

Amendamente aduse legislației fiscale și vamale

12 Ianuarie 2017

Pe scurt

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

Prevederi fiscale

Impozitul pe venit

Impozitarea activităților independente și a celor profesionale din sectorul justiției

A fost instituit regimul fiscal aplicabil persoanelor care desfășoară activități independente și activități în sectorul justiției:

- Activitățile independente sunt definite drept activități de comerț desfășurate de persoanele fizice rezidente în mod individual, fără constituirea unei forme organizatorico-juridice, activități în urma cărora se obține venit. Cota impozitului este de 1% din veniturile obținute din activități independente, dar nu mai puțin de 3.000 lei;
- Activitățile profesionale din sectorul justiției sunt definite drept activități permanente desfășurate, în cadrul formelor de organizare a activității prevăzute de lege, de către avocați, avocați-stagiari, notari publici, executori judecătorești, administratori autorizați, mediatori, experți judiciari în cadrul

birourilor de expertiză judiciară, traducători/interpreți autorizați. Venitul obținut din practicarea unor astfel de activități se supune unui impozit pe venit în cotă de 18%.

Reguli noi privind perioada fiscală

Contribuabilii au dreptul să aleagă o perioadă fiscală diferită de anul calendaristic. Perioada fiscală nouă se poate utiliza cu respectarea cumulativă a următoarelor condiții:

- informarea Serviciului Fiscal de Stat (SFS) prin depunerea documentelor privind schimbul perioadei fiscale;
- aplicarea perioadei fiscale de tranziție.

Perioada fiscală de tranziție reprezintă perioada cuprinsă între sfârșitul perioadei fiscale curente și prima zi a perioadei fiscale noi. În perioada de tranziție obiectul impunerii se determină conform regulilor generale, cu excepția uzurii în scopuri fiscale, a cărei valoare depinde de durata perioadei de tranzit. Impozitul pe venit se va calcula conform cotei generale prevăzute de Codul

fiscal, și se va achita lunar în rate.

Definirea conceptului de royalty

Au fost incluse anumite precizări privind tipul plăților care nu vor fi considerate royalty.

Surse de venit neimpozabile

- Venitul din înstrăinarea locuinței de bază se consideră venit neimpozabil;
- Contribuțiile vărsate la capitalul social pentru acoperirea pierderilor sau echilibrarea activelor nete vor fi de asemenea considerate surse de venit neimpozabile.

Reguli de deducere a cheltuielilor

Cheltuielile suportate în scopul executării contractelor colective de muncă se vor deduce la nivelul a 0,15% din fondul de retribuire a muncii.

Reguli noi privind creșterea de capital

- A fost instituit un nou concept privind „locuința de bază”;

Aceasta reprezintă proprietatea contribuabilului

care a fost deținută cel puțin trei ani și care a constituit domiciliul acestuia pe parcursul ultimilor trei ani până la momentul înstrăinării;

- Dreptul la deducerea pierderilor de capital în perioada fiscală următoare se acordă numai agenților economici;
- Creșterea sau pierderea de capital rezultată în baza unui contract de donație între rudele de gradul I nu se recunoaște în scopuri fiscale;
- Au fost instituite reguli noi privind modul de determinare și confirmare a bazei valorice a activelor de capital.

Facilități fiscale

- Au fost extinse facilitățile fiscale pentru rezidenții zonelor economice libere care reinvestesc în mijloacele fixe proprii și/sau în dezvoltarea infrastructurii zonei economice libere, dacă sunt respectate anumite condiții;
- Au fost incluse reguli noi privind modul de aplicare a facilității fiscale pentru angajații din sectorul IT. Totodată, termenul de aplicare a facilității respective a fost extins până în anul 2020.

Prezentarea declarației

- Persoanele fizice rezidente (cetățenii Republicii Moldova, cetățenii străini și apatrizii) urmează să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit nu mai târziu de 30 aprilie a anului următor anului de gestiune.
- Declarația privind impozitul pe venit se va

prezenta de către alte categorii de persoane decât cele menționate mai sus nu mai târziu de data de 25 a lunii a treia de după încheierea perioadei de gestiune.

Impozitarea persoanelor fizice

- Pragul pentru aplicarea cotelor progresive de 7% și 18% ale impozitului pe venit datorat de persoanele fizice este de 31.140 lei;
- A fost majorat cuantumul scutirilor, după cum urmează:
 - scutirea personală este de 10.620 lei;
 - scutirea personală majorată este de 15.840 lei;
 - scutirea pentru persoanele aflate în întreținere este de 2.340 lei, cu excepția persoanelor cu dizabilități pentru care scutirea este de 10.620 lei.

Impozitarea veniturilor la sursa de plată

- Veniturile obținute de persoanele fizice din transmiterea în posesie și/sau folosință a proprietăților imobiliare altor persoane în limitele legii, precum și organizațiilor statelor străine și internaționale, se impun la sursă în cotă de 7%;
- Veniturile obținute din livrarea producției din fitotehnie, horticultură și zootehnie în formă naturală (cu unele excepții) se impun la sursă în cotă de 3%.
- A fost introdus un nou regim pentru veniturile

obținute de persoanele fizice cetățeni, din livrarea mărfurilor prin unitățile comerțului de consignație, care se impune la sursă în cotă de 10%.

Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

Cote

Pentru biocombustibilul destinat producerii energiei termice și apei calde se aplică TVA în cotă de 8%.

Reguli noi privind trecerea în cont

- Au fost introduse restricții privind trecerea în cont a TVA pentru anumite tipuri de livrări de mărfuri și prestări de servicii;
- Prorata definitivă urmează să se aproximeze conform regulilor matematice până la un semn după virgulă;
- A fost extins dreptul pentru trecerea în cont a TVA în urma schimbării regimului TVA, și a fost stabilită modalitatea respectivă;
- Au fost incluse anumite precizări ce țin de trecerea în cont a TVA pentru serviciile prestate în mod regulat.

Scutiri de TVA

- A fost exclusă scutirea de TVA aplicabilă serviciilor legate de operațiuni de acordare a licențelor și eliberare a brevetelor;
- Au fost introduse restricții noi privind aplicabilitatea scutirii de TVA pentru activele materiale pe termen lung introduse în capitalul statutar.

Accize

Cote aplicabile

- Cotele pentru mărfurile accizabile, cu excepția mijloacelor de transport, sunt stabilite pe o perioadă de trei ani;
- Au fost introduse anumite modificări pentru mijloace de transport, în funcție de termenul de exploatare a acestora.

Modul de calcul

A fost introdusă modalitatea de calcul a accizelor pentru mărfurile exprimate în unități de măsură alte decât cele în care sunt stabilite cotele accizelor.

Anularea înregistrării

SFS este în drept să inițieze procedura de anulare a înregistrării ca plătitori de accize pentru contribuabilii care nu prezintă declarația privind accizele pe parcursul a două luni consecutive.

Administrare fiscală

Soluția fiscală individuală anticipată

- Aceasta reprezintă un act administrativ emis de SFS în vederea soluționării cererilor depuse de persoanele fizice și persoanele juridice care desfășoară activitate de întreprinzător, referitoare la aplicarea legislației fiscale asupra unor situații și/sau tranzacții viitoare specifice;
- În vederea examinării unei astfel de cereri, contribuabilii urmează să prezinte toate documente relevante, și, după caz, să aducă clarificări, explicații și alte probe suplimentare, la solicitarea SFS;

- Soluția fiscală individuală anticipată este obligatorie pentru SFS și alte organe cu atribuții de administrare fiscală, dacă sunt întrunite anumite condiții;
- Termenul pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate este de până la 90 de zile de la data recepționării cererii, termen care poate fi suspendat în anumite condiții;
- Procedura de emitere și respingere a soluției fiscale individuale anticipate se stabilește de Ministerul Finanțelor;
- Plata pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate este de 60.000 de lei pentru marii contribuabili, și 30.000 de lei pentru celelalte categorii de contribuabili.

Condițiile generale de sancționare

- Contribuabilii care au aplicat prevederile soluției fiscale individuale anticipate vor fi absolviți de perceperea impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere (penalităților) și sancțiunilor fiscale aferente;
- Încălcările care țin de utilizarea serviciilor fiscale electronice și sunt cauzate de o defecțiune tehnică ce nu depinde de voința contribuabililor nu reprezintă temei de aplicare a sancțiunilor;
- Au fost aduse anumite precizări la încălcarea fiscală care ține de folosirea formularelor tipizate de documente primare cu regim special, care se sancționează cu

amendă egală cu suma operațiunilor economice înscrise în astfel de documente;

- A fost instituită sancționarea instituțiilor financiare sau a altor prestatori de servicii de plată în cazul refuzului de a recepționa de la persoane fizice mijloace bănești în numerar aferente bugetului - amenda de 200 de lei pentru fiecare caz de refuz.
- Pentru neprezentarea de către persoana fizică citată a declarației cu privire la proprietate până la inițierea controlului fiscal este instituită amenda de 3.000 de lei.

Modificări privind dările de seamă fiscale

- A fost extinsă obligativitatea prezentării dărilor de seamă prin metode automatizate de raportare electronică începând cu 1 ianuarie 2017, pentru:
 - contribuabilii care la situația din 1 ianuarie 2016 aveau angajați mai mult de cinci salariați;
 - subiecții care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției - pentru perioadele fiscale începând cu anul 2017.
- Forma și modul de completare a declarațiilor fiscale vor fi stabilite de Ministerul Finanțelor.

Impozitul pe bunurile imobiliare

Subiecții și obiectele impunerii

- Au fost introduse modificări care țin de determinarea subiectului

impozabil pentru bunurile imobiliare arendate care aparțin nerezidenților;

- Au fost incluse precizări legate de modul de determinare a gradului de finalizare a construcțiilor în scopul impozitării.

Cotele

- Pentru bunurile imobiliare cu destinație locativă, nivelul cotelor minime și maxime aplicate va fi același, indiferent de amplasarea acestora;
- A fost majorată de la 0,3% la 0,4% cota maximă a impozitului pe bunurile imobiliare cu destinație locativă, pentru garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate, loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele;
- De asemenea, a fost majorată de la 0,1% la

0,3% cota impozitului pentru bunurile imobiliare cu altă destinație decât cea locativă, cu unele excepții.

Scutiri

Au fost aduse precizări privind dreptul contribuabililor de a beneficia de scutirea de la plata impozitului pentru bunurile imobiliare.

Termenul de aplicare a dispozițiilor tranzitorii reglementate prin Legea pentru punerea în aplicare a Titlului VI al Codului fiscal a fost extins până la 1 ianuarie 2019.

Taxele locale

Cotele

Autoritățile administrației publice locale sunt obligate să respecte anumite criterii și principii la stabilirea taxei pentru amenajarea teritoriului și a taxei de aplicare a simbolicii locale.

Subiecții impunerii

Persoanele care desfășoară activitate profesională în domeniul justiției devin subiecți ai impunerii cu taxa pentru amenajarea teritoriului.

Obiectul impunerii

- Au fost incluse prevederi noi privind numărul mediu scriptic de salariați și modul de determinare a efectivului de salariați;
- Au fost specificate obiectele impunerii cu taxa pentru unitățile comerciale și/sau prestări servicii.

Scutiri

Persoanele fizice care desfășoară activități independente sunt scutite de taxa pentru amenajarea teritoriului și de taxa pentru unitățile comerciale și/sau prestări servicii.

Prevederi vamale și alte reglementări

Codul vamal

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

- Modificările și/sau completările aduse Codului vamal se pun în aplicare după 180 de zile calendaristice de la data publicării în Monitorul Oficial;
- Se extinde până la 10 ani cumulativ perioada totală de aflare a mărfurilor și mijloacelor de transport sub regimul vamal de admitere temporară;
- De asemenea, se permite cetățenilor străini să plaseze bunuri de uz personal și un mijloc de

transport sub regimul vamal de admitere temporară pe perioada implicării lor în implementarea proiectelor de dezvoltare sau de asistență tehnică externă în baza tratatului internațional relevant;

- În cazul prelungirii termenului de plată a drepturilor de import pentru importatorii cu statut de agent economic autorizat, nu se va calcula dobândă;
- Au fost clarificate unele prevederi care țin de scopul și modalitățile de efectuare a controlului ulterior;

- Certificatele AEO sunt înlocuite cu autorizații AEO, care vor fi de două tipuri – (i) pentru simplificări vamale și (ii) pentru securitate și siguranță, pe care solicitanții le pot deține concomitent;
- Au fost precizate și suplimentate condițiile pentru acordarea autorizațiilor AEO. Totodată, Serviciul Vamal va reevalua statutul de agent economic autorizat acordat până la intrarea în vigoare a modificărilor respective;
- Au fost clarificate unele prevederi care țin de procedurile de efectuare a auditului postvămuire, și

a celor de reverificare a declarației vamale.

Amenda va fi de 4% din valoarea obiectului contravenției, în cazul următoarelor contravenții vamale cu răspundere materială:

- pentru depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare ce conțin date eronate despre regimul vamal, valoarea facturată, valoarea în vamă, tipul, codul, cantitatea sau originea mărfurilor transportate, dacă acest fapt conduce la exonerarea totală sau parțială de drepturi de import,
- pentru neîndeplinirea obligației de a declara organului vamal modificarea destinației mărfurilor față de scopul declarat la plasarea mărfurilor sub o anumită destinație vamală,

! dacă contravenția constatată de organul vamal s-a produs în urma controlului ulterior, pentru declarațiile vamale repartizate pe culoarele galben sau roșu de control vamal și care au fost validate automat cu acordarea liberului de vamă.

- Au fost instituite condiții privind eliberarea de răspundere materială și contravențională în cazul declarațiilor vamale repartizate pe culoarele galben sau roșu de control vamal și care au fost validate automat cu acordarea liberului de vamă.

Nomenclatura combinată

- Taxele vamale pentru unele mărfuri au fost limitate la valori procentuale maxime.
- S-a precizat poziția tarifară pentru alcoolul etilic nedenaturat, destinat producerii farmaceutice și utilizării în medicină, cu cotă zero a taxei vamale (și anume 2208 90 910).

Legea cu privire la tariful vamal

Au fost incluse restricții noi privind aplicabilitatea scutirii de taxă vamală pentru activele materiale pe termen lung introduse în capitalul statutar.

Legea cu privire la comerțul interior

A fost introdusă interdicția comercianților de a solicita facturarea/refacturarea și/sau încasarea de la furnizori a taxelor.

La fel comercianții nu mai sunt în drept să returneze produsele alimentare furnizorilor, fiind obligați, prin lege, să distrugă produsele alimentare cu termen expirat.

Legea privind plata pentru poluarea mediului

- A fost extinsă sfera de aplicare a legii asupra persoanelor care, indiferent de tipul activității economice desfășurate, generează poluanți.
- Subiecți ai taxei sunt persoanele care produc, importă și/sau procură de la agenții economici din regiunea Transnistreană următoarele tipuri de mărfuri:

- mărfurile indicate în anexa nr. 8 la Lege (de exemplu, combustibili minerali, materiale bituminoase, îngrășăminte etc.);
- produse ambalate în ambalaj din anumite materiale plastice (de exemplu, capace, dopuri, capsule și alte dispozitive de închidere din material plastic din polimeri de etilenă, bidoane, flacoane, etc.);
- produsele ambalate în ambalaj din carton neondulat (de exemplu, cutii și obiecte din carton, pliante din hârtie sau carton neondulat);
- produsele ambalate cu sau fără folie de aluminiu și/sau polietilenă.
- Au fost precizată data privind determinarea obligației, modul și termenele de achitare a taxei pentru poluarea mediului.

Cota taxei:

- pentru mărfurile indicate în anexa nr. 8 – taxa este de 2% din valoarea vamală a mărfurilor importate și a celor procurate de la agenții economici de pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul bugetar Republicii Moldova, sau de 2% din valoarea livrării, fără TVA, a mărfurilor livrate de către producătorii autohtoni.
- pentru celelalte produse taxa variază în funcție de volumul produsului.
- A fost extinsă lista mărfurilor exceptate de la

- plata taxei pentru poluarea mediului.
- Sancțiunile pentru încălcarea cerințelor privind corectitudinea calculării și virării la buget a taxei pentru poluarea mediului se vor aplica în conformitate cu prevederile legislației fiscale.

- A fost aprobat modelul Declarației pe propria răspundere privind utilizarea mărfurilor stabilite în anexa 8 ca materii prime în procesul propriu de producție a altor mărfuri care cauzează poluarea mediului.

[Sursa: Legea nr. 281 din 16 decembrie 2016 cu privire la modificarea și completarea

unor acte legislative, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 472-477/947 din 27 decembrie 2016]

De reținut

Au fost aduse importante modificări legislației fiscale și vamale, care au intrat în vigoare la 1 ianuarie 2017, cu unele excepții.

Să discutăm

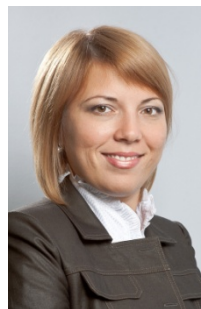
Pentru o discuție mai detaliată despre impactul pe care aceste prevederi îl pot avea în cazul dumneavoastră specific, puteți contacta următoarele persoane:



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



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



Tatiana Stavinschi
Manager Superior
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.

© 2017 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.