți agenți economici și, în special, cei care efectuează un număr mare de tranzacții pe parcursul zilei nu pot fizic asigura emiterea facturilor fiscale la aceeași dată. Corespunzător, aceștia sunt supuși riscului de a suporta costuri semnificative cu amenda fiscală menționată. De aceea, pentru simplificarea și ameliorarea cadrului normativ în care operează agenții economici actualmente, recomandăm introducerea unor norme: • fie la Titlul III al CF prin care să se acorde posibilitatea plătitorilor de TVA să emită factura fiscală pe parcursul a trei zile de la data livrării, • fie la Titlul V al CF prin care plătitorii de TVA să nu fie supuși amenzilor fiscale în situația în care factura fiscală a fost emisă pe parcursul a trei zile de la data efectuării livrării.
14.	Anexa la Titlul IV	Cu referire la poziția tarifară 240220 (Art.III, punctul 66, alineatul 11 din Proiect) considerăm oportună <u>majorarea echilibrată a ambelor cote ale accizului - fixă și ad-valorem</u>. Cota fixă este o garanție a veniturilor la bugetul de stat, deoarece nu depinde de prețurile la produsele din tutun. Veniturile bugetare bazate pe cota ad-valorem sunt determinate de prețurile de vânzare cu amănuntul. Având în vedere situația economică existentă și diminuarea puterii de cumpărare a populației, considerăm că creșterea bruscă a cotei ad-valorem a accizului de la 3% la 12% va stimula schimbarea opțiunilor consumatorilor în favoarea produselor mai ieftine și va provoca invadarea pieței cu țigarete din segmentul de preț inferior. Această tendință va conduce la eroziunea permanentă a bazei impozabile și, respectiv, diminuarea încasărilor bugetare. Mai mult decât atât, noi susținem <u>introducerea în structura accizului a nivelului accizului minim, stabilite în suma fixă pentru 1000 bucăți, concomitent cu majorarea cotei fixe</u>. Nivelul accizului minim se aplică în țările UE, Federația Rusă, Ucraina. Aplicarea acestuia asigură veniturile bugetare și susține obiectivele Ministerului Sănătății, îndreptate spre reducerea consumului general al produselor din tutun. Art. XVIII prevede că alineatul 11, punctul 66, Art.III din Proiect se pune în aplicare la data publicării. Vă atragem atenția asupra faptului, că majorarea accizului va conduce la schimbarea prețului maxim de vânzare cu amănuntul. Ținând cont de cerințele legislației referitor la înregistrarea și marcarea acestora pe ambalaj, Vă rugăm să asigurați o perioadă de tranziție pînă la intrarea în vigoare a cotelor noi ale accizului și să le stabiliți începând cu <u>01 ianuarie 2010</u>.
15.		Pentru a evita neclaritățile care pot apărea în practică din cauza introducerii completărilor propuse la pct. 63 al Proiectului în versiunea generală în care aceasta este actualmente expusă, rugăm ca aceasta să fie completată prin a:

¹ Legea nr. 295-XVI din 21 decembrie 2007 pentru aprobarea Strategiei naționale de dezvoltare pe anii 2008-2011, precum și Legea nr. 424 din 16 decembrie 2004 privind revizuirea și optimizarea cadrului normativ de reglementare a activității de întreprinzător; Legea nr. 235 din 20 iulie 2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător

² Sursa: <http://www.doingbusiness.org/Documents/CountryProfiles/MDA.pdf>

		1. Indica în mod expres data la care urmează a fi achitat accizul la mărfurile introduse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova în baza contractului de leasing internațional, și anume, la plasarea bunurilor în regim de admitere temporară sau la închiderea acestui regimul vamal, precum și 2. Indica în mod expres baza impozabilă cu acciz în acest caz specific.
16.	Art.257	Cu referire la conținutul art. 257 alin (1) al CF în redacția propusă la pct. 85 din Proiectul de lege, precum și pentru evitarea unui tratament practic abuziv al inspectorilor fiscali în cadrul controalelor fiscale, este recomandabilă specificarea în mod direct a tipurilor de „documente de evidență” a căror întocmire incompletă și/sau inadecvată ar genera aplicarea amenzii prevăzute la acest articol. De asemenea, cu referire la conținutul art. 257 alin (1) al CF, considerăm că mărirea și mecanismul amenzii propuse la acest articol ar fi nejust și prea sever în comparație cu mărirea pagubelor produse / ce ar putea fi produse pentru stat ca urmare a încălcării acestor prevederi a legislației fiscale. Mai mult, având în vedere că în practică deseori pot apărea situații de neclaritate sau de interpretare incorectă a unor prevederi din legislația fiscală (fie din cauza că acestea nu sunt suficient explicate de actele normative în domeniu sau fie că uneori sunt chiar contradictorii și ambigue) contribuabili ar putea încălca aceste prevederi nu din propria voință ci din cauza interpretării eronate sau neclare a legislației fiscale. Din aceste considerente, este necesar ca mecanismul actual de aplicare a amenzilor din CF să fie revăzut (în special pentru acele încălcări fiscale care nu conduc la pagube financiară directă pentru stat) astfel încât acest mecanism să aibă în primul rând un caracter consultativ / de avertizare și ulterior de sancționare. În acest sens, propunem ca art. 257 alin.(1) din CF să fie expus în următoarea redacție: „În cazul întocmirii incomplete și/sau neadecvate a documentelor de evidență și/sau a dărilor de seamă fiscale, cu excepția celor stipulate în art.92 alin.(3), (4), (7), (8) și (9), contribuabilul va fi avertizat în scris de către organul fiscal. Comiterea repetată a aceluiași încălcări ce a condus la întocmirea incompletă și/sau neadecvate a documentelor de evidență și/sau a dărilor de seamă fiscale, expusă în avertizarea emisă anterior de către organul fiscal, se sancționează cu o amendă în mărime de 200 lei pentru fiecare caz, dar nu mai mult de 5000 lei.”
17.	Art.260	Cu referire la punctul 86 al Proiectului, ce ține de aplicabilitatea art. 260 alin.2 din Codul Fiscal, privind sancționarea pentru neprezentarea în termeni a anumitor dări de seamă, există anumite neconcordanțe în comparație cu redacția art.92 alin.4 al CF. Și anume, prevederile art. 260 alin.2 al CF țin de sancționarea pentru neprezentarea „dărilor de seamă” (art.129 alin.9 al CF) , pe când art. 92 alin (4) prevede obligativitatea prezentării unei „informații privind tipul venitului achitat”, ceea ce prin prisma legislației fiscale nu corespunde noțiunii de „dare de seamă”. Astfel, în contextul eliminării discrepanțelor apărute este necesar de a specifica dacă amenda de la art.260 alin.2 a CF va fi aplicabilă pentru neprezentarea informației prevăzute prin alin. (4) al art. 92 din Codul Fiscal. În același timp, reieșind din argumentele și considerentele menționate la pct. 16 din acest Aviz, suplimentar propunem de a modifica și redacția actuală a art. 260 alin.(5) din CF după cum urmează: „În cazul micșorării (diminuării) venitului impozabil declarat de către contribuabilul care aplică cota zero la impozitul pe venit, contribuabilul va fi avertizat în scris de către organul fiscal. Comiterea repetată a aceluiași încălcări ce a condus la micșorarea (diminuarea) venitului impozabil, expusă în avertizarea emisă anterior de către organul fiscal, se sancționează cu o amendă în mărime de 25% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil. „

II. Comentarii și recomandări aferente modificărilor și completărilor la Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal

Nr.	Art.	Comentarii și recomandări
18.	Art.24	Cu referire la art. IV din Proiect (i.e. excluderea alin. (20) și (22) ale art. 24 al Legii nr.1164 -XIII din 24 aprilie 1997), sugerăm efectuarea unor amendamente similare celor propuse la pct. 6 din acest Aviz.

III. Comentarii și recomandări aferente modificărilor și completărilor la Legea nr.408-XV din 26 iulie 2001 pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal

Nr.	Art.	Comentarii și recomandări
19.	Art.4	Luând în considerare problemele practice ale sectorului financiar cu privire la emiterea documentelor primare cu regim special pentru serviciile financiare prestate de către instituțiile financiare și organizațiile de microfinanțare, precum și reieșind din Decizia Consiliului Consultativ de pe lângă Ministerul Finanțelor din 15 octombrie 2009, recomandăm modificarea Legii contabilității prin excluderea obligativității de a emite documente primare cu regim special de către instituțiile și organizațiile menționate. De asemenea, luând în considerare prevederile art. 46 alin. (2) din Legea nr. 780-CV din 27.12.2001 privind actele legislative, propunem includerea unor prevederi privind <u>scutirea de amenzi față de instituțiile financiare, organizațiile de microfinanțare, precum și beneficiarii serviciilor acestora pentru perioada anterioară intrării în vigoare a modificărilor menționate</u> și anume, completarea art. 4 din Legea nr. 408-XV din 26 iulie 2001 pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal, cu alineatele (16) și (17) cu următorul cuprins: „(16) Față de instituțiile financiare și organizațiile de microfinanțare nu se aplică amenzi pentru neîntocmirea documentelor primare cu regim special în scopuri fiscale, la prestarea serviciilor financiare, în perioada de la 1 ianuarie 2008 până la intrarea în vigoare a modificărilor art. 20 al Legii contabilității. (17) Față de contribuabilii care aplică cota zero la impozitul pe venit nu se aplică amenzi pentru micșorarea (diminuarea) venitului impozabil declarat, ca urmare a lipsei documentelor primare cu regim special în scopuri fiscale pentru justificarea serviciilor financiare, prestate de instituțiile financiare și organizațiile de microfinanțare, în perioada de la 1 ianuarie 2008 până la intrarea în vigoare a modificărilor art.20 al Legii contabilității.”

IV. Comentarii și recomandări aferente modificărilor și completărilor Codului vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20 iulie 2000

Nr.	Art.	Comentarii și recomandări
20.	Art.67, Art.71	Cu referire la art. XI din Proiect (i.e. modificarea și completarea art. 67 alin. (3) și a art. 71 din Codul Vamal), înțelegem că intenția amendamentelor respective este de a înlătura contradicția actuală ce există între Codul Vamal și Codul Fiscal în ceea ce privește aplicarea TVA și a accizelor la bunurile introduse în baza unui contract de leasing internațional, dar nu de a impune alte drepturi de import (de ex. taxa vamală). Cu toate acestea, considerăm că redacția modificărilor propuse la acest articol (și anume de a înlocui regimul de suspendare totală de drepturile de import cu cel de suspendare parțială) ar conduce pe de altă parte la obligativitate aplicării taxei vamale pentru bunurile respective introduse în baza unui contract de leasing internațional (în conformitate cu regulile prevăzute la art. 71 alin. (2) din Codul Vamal).

		Din aceste considerente, propunem ajustarea normei de la art. 67 alin (3) din Codul Vamal după cum urmează: „Mărfurile introduse în baza unui contract de leasing internațional se plasează sub regimul vamal de admitere temporară, cu suspendarea totală de plata dreptului de import, cu excepția TVA și a accizelor care se vor calcula și achita conform prevederilor Codului fiscal. De asemenea, mărfurile introduse în baza unui contract de leasing internațional vor fi exonerate de datoria garantării obligației vamale, precum și de obligația calculării taxei vamale prevăzute la art. 71 alin.(2).” Totodată, reieșind din redacția propusă mai sus nu mai este necesar de a introduce alin. (3) la art. 71 din Codul Vamal.
--	--	--