**Alte subiecte analizate si discutate in cadrul Comitetului sectorial si fiscalitate EBA Moldova:**

1. ***Analiza proiectului de lege privind creditele de consum si propunerea recomandarilor de imbunatatire si / sau eliminare a neconcordantei legislative.***
2. ***Revizuirea mecanismului actual de evidenta a mijloacelor fixe si deprecierea lor pentru scopuri fiscale.***Luand în consideratie procedurile complexe de evidenta a mijloacelor fixe pentru scopuri fiscale si principiile diferite de evidenta a acestora pentru scopurile fiscal si financiar, este recomandabila simplificarea evidentei fiscale a uzurii mijloacelor fixe prin alinierea la principiile contabilitatii financiare.
3. ***Revizuirea mecanismului de raportare prin intermediul sistemului electronic specializat a livrarilor peste MDL 100,000 (cerinta obligatorie pentru agentii economici platitori TVA din mun. Chisinau si Balti, Comrat din 1 iulie 2012).***

Cerinta de a declara prin Sistemul electronic specializat a informatiei aferente vinzarilor cu o valoare peste de peste MDL 100,000 pe parcursul zilei in care a fost emisa factura fiscala ar crea un imediment considerabil in activitatea companiilor si ar genera companiilor costuri administrative nejustificate. Neinregistrarea in termen a facturii fiscale in Registrul general electronic se sanctioneaza cu o amenda de MDL 3,600 pentru fiecare caz, dar nu mai mult de MDL 108,000 in ansamblu.

Aceste reglementari nu sunt justificate din punct de vedere a poverii depuse asupra contribuabilui deoarece, autoritatile fiscale dispun de informatii privind livrarile efectuate de platitorii de TVA, prin colectarea informatiilor de la cumparatorii de marfuri si beneficiarii de servicii care depun in mod obligatoriu anexele la Declaratiile TVA cu detalierea informatiilor aferente achizitiilor efectuate. Mai mult decit atat, aceste amendament sunt contrarii principiului de baza mentionat in art. 6 al Codului Fiscal, randamentul impozitelor - perceperea impozitelor si taxelor cu minim de cheltuieli, cit mai acceptabile pentru contribuabili.

Se propune revizuirea procedurii si a termenului de declarare in mod electronic a livrarilor peste acest plafon prin aplicarea mecanismului similar celui de declarare a procurarilor platitorilor TVA prin depunerea unei anexe lunare pe totalul livrarilor ce depasesc plafonul mentionat.

***4.  Controalele fiscale si procedura de contestare***

Pentru a spori nivelul de incredere intre contribuabili si autoritatile fiscale, precum si pentru o abordare comuna si echitabila sunt propuse urmatoarele modificari aferente procesului de contestare a rezultatelor controlului fiscal:

-        implementarea in principiile de administrare fiscala a conceptului de probatiune de catre organul de control a corectitudinii faptelor si incalcarilor depistate in cadrul controlului fiscal;
-        in perioada de examinare a contestatie depuse de catre contribuabil sa fie suspendata executarea Deciziei emise pe marginea controlului fisal sau alternativ
-        in caz ca deciyia nu este suspendata iar ulterior in procesului de judecata contribuabilul are cistig de cauza sa fie automat calculata o dobanda incepind cu ziua pronuntarii deciziei autoritatii de control pina in data emiterii Hotaririi instantei de judecata.

***5.        Alinierea legislatiei fiscale in corespundere cu Directivele Europene si preluarea bunelor practici internationale in domeniul fiscalitatii***

***6.         Revizuirea cadrul legislativ privind conceptul de evaziune fiscala si modului de atestare a acesteia.***

Potrivit modificarilor operate prin Legea nr.262 / 19.12.2012 (Monitorul Oficial nr. 21-24/54 din 27.01.2012)  se califica drept evaziune fiscala  situatia  in care suma impozitului neachitat depaseste MDL 30,000. Anterior aceasta suma a fost MDL 50,000.

De asemenea, componenta de infractiune a evaziunii fiscale a fost completata si consta in includerea in documentele contabile,  fiscale sau financiare a unor date denaturate privind veniturile sau cheltuielile, a unor cheltuieli care nu au la baza operatiuni reale ori care au la baza operatiuni ce nu au existat, sau in tainuirea unor obiecte impozabile.

Prin urmare, luand in consideratie aspectele practice ale activitatilor de control care rezulta in calcularea aditionala a impozitelor pentru Companiile supuse controlului peste plafonul prevazut, materialele controlului se transmit organului de ancheta pentru a investiga daca a existat intentia si componentele de evaziune fiscale.

Deseori asemenea investigatii sunt initiate indiferent de faptul daca compania a contestat rezultatele controlului sau a depus cererea in judecata si se soldeaza cel putin cu impact asupra activitatii operationale sau chiar cu riscul reputational si imaginea companiei.

Respectiv, luand in consideratie ca legislatia fiscala nu trateaza expres notiunea de evaziune fiscala si procedura de determinare a componentelor acesteia, precum si in vederea evitarii situatiilor de abuz din partea autoritatilor de control, se propune examinarea practiciilor europene in materie de administrare fiscala si a cadrul regulatoriu ce determina procedurile de constatare a evaziunii fiscale si promovarea recomandarilor de imbunatatire a acestui proces in Moldova.

**7.        *Revizuirea cadrului fiscal pentru tranzactiile cu agentii economici din Transnistria***

Luand in considerare sporirea ritmului economic si majorarea numarului de tranzactii economice cu agentii economici din Transnistria este recomandabila revizuirea tratamentului fiscal privind impozitarea indirecta. In special este necesar de a fi eliminata dubla impozitare ( ca exemplu a livrarilor de marfuri) pentru tranzactiile catre agentii economici din Transnistria, deoarece marfurile sunt impozitate cu TVA si accize conform normelor generale ale Codului Fiscal, iar ulterior acestea sunt taxate si cu impozit pe vinzari aplicabil conform legislatiei acestei regiuni. Acest fapt influenteata nefavorabil asupra promovarii marfurilor si reduce nivelul de competitivitate a acesora in regiunea Transnistreana.

Potrivit informatiilor discutate in cadrul comitetului s-a comunicat ca in regiunea transnistreana s-au facut careva modificari cu referire la achizitia de marfuri din R. Moldova (anularea taxei special aplicate marfurilor de provinienta din Moldova, anularea accizelor pina la 1 ianuarie 2013).

8.        ***Eliminarea limitei de reportare in viitor a pierderilor fiscale in 5 parti egale.  Se recomanda de a fi reportare pierderile fiscale pe parcursul a 5 perioade fiscale fara limitarea in parti egale.***

9.        ***Introducerea conceptului de Solutie Fiscala individualizata in legislatia fiscala potrivit conceptului aplcabil deja cu succes in marea majoritate a statelor europene.***

Luand in considerare complexitatea subiectelor abordate, propunerile membrilor Comitetului, precum si alte subiecte fiscale nesolutionare la moment, propun de a discuta in detaliu aceste subiecte in cadrul sedintei urmatoare a comitetului si completarea acestei liste prin formarea unui document sumarizat ce ar enumera subiectele de baza propuse pentru analiza si promovarea recomandarilor.

Aceasta va permite de a trasa directiile de activitate a comitetului, determinarea ariilor unde pot fi unificate fortele pentru a argumenta pozitia comunitatii de afaceri privind necesitatea amendamentelor legislative sau solutionarii anumitor situatii ce creaza riscuri / costuri aditionale si bariere administrative in activitatea de afaceri in Moldova.