

Către: Dna Natalia GAVRILIȚA,

Ministru al Finanțelor

DI Serghei PUȘCUȚA,

Director al Serviciului Fiscal de Stat

Nr. 41/19-AD din 11 septembrie 2019

Ref.: Propunerea cu privire la modificarea și completarea Politicii fiscale și altor acte legislative și normative pentru anii 2020-2022

Stimată Doamnă și Stimate Domn,

Asociația Businessului European (EBA Moldova) Vă adresează cele mai înalte considerațiuni și intervine cu solicitarea de a examina propunerile prezentate de către mediul de afaceri la Politica fiscală pentru anii 2020-2022 și alte acte legislative și normative cu impact economic/fiscal asupra mediului de afaceri. Tabelul cu propuneri se anexează în 22 file. + f = 23

Cu înaltă considerațiune,

Mariana RUFA

Director Executiv

Asociația Businessului European

+373 78 259 999

Str. Vlaicu Pârcălab, 30

www.eba.md

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mariana Rufa', written over a light blue horizontal line.

Propuneri pentru politica fiscală 2020-2022

	Denumirea legii, numărul și conținutul articolelor, care se propun spre modificare sau completare	Propunerile de modificare și completare	Expunerea explicită a motivelor și argumentul propunerilor de modificare și completare, de asemenea prezentarea impactului bugetar, după caz	Data intrării în vigoare
I. Propuneri pentru elaborarea obiectivelor ce vizează politica fiscală pentru anii 2020-2022				
1	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997	Includerea în Codul Fiscal a principiului evitării dublei impuneri juridice menită să asigure evitarea impozitării aceleiași tranzacții, venit sau capital la nivelul aceluiasi contribuabil cu același tip de impozit sau taxă.	Dublă impozitare juridică se referă la taxarea aceleiași tranzacții economice, venit sau capital la nivelul aceluiasi contribuabil cu același tip de impozit. Constatăm de facto un caz clasic de dublă taxare juridică a donațiilor (i.e. nedeductibilitatea cheltuielilor în cazul în care donația este efectuată altor persoane decât cele expres indicate în Codul Fiscal, și includerea concomitentă a aceleiași sume în componența veniturilor impozabile). Subliniem faptul că principiul evitării dublei impuneri este prevăzut și de Concepția reformei fiscale care a stat la baza implementării în Moldova a Codului Fiscal în anul 1997 (punctul 4.2, litera b) din Hotărârea Parlamentului nr.1165 din 24 aprilie 1997 cu privire la Concepția reformei fiscale).	a.2020
2	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992 	În lumina modificărilor operate la Codul civil în vigoare din 01 martie 2019, se propune ajustarea cadrului fiscal aplicabil Sucursalei. Potrivit redacției actuale a art. 27 din din Legea 845-XII din 03.01.1992 desfășurarea activității nerezidentului pe teritoriul Republicii Moldova prin intermediul unei reprezentante permanente este purtătoare de riscuri de sancțiune în mărime venitului înregistrat de reprezentanța permanentă.	În urma modificărilor operate prin Legea nr. 133 din 15 noiembrie 2018 privind modernizarea Codului civil ¹ , noțiunea de „filială și reprezentanță” a fost substituită cu noțiunea de „sucursală”. Prin urmare, legiuitorul a stabilit că, trimiterile din legislația în vigoare la filiala sau reprezentanța persoanei juridice se consideră trimiteri la sucursala persoanei juridice. În acest sens, dat fiind faptul că Codul fiscal operează cu diferite noțiuni, termeni ce se referă la filială, reprezentanță permanentă, sucursală și în contextul implementării în legislația corporativă a noțiunii de sucursală, considerăm imperativ de a ajusta și legislația fiscală aplicabilă prin revizuirea normelor în vigoare cu scop de definire a tratamentului aplicat din perspectiva altor impozite și taxe prevăzute de Codul fiscal în raport cu sucursala (reprezentanta permanenta).	a.2020

¹ <http://lex.justice.md/md/378416/>

			În scopul evitării aplicării sancțiunii prevăzute la art. 27 din Legea 845-XII din 03.01.1992, se propune ajustarea redacției articolului menționat.	
3	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art.21, Hotărîre Guvernului cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit nr. 693 din 11.07.2018 W	Propunem excluderea alin. (4) de la articolul 21 din Codul Fiscal, astfel încât impozitarea donațiilor să se efectueze la plătitor doar prin prisma deductibilității cheltuielilor aferente donațiilor reieșind din prevederile art. 51 și 52 din Codul fiscal, evitând astfel dubla impozitare. Introducerea unei abordări de stimulare de către stat a donațiilor în scopuri filantropice și de sponsorizare, favorizând intenția companiilor de a contribui la realizarea acțiunilor caritabile.	Actualmente, regimul fiscal din perspectiva impozitului pe profit conține reguli absolut diferite în funcție de anumite elemente, de exemplu: • Scopul donației, • Beneficiarul donației – persoane expres menționate în Codul Fiscal vs alte persoane, • Tipul activelor donate – mijloace fixe, mijloace bănești, alte active Or, în unele cazuri, desi scopul donației și beneficiarul donației sunt aceași, obligațiile fiscale din perspectiva impozitului pe profit vor fi semnificativ diferite în funcție de tipul activului donat. Pe cale de consecință, acest fapt generează o abordare neechitabilă în raport cu contribuabilii. Mai mult, dat fiind regimul fiscal diferit, contribuabilii ar putea opta pentru schimbarea tipului activelor care urmează a fi donate (de exemplu, optarea donării bunurilor în detrimentul mijloacelor bănești). Mai mult, ținând cont de esența și importanța donațiilor efectuate de contribuabili funcțiile directe ale statului (de exemplu, donații pentru case de copii, aziluri de bătrâni, etc.), constatăm lipsa unei abordări de stimulare de către stat a donațiilor în scopuri filantropice și de sponsorizare, defavorizând intenția companiilor de a contribui la realizarea acțiunilor caritabile (plafonul mic de deductibilitate, costuri suplimentare cu impozit pe profit în cazul depășirii plafonului, cercul limitat al beneficiarilor de donații, etc.).	a.2020
4	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 24, (15): “Se permite deducerea cheltuielilor achitate de contribuabili în decursul perioadei fiscale sub formă de taxe de aderare și cotizații de membru destinate activității patronatelor. Plafonul de deductibilitate a acestor cheltuieli constituie 0,15% din fondul de retribuire a muncii.”	Includerea prevederii de a permite deducerea cheltuielilor achitate de contribuabili în decursul perioadei fiscale sub formă de taxe de aderare și cotizații de membru destinate activității asociațiilor de business înregistrate.	La moment Codul Fiscal prevede deducerea cheltuielilor achitate de contribuabili în decursul perioadei fiscale sub formă de taxe de aderare și cotizații de membru destinate doar activității patronatelor, ce creează inechitabilitate create, defavorizând intenția companiilor de a adera la asociații de business.	a.2020
5	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art.24,	• Propunem simplificarea procedurii de documentare a cheltuielilor	În situația în care compania are multe cheltuieli de acest fel, documentarea lor pentru deducerea în scopuri fiscale solicită mult timp și efort. Pentru fiecare reprezentanța este	a.2020

de reprezentanță primirea
posibilității pentru agenți
economici să stabilească pe
cont propriu documentele
necesare, conținutul acestora
pentru justificarea
cheltuielilor de reprezentanță
în dependența de necesitățile
interne de informații.

- Propunem următoarea
redacție a alin. (51):

" 51. La cheltuielile de
reprezentanță ce țin de
activitatea de întreprinzător a
entității se raportează
cheltuielile suportate pentru
primirea delegațiilor,
reprezentarea intereselor
întreprinderilor în întruniri cu
clienți sau potențiali clienți,
atât în Republica Moldova, cât
și în afara Republicii Moldova,
ce contribuie la buna
desfășurare a activității de
întreprinzător și includ:

1) cheltuielile pentru
primirea și deservirea oficială
a delegațiilor,
reprezentanților
întreprinderilor, inclusiv a
celor străine, pentru
încheierea diverselor
acorduri, contracte etc.;

2) cheltuielile pentru
frecventarea manifestărilor
culturale și reprezentațiilor
teatralizate în procesul de
negocieri ale unor acorduri în
scop antreprenorial;

3) cheltuielile de
transport organizat de către
întreprindere desinestătător
și/sau prin intermediul
companiilor specializate în
servicii de transport pentru
deplasarea proprie și/sau a
reprezentanților
întreprinderilor, delegațiilor la
locul și în timpul organizării
întrunirilor conform
programului stabilit;

necesară întocmirea unui oram în care să se
specificată componența delegațiilor, scopul,
programul, termenul precum și întocmirea unui
raport cu privire la rezultatele vizitei și
cheltuielile efectuate.

		<u>4) cheltuielile pentru achitarea serviciilor traducătorilor neîncadrați în personalul întreprinderii;</u> <u>5) cheltuielile pentru tratații în timpul și locul unde decurg negocierile de afaceri și manifestările culturale respective;</u> <u>6) cadouri/suvenire în mărimea ce nu depășește 10% din suma scutirii personale anuale, pentru fiecare persoană, primită în delegație/deplasare realizată conform programului;</u> <u>7) cheltuieli pentru cazare proprie și/sau a reprezentanților întreprinderilor, delegațiilor în cadrul organizării întrunirilor cu acestea.”</u>		
6	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 19 și 24	Propunem permiterea spre deducere a cheltuielilor de marketing intern și exceptarea acestora din categoria facilităților acordate de patron	În condițiile actuale ale legislației fiscale, cheltuielile de marketing sunt permise spre deducere în scopuri fiscale sub aspectul revederilor art.24 din Codul Fiscal, cu excepția celor de marketing intern, care sunt interpretate drept cheltuieli nedeductibile, care nu sunt necesare și ordinare, iar pentru angajator și angajat sunt calificate de către organele fiscale drept facilități acordate de patron în conformitate cu art.19 din Codul Fiscal. În condițiile actuale ale pieții, cheia succesului oricărei întreprinderi este atunci când toți angajații acesteia sunt conștienți de influența lor asupra satisfacției consumatorilor, clienților. Conceptul de marketing are un dublu aspect: cel de marketing extern și cel de marketing intern. Cel din urmă constă în angajarea, pregătirea și motivarea, unui personal competent, care să fie dispus să ofere servicii de calitate clienților. În realitate marketingul intern trebuie să preceadă marketingul extern. Nu poți oferi servicii de calitate atât timp cât personalul băncii nu este pregătit pentru acest lucru. Marketingul intern se referă la relațiile cu “piața angajaților”. Marketingul intern trebuie privit ca parte integrantă a activității de marketing, datorită contribuției sale indirecte, dar	a.2020

			valoroase, la menținerea relațiilor cu clienții externi. Succesele sau eșecurile planurilor de marketing ale băncii depind în primul rând de angajați. Așadar, promovarea serviciilor proprii în rândurile angajaților și organizarea de întruniri cu angajații pentru fortificarea spiritului întreprinderii sunt absolut necesare pentru o funcționare fructuoasă a unei întreprinderi.	
7	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 24 alin. (15 ¹), Hotărârea Guvernului nr.693 din 11.07.2018 alin .31.	Propunem excluderea sintagmei „pentru utilizarea lor în scopurile stabilite în contractul colectiv de muncă” din alin (151) de la art. 24 din Codul Fiscal. Aceleași modificări urmează să fie efectuate și la Hotărârea Guvernului nr.693 din 11.07.2018 alin .31.	Activitatea comitetelor sindicale este stabilită nu doar de prescripțiile în contractul colectiv de muncă, existența căruia nu este obligatorie în conformitate cu prevederile Codului muncii, ci și prin programe, planuri și decizii ocazionale în dependență de scopul social urmărit de către acestea.	a.2020
8	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 20	Propunem la art.20 din CF, includerea unui alineat nou cu următorul conținut: „Cadourile/suvenirele primite în mărimea ce nu depășește 10% din suma scutirii personale anuale”	Astfel încât cadourile acordate cu diferite ocazii de către întreprinderi în cadrul primirii delegațiilor așa cum stabilește HG 693 din 11.07.2018, sunt deductibile în limita stabilită la cel ce acorda cadouri, considerăm necesar ca acestea să fie neimpozabile la sursa de plată în aceeași limită la persoanele care primesc cadouri/suvenire.	a.2020
9	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, Capitolul 5 „Creșterea și pierderea de capital” 	Revizuirea conceptuală a regulilor de impozitare a creșterii de capital (valoarea impozabilă a creșterii de capital, baza valorică a acțiunilor care sunt listate la bursa, etc.)	Propunerile de modificare capitolului vizat sunt motivate din perspectiva asigurării echității fiscale: 1. impozitarea creșterii de capital în mărime de 100% de către persoane juridice nu va stimula pe aceste persoane la efectuarea operațiunilor cu active de capital. 2. În redacția actuală a Codului Fiscal, raportarea pierderilor de capital în perioade fiscal următoare este permisă doar pentru agenții economici. Totodată, în redacția actuală a Codului Fiscal nu există certitudine ce ține de aprecierea bazei valorice ajustate și instrucțiunile de calculare a creșterii de capital în cazul unor active de capital (de. ex. acțiuni listate la bursa, etc). Adițional, nu este clară trimiterea din art. 42 (4) din Codul Fiscal la amortizarea mijloacelor fixe în cazul aprecierii bazei valorice ajustate a activelor de capital.	a.2020
10	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 24 (9)	Se propune elucidarea faptului privind deductibilitatea cheltuielilor ce țin de obținerea venitului scutit de impozitare în cazul persoanelor care beneficiază de facilități fiscale.	Art. 24 (9) din Codul Fiscal prevede faptul că cheltuielile legate de obținerea venitului scutit de impozitare nu se permit spre deducere. Totodată, conform legislației fiscale, contribuabili pot beneficia de facilități fiscale (https://www.fisc.md/impozitul_pe_venit.aspx?file=3529), prin scutirea totală sau parțială a impozitelor sau taxelor, aplicarea cotelor	a.2020

			reducere ale impozitelor sau taxelor, reducerea obiectului impozabil, etc. Astfel, acordarea facilităților fiscale pe de o altă parte și nepermiterea deducerii cheltuielilor legate de obținerea venitului scutit de impozitare pe de altă parte, anulează efectul la facilități acordate, mai mult decât atât poate să aducă în unele cazuri la povara fiscală mai mare. Astfel, se solicită clarificarea / concretizarea modului de aplicare articolului sus 24 (9) din Codul Fiscal în cazurile descrise mai sus.	
11	Legea nr. 290 din 16.12.2016 pentru modificarea și completarea unor acte legislative	Reincluderea plafonului pentru baza de calcul a contribuțiilor individuale de asigurări sociale	Prin Legea nr. 290 din 16.12.2016 pentru modificarea și completarea unor acte legislative a fost anulat plafonul bazei de calcul pentru contribuții individuale de asigurări sociale. Totodată, a fost menținut plafonul pentru calculul indemnizațiilor de asigurări sociale. Prin aceasta a fost creată o situație de incompatibilitate a sistemului de asigurări sociale cu principiile de bază ale acestuia: cel al egalității, care asigură tuturor participanților la sistemul public (contribuabili și beneficiari) un tratament nediscriminatoriu în ceea ce privește drepturile și obligațiile prevăzute de lege și al contributivității, conform căruia fondurile de asigurări sociale se constituie pe baza contribuțiilor datorate de persoanele fizice și juridice participante la sistemul public; drepturile de asigurări sociale se cuvin pe temeiul contribuțiilor de asigurări sociale plătite. Reincluderea plafonului pentru baza de calcul a contribuțiilor individuale de asigurări sociale ar putea duce la respectarea principiilor sus menționate.	a.2020
12	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997	Revizuirea tratamentului fiscal actual al facilităților acordate de angajator. Considerăm necesar oferirea posibilității deducerii facilităților acordate de către angajator, care au fost impozitate la nivelul salariaților, astfel încât să fie asigurate principiile de impozitare consfințite prin Codul fiscal.	Actualmente, legislația fiscală nu denotă o abordare echilibrată și sistemică în raport cu facilitățile acordate de angajator. Astfel, în unele cazuri acestea pot fi: (i) neutre din punct de vedere fiscal (ex. asigurările facultative, transport/hrană/instruire în limita prevăzută de legislație), fie (ii) purtătoare de costuri fiscale impunătoare – i.e. nedeductibilitatea cheltuielii, privarea dreptului de deducere a TVA aferent achizițiilor, aplicarea impozitelor salariale la ambele nivele, angajat și angajator (ex. compensarea sălii de sport, etc).	a.2020
13	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art 101,	Propunem modificarea art 101, din Codul Fiscal astfel ca acesta să aibă următorul conținut: „(11) Prin derogare de la prevederile alin.(1), agenții economici care sînt înregistrați în calitate de	Conform legislației în vigoare, numai echipamentele destinate activității de producție beneficiază de restituirea TVA, nu și echipamentele destinate altor activități, cum ar fi comerțul. Astfel investitorii străini care nu intenționează să efectueze activități de producție sunt discriminați în favoarea celor care efectuează activități de producție, deși ar	a.2020

		platon de TVA și care, începând cu 1 mai 2015, efectuează investiții (cheltuieli) capitale în clădiri utilizate în activitatea de întreprinzător au dreptul la restituirea sumei TVA. Restituirea TVA nu se efectuează pentru clădiri care se află în curs de execuție sau conservare, ci doar pentru clădirile care sînt date în exploatare și utilizate conform destinației lor finale.”	putea fi în egală măsură generator de locuri de muncă și contribuabili la bugetul de stat și local.	
14	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 109 (2)	Modificarea termenului de achitare TVA la importul de servicii	Solicităm modificarea prevederilor art. 109 (2) a Codului Fiscal și anume stabilirea ca pentru serviciile importate, termenul obligației fiscale și data achitării TVA să fie data de 25 a lunii următoare celei de efectuare a plății pentru serviciile importate și nu data efectuării plății. În practica apar dificultăți, în special când achitarea se face prin intermediul business cardurilor, când este foarte dificilă ținerea evidenței sumei TVA ce urmează să fie calculată și achitată la buget în aceeași zi în care a avut loc plata.	a.2020
15	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 19, lit. (d)	Propunem includerea în redacția art.19 lit.(d) al Codului Fiscal excepției insușiilor financiare și de microfinanțare privind aplicabilitatea acestei prevederi.	Faptul, că uneori salariații băncii, primesc credite la o rată mai mică decât ceilalți clienți nu reprezintă o facilitare, ci reprezintă o diminuare a marjei de risc aplicată de către bancă, în legătură cu faptul că rambursarea creditului și achitarea dobânzilor este garantată prin faptul, că clienții, în cazul dat, sînt salariați ai băncii. Totodată, trebuie luat în considerație și faptul, că activitatea de creditare este activitatea de bază a băncii și Codul Civil prin articolele 869, 1236, 1237 alineatul (3) diferențiază noțiunea de “credit” de cea de “împumut”.	a.2020
16	Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, Anexa nr. 1, poziția tarifară 240220	a. Revizuirea cotelor accizei pentru țigarele cu filtru pentru anul 2020 prin menținerea nivelului de 12% a componentei ad-valorem sau micșorarea acesteia și majorarea corespunzătoare a cotei specifice și accizei minime. b. Creșterea accizei în anii 2020-2022 în baza majorării exclusive a componentei specifice a accizei și menținerea la nivelul de 12% a componentei ad-valorem sau micșorarea acesteia c. Formarea unui grup de lucru care să includă reprezentanți ai Ministerului	Asigurarea continuității acțiunilor de succes implementate în anii precedenți reprezintă un aspect important al politicii fiscale. Evoluția cotelor accizei pentru țigarele cu filtru s-a bazat pe o restructurare descendentă a cotei ad-valorem de la 30% în 2013 la nivelul de 12% în 2016-2019 și o majorare echilibrată a cotei specifice în ultimii patru ani, în medie cu +50 lei/an de la 300 lei în 2016 la 460 lei în prezent și a accizei minime în medie cu +70 lei/an de la 400 lei la 610 lei în aceeași perioadă, în medie cu 4.0 Euro pe an. Această abordare echilibrată, bazată exclusiv pe creșterea componentei specifice a accizei, precum și mecanismul prețurilor minime de referință introdus prin Legea bugetului de stat începând cu anul 2017, a protejat piața internă legală și a contribuit la protecția concurenței loiale.	a. 2020 b. 2020-2022 c. 2019

		finanțelor și al operatorilor pieței pentru agrearea principiilor de creștere a accizei pe termen mediu și lung.	Astfel, acest regim fiscal: - A asigurat venituri la bugetul de stat stabile și previzibile, componenta specifică aplicând aceeași sarcină fiscală pentru toate produsele, indiferent de valoarea lor. - Este un mecanism mai ușor de administrat, necesitând doar o definire clară a bazei accizei, per 1000 de unități. - A redus diferențele de preț între segmentele produselor de pe piață și a diminuat gradul de vulnerabilitate al pieței la fenomenul de „down-trading”. În concluzie, este important să se asigure transparența în procesul decizional, prin implicarea tuturor părților interesate și organizarea unor consultări cu reprezentanții operatorilor pieței.	
17	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, Art. 26 ¹	• sintagma „standardelor de contabilitate” de înlocuit cu sintagma „SNC sau IFRS”. De asemenea prevederile acestui punct urmează a fi revizuite în scopul corespunderii prevederilor IFRS 16 „Contracte de leasing”, care au devenit obligatorii din 01.01.2019 pentru entitățile care aplica IFRS în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare (a se vedea argumentele la propunerile de modificare a art.24 din Codul fiscal). De asemenea, Regulamentul privind evidenta și calcularii uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale în p. 20¹ este necesar de reglementat cum se va determina limita de 15% pentru deducerea cheltuielilor de reparație a activelor luate în leasing operațional în condițiile aplicării IFRS 16. • luând în considerare că imobilizările corporale (mijloacele fixe), care sunt înregistrate în conformitate cu	În conformitate cu prevederile Codului Fiscal, cheltuieli de reparație mijloacelor fixe proprii se permit spre deducere în conformitate cu SNC. De menționat faptul că tot mai multe companii care activează pe piața Republicii Moldova sunt obligate prin Legea contabilității și raportării financiare să țină evidența contabilă conform IFRS. În acest sens, există o neclaritate în cazul deducerii cheltuielilor pentru reparația mijloacelor fixe proprii de companiile care țin evidența contabilă conform IFRS. Sau o astfel de abordare duce la nerespectarea principiului echității fiscale. În acest sens, se propune amendarea cadrului legislative aplicabil astfel înlăturând interpretările posibile. Totodată, nu este clara modalitate de calcularea a amortizării fiscale în cazul activelor care sunt transferate din categoria „mijloacelor fixe” în categoria „stocuri”, „investiții imobiliare” (IAS 40), „Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte” (IAS 5), și vice versa. Ținem să precizăm că în condițiile actuale stabilite de Codul Fiscal, cât și de Regulamentul 289, nu este stabilit express modul de determinare a duratei de funcționare a activelor aflate în bilanțul contribuabilului la data de tranziție la noua metoda de calculare amortizării în scopuri fiscale (de ex. se va ține cont de numărul de luni sau numărul de ani pe parcursul utilizării anterioare tranziției acestora la noua metoda de amortizare în scopuri fiscale).	a.2020

		prevederile IAS 16 "Imobilizări corporale" pot fi reclasificate nu doar în grupa "stocuri", dar și conform prevederilor IAS 40 "Investiții imobiliare" și IFRS 5 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte" propunem stabilirea unor reguli clare privind calcularea amortizării mijloacelor fixe pentru situațiile în care mijloacelor fixe sunt reclasificate din grupa de MF în stocuri și invers. • Potrivit noțiunilor din CF, pentru entitățile care aplică IFRS urmează a fi ajustată noțiunea de mijloc fix în contextul în care activele pe care se calculează amortizarea, nu este proprietatea contribuabilului.		
18	Regulamentul privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărâre de Guvern nr.289 din 14.03.2002 (cu modificări ulterioare)	• În p.8¹ a doua propoziție de exclus cuvântul „lunar”. În conformitate cu art.12¹ din Codul fiscal perioada fiscală pentru impozitul pe venit este anul calendaristic. Astfel, pentru determinarea sumelor permise spre deducere și întocmirea declarației cu privire la impozitul pe venit nu este necesară calcularea amortizării în scopuri fiscale lunar. De asemenea, în p.14 din prezentul Regulament depășirea limitei pentru reparația mijloacelor fixe primite în locațiune (arendă) urmează a fi determinată doar pe baza cheltuielilor anuale pentru arendă,	Legislația fiscală aplicabilă la moment prevede că în cazul mijloacelor fixe care nu sunt în proprietatea companiei, cheltuieli de reparație se permit spre deducere în limita de 15% din suma arendei sau redevenței (plăți pentru concesiune), suportată pe parcursul perioadei fiscale. Totuși, atât CF, cât HG nu prevăd mecanismul de aplicare acestei reguli în cazul în care reparațiile la astfel de mijloace fixe se efectuează pe parcursul mai multor luni în perioada fiscală. Un alt exemplu în acest sens ar putea servi situațiile în care se oferă două sau mai multe mijloace fixe în arendă și pentru care se achită o plată unică fără a se face detalierea acesteia. Ulterior reparației unui din aceste mijloace fixe de către locatar, nu este clar modalitatea de deducerea a cheltuielilor de reparație de către aceasta. Astfel, este important să se prevadă modalitatea de calcul a sumei excedente a reparației mijloacelor fixe.	a.2020

- La p.8 se concretizat, daca durata de funcționare, care reprezintă diferența dintre durata stabilită în Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale și numărul perioadelor fiscale în care a fost calculată amortizarea potrivit art.26 din Codul fiscal urmează a fi stabilită în ani sau în luni, deoarece pînă la 31.12.2018 amortizarea în evidența financiară a fost reflectată din luna următoare celei în care imobilizările corporale au fost puse în funcțiune, dar în scopuri fiscale – pe întreaga perioadă fiscală (anul) indiferent de data punerii în funcțiune. De asemenea la determinarea duratei de funcționare urmează de reglementat, cum se va determina durata pentru imobilizările corporale, care au fost puse în funcțiune pînă la 01.01.1998 (data intrării în vigoare a Codului fiscal). Propunem pentru aceste active perioadele fiscale sa fie calculate începînd cu 01.01.1998. De asemenea propunem includerea în prezentul Regulament a prevederilor pentru determinarea duratelor de funcționare utilă pentru activele procurate, care au fost anterior utilizate de vânzător.
- Propunem descrierea detaliată privind procedura de determinare a bazei valorice la începutul

		periodelor fiscale de tranziție în următoarele situații: a) Mijlocul fix are valoare contabilă la 31.12.2019, durata de funcționare va expira în anul 2019, dar durata de funcționare în scopuri fiscale conform Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale a expirat la 31.12.2018. În aceste cazuri propunem, ca valoarea acestor mijloace fixe sa fie exclusă din suma totală a valorii de bilanț pentru determinarea ponderii procentuale. b) Mijlocul fix este amortizat fiscal si financiar, dar are valoare reziduală financiara. În aceste cazuri propunem, ca valoarea reziduală sa fie exclusă din suma totală a valorii de bilanț pentru determinarea ponderii procentuale.		
19	Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărâre de Guvern nr.338 din 21.03.2003	Propunem: • revizuirea și re aprobarea Catalogului menționat • stabilirea unor intervale pentru duratele de funcționare utilă, în cazul bunurilor specifice, care nu vor fi incluse în Catalog se propune să fie deductibilă amortizarea calculată în evidența financiară	Un alt aspect important este faptul că la stabilirea duratei de funcționare utilă potrivit Catalogului, nu se ține cont de starea mijlocului fix procurat. Astfel, în cazul procurării mijloacelor fixe, care anterior au fost exploatate de un alt proprietar, durata de funcționare utilă acestor mijloace în scopuri fiscale va fi aceeași ca și durata de funcționare utilă pentru asemenea mijloc fix nou-procurat. Or, lipsa unor norme speciale în acest sens, nu asigură o corelare corectă a cheltuielilor cu uzura unui astfel de mijloc fix cu beneficii economice obținute de la utilizarea acestuia. Astfel, stabilirea/revizuirea duratei de funcționare utilă a mijloacelor fixe prin stabilirea unui interval de timp pentru durata de utilizare și nu unui termen fix.	a.2020
20	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 24	Luând în considerare prevederile art.44 alin (7) se propune includerea în art.24 a unui alineat nou cu următorul conținut: „Se permite deducerea cheltuielilor de amortizare a activului aferent	Pentru entitățile, care aplica IFRS în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare, aplicarea prevederilor IFRS 16 „Contracte de leasing” a devenit obligatorie din 01.01.2019. În conformitate cu prevederile IFRS 16 în cadrul unui contract de leasing operațional locatarul recunoaște un activ aferent dreptului	a.2020

		dreptului de utilizare și cheltuielilor cu dobânzi aferente leasingului operațional determinate conform prevederilor IFRS”.	de utilizare și o rată care decurge din contractul de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing, actualizată pe baza ratei marginale de împrumut de la data aplicării inițiale. Ulterior locatarul recunoaște cheltuieli aferente amortizării activului aferent dreptului de utilizare și cheltuieli cu dobânzi aferente leasingului operațional, dar nu va înregistra cheltuieli de arendă.	
21	Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997: Articolul 20. Sursele de venit neimpozabile În venitul brut nu se includ următoarele tipuri de venit: u1) dobinzile de la valorile mobiliare de stat;	Se propune modificarea alin. u ¹)cu următorul conținut: u ¹) veniturile de la valorile mobiliare de stat (dobânzi, cupon, sconturi, prime);	Considerăm necesară modificarea dată în legătură cu de aducerea în concordanță a noțiunilor cu cele prevăzute în Regulamentul BNM cu privire la plasarea, tranzacționarea și răscumpărarea valorilor mobiliare de stat în formă de înscriere în cont nr. 170 din 19.07.2018. Motivul propunerii acestea este posibilitatea interpretării diferite a noțiunii de dobândă de către SFS și agenți economici. Astfel, instituțiile financiare și toți agenții economici, care procura VMS sunt în riscul de a fi amendați pentru diminuarea venitului impozabil.	a.2020
22	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 79 ³	Prelungirea valabilității certificatului de rezidență fiscală	Propunem modificarea prevederilor art. 79 ³ din Codul Fiscal cu includerea clauzei potrivit căreia certificatul de rezidență fiscală prezentat în cursul anului să fie aplicabil și în primele 60 zile calendaristice ale anului următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență. În prezent, pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impunerii, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, până la data achitării venitului un certificat de rezidență fiscală eliberat de autoritatea competentă din statul sau de rezidență. De regulă, obținerea certificatului poate să dureze până la 45 zile calendaristice și prin urmare, efectuarea plăților în perioada lunilor ianuarie și februarie către nerezidenți fără reținerea impozitului pe venit este de multe ori imposibilă.	a.2020
23	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 102	Deducerea sumei TVA aferente clădirilor demolate cu scopul construirii în locul lor a unor clădiri noi	Completarea art. 102 a Codului Fiscal cu o clauză potrivit căreia în cazul achiziției unei suprafețe de teren împreună cu construcții edificate pe aceasta, agentul economic să fie în drept să deducă TVA aferent acestor construcții, inclusiv și în cazul în care construcțiile urmează să fie demolate, dacă face dovada intenției, confirmată cu elemente obiective, ca suprafața de teren pe care erau edificate construcțiile continuă să fie utilizată în scopul activității de întreprinzător.	a.2020

			în practica există multiple cazuri în care agenții economici procură terenuri pe care sunt amplasate construcții vechi. Clădirile sunt demolate și în locul lor se construiesc edificii noi, ce sunt utilizate în scop de întreprinzător. La moment în legislația fiscală nu este specificat clar ca suma TVA aferentă clădirilor demolate poate fi dedusă. În cadrul controalelor fiscale există cazuri în care inspectorii fiscali analizează tranzacția de demolare ca o tranzacție separată și aplică raționamentul ca clădirile demolate nu sunt utilizate în scop de business și prin urmare TVA aferent valorii de achiziție nu poate fi dedus.	
24	Art. I alineat 2 și art. VI al Legii pentru modificarea unor acte legislative (Codul fiscal nr.1163/1997 – art.5, 24, 33, ș.a.; Legea cu privire la tariful vamal nr.1380/1997 – art.2, 28; ș.a.)	Anularea modificărilor recente adoptate de Parlament referitor la impozitarea beneficiilor din acordarea tichetelor de masă, corespunzător anularea art. I alineat 2 și art. VI al Legii pentru modificarea unor acte legislative (Codul fiscal nr.1163/1997 – art.5, 24, 33, ș.a.; Legea cu privire la tariful vamal nr.1380/1997 – art.2, 28; ș.a.)	Impozitarea tichetelor de masă nu va avea sub nici o formă impactul scontat și enunțat public. În schimb o astfel de schimbare va genera pierderi enorme operatorilor emitenți de tichete, comercianților care au investit în dezvoltări de soluții și conformare la cerințele tehnice impuse de autorități. Totodată, redacția aprobată recent lasă loc de interpretare în legătură cu deducerea contribuțiilor de asigurări sociale de stat.	a.2020
25	Legea Bugetului de stat pentru anul 2020 Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, Anexa nr. 1	a. Asigurarea mecanismului Prețului Minim de Comercializare cu Amănuntul prin: - Stabilirea unui nivel unic pentru țigăretele cu filtru și fără filtru (în corespundere cu armonizarea ratelor accizelor din 2020); - Introducerea prețului minim pentru tutunul destinat rulării în țigăre (poziția tarifară 240319) prin standardizarea regulilor de comercializare (în ambalaj de 30 g recalculeat în țigăre). b. Elaborarea unui calendar de creștere a prețului minim și instituționalizarea acestuia în Codul Fiscal	Aplicarea în practică a acestui principiu va contribui la asigurarea predictibilității veniturilor fiscale la bugetul de stat, va menține stabilitatea situației din piața produselor din tutun și va contribui la realizarea eficientă a politicilor de stat de reglementare în domeniu.	a.2020 b. din 2021
26	Hotărârea Guvernului nr. 10 din 05.01.2012 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova	Propunem completarea în regulament pe tot parcursul textului după sintagma „salariați” la numărul și cazul respectiv, cu sintagma „și membrii Consiliului”.	Luând în considerație faptul, că membrii Consiliului sunt antrenați prin contracte de mandat în reprezentarea intereselor societății pe acțiuni, întreținerea negocierilor și participarea la încheierea contractelor societății, dar, totodată, nu fac parte din statele de personal ale întreprinderii.	a.2020

27	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 71 lit. n)	La art. 71 lit. (n) din Codul Fiscal se completează în final cu sintagma: ", cu exceptia cheltuielilor de transport si de cazare pe teritoriul RM si in afara RM achitate/compensate de catre persoana juridica rezidenta conducatorilor, fondatorilor si/sau membrilor consiliului in cadrul desfasurarii activitatilor in interes de serviciu sabiliate prin contractele mentionate si/sau alte acte normative interne."	Comentariu la art. 10 din Convenția-model OECD oferă exemple de recompense similare ale veniturilor incluse în noțiunea de "onorariul directorilor": opțiuni pentru achiziționarea de acțiuni ale companiei, utilizarea de locuințe sau mașini, asigurări de sănătate sau de viață și de membru al Clubului. După cum se poate observa, aceste exemple demonstrează în mod clar legătura cu înlocuirea remunerației monetare cu fluxurile altor beneficii suplimentare personale. În ceea ce privește membrii Consiliului băncii și doar cei ce sînt nerezidenți în conformitate cu decizia adunării Generale a acționarilor, ceea ce confirmă lipsa de înlocuire a remunerației altor tipuri de bunuri, are loc doar compensarea cheltuielilor suportate de călătorie și de ședere pe un termen de 1 – 2 zile pe perioada ședinței. De asemenea, cheltuielile nu pot fi interpretate ca venituri ale persoanei fizice, similar cu faptul că, în conformitate cu CC al RM, astfel de compensații ale cheltuielilor, nu reprezintă venitul persoanei fizice a rezidentului RM.	a.2020
28	Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art.5	Art. 5 completează P. 38': "cashback-ul în comerțul cu amănuntul și pe internet este un bonus acordat clientului prin alocarea unei sume de mijloace banesti dupa finalizarea operatiunii de comercializare/prestare a serviciului/schimb, inclusiv si in alta perioada fiscala. Cashback-ul în sectorul fincair este un program de loialitate care încurajează clientul prin bonusurile oferite, să efectueze achiziții de bunuri și servicii cu utilizarea cardului de plata și/sau să beneficieze de serviciile prestate de catre instituția financiară".	În Codul Fiscal RM lipsește definiția-cashback, propunem completarea art.5 pct.38' si definirea acestui concept	a.2020
29	Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art.20	Art. 20 CF RM a se complete cu punctul nou: P (3): cashback în sectorul financiar și în comerțul cu amănuntul și Internet	În zilele noastre cashback-ul devine tot mai răspândit și reprezintă alocarea de catre vanzator sau institutia financiara a unei anumite sume cumparatorului prin reducerea sumei incasate din comercializarea marfii/serviciului, dupa finalizarea operatiunii de comercializare. Bonusul acordat poate fi ocazional si poate fi	a.2020

			acordată în anumite perioade fiscale ulterioare celei în care a fost efectuată operațiunea de comercializare. Bonusurile perimite pentru achizițiile efectuate nu pot fi considerate o recompensă monetară, și, respectiv, nu pot fi considerate un venit impozabil.	
30	Legea nr. 489-XIV din 08.07.1999 privind sistemul public de asigurari sociale, Legea nr.1593-XV din 26.12.2002 cu privire la marimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală,	1. La legea nr. 489-XIV din 08.07.1999 privind sistemul public de asigurari sociale, la Legea nr.1593-XV din 26.12.2002 cu privire la marimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, la Anexa nr.1 p. (4) trebuie de expus în următoarea redacție: :4. Persoane fizice care primesc alte recompense, inclusiv audienții cursurilor de formare a judecătorilor și a procurorilor, cu excepția persoanelor nerezidente care nu sunt subiecți ai beneficierii asistentei medicale." 2. la Legea nr. 489-XIV din 08.07.1999 privind sistemul public de asigurari sociale urmează de efectuat următoarele modificări: 2.1 la alrt.4 p. (3) trebuie de substituit sintagma "venit anual" cu sintagma "venit anual sub forma de salarii". 2.2 la alrt.4 p. (3) în final urmează de completat cu o frază: "Persoanele fizice nerezidente care se regasesc mai sus la lit. a)-h) de la prezentul punct, dar care nu sunt subiect al beneficierii asistentei sociale de stat fac excepție de la prevederile prezentului articol.	Nu trebuie calculate și reținute contribuții obligatorii sociale și medicale de stat din alte plăți/alte recompense, cu excepția celor salariale, efectuate în favoarea persoanelor fizice nerezidente atât timp cât acestea nu beneficiază/nu doresc să beneficieze în RM de asistență socială de stat și de asistență medicală de stat (buletine medicale, pensie etc).	a.2020
31	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997 Articolul 104. Livrările scutite de T.V.A. cu drept de deducere, p. a)	La ultima propoziție a pct. "a)" art. 104 Cod Fiscal: 1) Cuvintele „combustibilul destinat” se substituie cu cuvintele "mărfurile destinate". 2) Cuvântul "maritime" după cuvântul "navelor" se exclude.	1) Se urmărește scopul de lărgire a domeniului de aplicare al acestei scutiri în legătura cu faptul că navele se aprovizionează în PILG nu numai cu combustibil, dar și cu alte mărfuri, precum apa, alimente, instrumente, piese etc. similar aeronavelor. 2) navele implicate în trafic internațional, care fac escală și se aprovizionează în PILG, sunt nu numai maritime, ci și fluviale și fluvio-maritime. Prin urmare, considerăm că cuvântul "maritime" trebuie să fie exclus din alin. A) al art. 104 .	a.2020

52	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997 Articolul 104. Livrările scutite de T.V.A. cu drept de deducere, p. i)	La ultima propoziție a pct. 1) art. 104 Cod Fiscal: 1. Textul "cu excepția serviciilor de transport livrate în Portul Internațional Liber Giurgiulești și Aeroportul Internațional Liber Mărculești din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum și a celor livrate de către rezidenții diferitor zone economice libere ale Republicii Moldova, Portului Internațional Liber Giurgiulești, Aeroportului Internațional Liber Mărculești unul altuia" se exclude.	indicația următoare uniformizarea tratamentului fiscal al livrărilor relevante de mărfuri și a serviciilor de transportare care însoțesc aceste livrări de mărfuri, și se întemeiază pe regula articolului 105 Cod fiscal, conform căreia livrarea serviciilor legată de livrarea mărfurilor se consideră parte a livrării de mărfuri. Abordarea actuală este una inconsistentă și contradictorie întrucât prevede aplicarea prevederilor generale în materie de TVA în raport cu agenții economici, care beneficiază de regim TVA special, afectându-le astfel drepturile oferite prin Legile speciale, în baza cărora a fost stabilit regimul special. Pe de o parte, livrările de mărfuri în PILG sunt scutite de TVA, iar pentru serviciile de transportare a acestora (costuri care de fapt fac parte din costul de achiziție/livrare a acestor mărfuri) se stabilește un alt regim - livrări impozabile cu TVA. Aceasta abordare este una inconsistentă, și dezavantajoasă atât pentru exportatorii de mărfuri prin PILG, cât și pentru rezidenții PILG, care de regula ulterior exportă aceste mărfuri. În ambele cazuri este cunoscut faptul că beneficiarii serviciilor de transport, nu au/nu vor avea obligații de a contribui TVA la buget pentru livrările efectuate, și respectiv, aplicarea TVA la serviciile aferente, pentru această categorie de agenți economici impune costuri suplimentar nejustificate, pe care dâșii vor putea să și le restituie în cadrul procedurii complicate de restituire TVA. Mai mult, modul de abordare vizat nu corespunde principiului de aplicare TVA, pentru livrările impozitate scutite. Suplimentar, potrivit Legii cu privire la PILG, mărfurile și serviciile livrate în/din PILG se asimilează importurilor/exporturilor de mărfuri și, respectiv, atât din punct de vedere fiscal cât și vamal taxa pe valoarea adăugată, este/trebuie să fie aplicabilă în mod similar exporturilor și importurilor de mărfuri. Prin urmare, întrucât livrările de mărfuri în PILG sunt asimilate prin lege exporturilor de mărfuri (care de fapt în cea mai mare parte sunt destinate exporturilor), este evident că și serviciile de transportare a acestor mărfuri (pe un teritoriu cu regim fiscal special) trebuie să aibă același tratament fiscal ca și în cazul	a.2020
----	--	--	---	--------

			transportului de maruri în alte jurisdicții, adică transporturile internaționale.	
33	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997 Articolul 124. Înlesniri la plata accizelor, alin.(20)	La alin. (20) art. 124 Cod Fiscal: 1) Cuvintele „combustibilul destinat” se substituie cu cuvintele ”mărfurile destinate”. 2) Cuvântul ”maritime” se exclude.	1) Se urmărește scopul de lărgire a domeniul de aplicare al acestei scutiri în legătura cu faptul ca navele se aprovizionează în PILG nu numai cu combustibil, dar și cu alte mărfuri, precum apa, alimente, instrumente, piese etc. similar aeronavelor 2) navele implicate în trafic internațional, care fac escală și se aprovizionează în PILG, sunt nu numai maritime, ci și fluviale și fluvio-maritime. Prin urmare, considerăm că cuvântul ”maritime” trebuie să fie exclus din alin. a) al art. 104 .	
II. Propuneri pentru elaborarea obiectivelor ce vizează politică vamală pentru anii 2020-2022				
34	Codul Vamal	Introducerea conceptului de asigurare financiară în procedura vamală prin aplicarea ”poliței de asigurare”	Modificarea susmenționată poate fi considerată ca un beneficiu, deoarece polița poate fi obținută mai simplu și nu prevede gaj. Concomitent acest beneficiu nu va împiedica dezvoltarea economică a AEO și nu va reduce efectele pozitive ale statutului acordat.	a.2020
35	Codul vamal, art.232	Revizuirea conținutului amenzilor din Codul vamal	Constatăm cu regret faptul că actualmente amenzile aplicabile conform legislației vamale nu sunt de departe corelate cu pagubele efectiv aduse statului. Unele dintre exemplele elocvente în acest sens sunt amenzile incluse în art.232 din Codul vamal și care prevăd aplicarea unei amenzi de la 40% la 100% din valoarea bunului în funcție de anumite circumstanțe. Or, prejudiciul cauzat statului prin plata drepturilor de import/export poate fi în majoritatea cazurilor unul absolut imaterial în raport cu valoarea sancțiunilor aplicabile. Cu titlu de comparație, putem menționa amenzile prevăzute de legislația fiscală și care sunt direct corelate cu prejudiciul adus statului (i.e. raportarea la suma impozitului taxei care a fost diminuat/nedeclarat). De exemplu, legislația fiscală prevede o amendă de la • 20% la 30% <u>din suma diminuată a impozitului, taxei, contribuțiilor sociale și medicale</u> prin prezentarea către SFS unei dări de seamă fiscale cu informații neveridice. • 80% la 100% <u>din suma impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și medicale</u>, în cazul eschivării de la calculul și de la plata acestora. Un argument adițional în acest sens ar putea servi Hotărârile Curții Constituționale nr. 20 din 04.07.2018 privind excepția de neconstituționalitate a unor prevederi de la articolul 260 alin. (4) din Codul fiscal și nr. 5 din	a.2020

			06.05.2016 privind excepția de neconstituționalitate a unor prevederi a art. 10 alin.5) din Legea 845/03.01.1992 prin care a fost subliniat că sancțiunea trebuie să reflecte relația dintre sancțiune (proportia și natura acesteia) și gradul pericolului social al faptei. ²³ Astfel, operarea modificărilor în legislația vamală ce țin de conținutul și mecanismul de aplicare a amenzilor ar trebui să asigure funcția și esența amenzilor – i.e. educarea și disciplinarea contribuabililor în vederea respectării legislației.	
36	LEGE Nr. 1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vama Articolul 28. Scutirea de taxa vamală, p.I)	Pct. "I)" art. 28 Lege cu privire la tariful vamal: 1. În final se completează cu textul „mărfurile livrate din Portul Internațional Liber Giurgiu-lești la bordul navelor, indiferent de naționalitatea navei sau pavilionului acesteia, implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri”.	Propunerea are drept scop uniformizarea abordării fiscale și vamale în raport cu mărfurile destinate aprovizionării navelor implicate în transport internațional, care reprezintă de fapt export de mărfuri	a.2020
III. Alte propuneri de modificări legislative/de ordin procedural				
37	Legea bugetului de stat pentru anul 2019, punctul 1 (b), (d) din Anexa 9	Se propune completarea coeficientului de amplasare a încăperii (K1), la secțiunea "alte subsoluri" cu cuvintele "pereți exteriori" (Anexa 9, p.1 (b)) și completarea subpunctului 5 cu cuvintele "publicitate" (Anexa 9, p.1 (d))	La moment în Anexa nr.9 lipsește stipularea coeficientului pentru chiria "pereților exteriori". De aceea, este rezonabil ca să fie concretizată situația când se închiriază doar o parte a încăperii, și anume - pereții exteriori. Acest lucru va contribui la motivarea antreprenorilor pentru dezvoltarea acestui segment, respectiv și la creșterea încasărilor în buget.	a.2020
38	Legea nr. 827 din 18.02.2000	Excluderea taxei de 2,5%	O deficiență de ordin fiscal constă în continuarea aplicării taxei de 2,5% pentru serviciile premium, aplicată operatorilor de telefonie mobilă din anul 2000 și este reglementată de Legea Fondului republican și a fondurilor locale de susținere socială a populației nr.827-XIV din 18.02.2000. Taxa impusă este irațională, contraproductivă și nocivă pentru dezvoltarea nu doar a sectorului comunicațiilor electronice dar și a dezvoltării serviciilor TIC, în special luând în considerare că serviciile de telefonie mobilă nu mai sunt considerate servicii de lux.	a.2020
39	Regulamentul cu privire la inventariere nr. 60 din 29.05.2012, Codul Fiscal, art.24, art.102 (1)	Permiterea compensării lipsurilor de inventar cu plusurile de inventar pentru mărfurile ușor confundabile	Introducerea unei clauze care să permită compensarea între plusurile și minusurile constatate la inventariere când sunt îndeplinite următoarele condiții: – există riscul de confuzie între sorturile aceluiași bun material, din cauza asemănării în	a.2020

² <http://constcourt.md/ccdocview.php?tip=hotariri&docid=666&l=ro>

³ <http://www.constcourt.md/ccdocview.php?tip=hotariri&docid=651&l=ro>

			cea ce privește aspectul exterior, culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj sau alte elemente; – diferențele constatate în plus sau în minus să se refere la aceeași perioadă de gestiune și la aceeași subdiviziune. Adițional propunem includerea în art. 24 CF a prevederii care să permită din punct de vedere fiscal compensarea plusurilor cu lipsurile de inventar pentru produsele ușor confundabile (de exemplu: iaurt de căpșuni și iaurt de zmeură). Propunem includerea în art. 102 CF a prevederii care să permită deducerea sumelor TVA aferente compensărilor de inventar. La moment legislația fiscală nu are nici o prevedere în acest sens și se aplică principiile generale de deductibilitate în scop de activitate de antreprenariat (art 24 (1) CF si art 102 (1)).	
40	SNC "Stocuri"	Propunem modificarea prevederilor SNC „Stocuri” și anume anularea prevederii cu privire la trecerea la cheltuieli a 50% din valoarea OMVSD la momentul dării în exploatare și 50% la momentul scoaterii din gestiune a acestora pentru OMVSD cu o valoare ce depășește 1/6 din pragul de semnificație. Propunem simplificarea metodei de evidență cu posibilitatea trecerii la cheltuieli a valorii depline în momentul dării de exploatare a OMVSD.	Având în vedere natura acestor obiecte, efortul de a le ține evidența și de a completa formularele aferente este nejustificată raportat la valoarea lor. Printre principiile de bază anunțate în Standardele Naționale de Contabilitate este și faptul că beneficiile provenite din utilizarea informațiilor prezentate în evidența contabilă să depășească costul obținerii acestora. În cazul evidenței legale a OMVSD, acest principiu nu este respectat, iar agenții economici sunt nevoiți să depună timp și efort în schimbul cărora nici ei, nici autoritățile nu obțin beneficii.	a.2020
41	Ordinul nr.172 din 09.12.2005, precum și Ordinul nr.34 din 06.02.2019	Propunem majorarea Normelor de consum de combustibil cu 30% pentru autoturisme prezentate în Ordinul nr. 172 din 09.12.2005 cu ultima modificarea prin Ordinul nr.34 din 06.02.2019, iar pentru transportul auto care nu este specificat în ordin, normele de consum să fie stabilite conform datelor uzinei producătoare cu un adaos minim de 30%. Totodată, solicităm revizuirea coeficienților de rectificare aplicabile pentru calculul consumului de combustibil.	În contextul economic real, normele expuse sunt de nerealizat din următoarele considerente: • sunt identice cu datele obținute în mod independent de către producători, necertificate și neverificate de careva autorități (inclusiv de cele din Republica Moldova); • sunt obținute de producători, de obicei în condiții ideale (cu combustibili de cea mai bună calitate, pe drumuri moderne, cu automobile noi etc.); • principalul scop al normelor de consum declarate de producători/distribuitori este cel comercial, respectiv existând intenția de a le reduce la maxim. Faptul necorespunderii normelor de consum aplicate în contextul real în Republica Moldova este probată și prin utilizarea dispozitivelor și echipamentelor de control pe care le-au instalat unii agenți economici în vederea monitorizării consumului efectiv de combustibil. În anexa la scrisoarea sunt indicate norme de consum	a.2020

			actuale prezentate de către agenți economici din diferite domenii de activitate. Astfel, agenții economici din Moldova nu se încadrează în normele de consum și, respectiv, sunt nevoiți să suporte costuri fiscale suplimentare prin imposibilitatea deducerii în scopuri fiscale a cheltuielilor pentru combustibilul real consumat.	
42	Ordinul nr.24/36 din 25.03.1998	Solicităm anularea formularului tipizat "Foaie de parcurs" aprobat prin Ordinul nr.24/36 din 25.03.1998 și completarea art.24 din Codul Fiscal cu o clauză care să permită deducerea cheltuielilor aferente carburanților în baza documentelor interne cu format stabilit de către fiecare agent economic în baza necesităților interne de informații.	Propunem preluarea practicii din România ce prevede divizarea autoturismelor în 2 categorii: utilizate exclusiv și utilizate parțial în scop de antreprenariat. În cazul autoturismelor cu utilizare exclusivă în scop de business – deducerea cheltuielilor de utilizare a autoturismului (cheltuieli direct atribuite precum combustibil, reparații, întrețineri, lubrifianti, etc.) se va face în mărime de 100%, iar pentru cele cu utilizare parțială în scop de business – în mărime de 50%. Instrucțiunea de completare a foii de parcurs prevede obligativitatea completării tuturor câmpurilor precum punct de plecare, punct de destinație pentru fiecare cursă în parte, ora exactă a plecării din punctul inițial și ora sosirii în punctul final al rutei. În cazul în care agentul economic are mai multe mașini, respectarea acestor cerințe solicită resurse administrative suplimentare.	a.2020
43	Ordinul nr.87 din 23.12.2004, Ordinul nr.124 din 29.07.2005	Solicităm anularea Ordinului nr.87 din 23.12.2004 și a Ordinului nr.124 din 29.07.2005, care prevăd necesitatea ținerii evidenței kilometrajului parcurs de fiecare anvelopa și permit casarea valorii acestora în dependența de distanța parcursă. Propunem includerea în art. 24 CF a unei clauze care să stabilească metoda de casare a anvelopelor și anume ca valoarea acestora să fie repartizată la cheltuieli conform normei de uzura de 2 ani.	Pentru agenții economici a căror parc de mijloace de transport este mare casarea anvelopelor conform cadrului curent presupune timp și resurse administrative suplimentare.	a.2020
44	Legea bugetului de stat pentru anul 2019, art. 9	Aplicabilitatea Prețului Minim de Comercializare cu Amănuntul în magazinele Duty Free.	În prezent, în magazinele Duty Free se comercializează țigărete cu un preț mult mai mic decât Prețurile Minime de Comercializare cu Amănuntul din piața locală. De exemplu, în anul 2019, un pachet de țigărete în Duty Free costă 5 lei, pe când în piața locală - 19 lei pentru un pachet de țigărete fără filtru și 25 lei pentru țigăretele cu filtru.	a.2019

			În acest sens, observăm deja în anul curent dezvoltarea rapidă a fenomenului de trafic ilegal cu țigarete, estimat la peste 5% din piață, bugetul de stat ratând din această cauză venituri de peste 100 MLN lei în 2019. Considerăm important ca, în conformitate cu legislația națională, inclusiv Legea Bugetului de Stat pentru anul 2019, Prețurile Minime de Comercializare cu Amănuntul să se aplice pe tot teritoriul țării, inclusiv în magazinele Duty Free.	
45	Anexa VI la Acordul de Asociere dintre Uniunea Europeană și Republica Moldova, Capitolul 8 (Impozitarea) din titlul IV	Eliminarea termenului pentru alinierea accizei minime cu cea din UE la 90 Euro	Republica Moldova și-a luat angajamentul să implementeze până în 2025 Directiva 2011/64/UE, inclusiv atingerea nivelului minim de 90 Euro pentru o mie de țigarete. Cu toate acestea, Acordul de Asociere prevede și faptul să „Consiliul de asociere va lua o decizie privind un alt termen de implementare, în cazul în care contextul regional impune acest lucru.” În prezent, acciza minimă pentru o mie de țigarete, care este plătită de cele mai ieftine țigarete cu filtru este de aproximativ 31 Euro sau 610 lei. În acest sens, în anul curent se observă deja dezvoltarea rapidă a fenomenului de trafic ilegal cu țigarete, estimat la peste 5% din piață, bugetul de stat ratând din această cauză venituri de peste 100 MLN lei în 2019. De asemenea, cunoaștem că în statele vecine, precum Ucraina, Rusia, unde taxarea față de țigarete a avansat vertiginos, fenomenul comerțului ilegal a evoluat la fel de vertiginos de la 2-3% din piață la peste 8% și 10% respectiv în doar un an. Să nu uităm și exemplul României din 2010, când, din dorința de a realiza angajamentele față de UE pe subiectul accizei minime, a crescut galopant acciza cu peste 10 Euro pe an, ceea ce a provocat creșterea comerțului ilegal la peste 34% din piață. Exista multiple exemple. Este important să învățăm din greșelile altora și optăm pentru majorarea graduală a cotei accizei, poate în creșteri etapizate de câteva ori pe an, ca să diminuăm impactul asupra pieței. Aceasta ar asigura fără doar și poate realizarea obiectivelor fiscale ale Guvernului în ceea ce privește veniturile bugetare și nu va distorsiona piața produselor din tutun. În același context, menționăm că Acordurile de Asociere semnate de Ucraina și Georgia cu Uniunea Europeană nu includ un termen limită	a.2019-2020

			pentru implementarea nivelului minim de 90 Euro/țigarete. În concluzie, considerăm nesustenabilă majorarea accizei până la 90 Euro/1000 țigarete până în 2025 și conform asigurărilor transmise operatorilor pieței de către autoritățile de resort în procesul de negociere a Acordului, solicităm respectuos eliminarea termenului de implementare a acestui prag în cadrul Consiliului de Asociere RM-UE.	
46	Legea nr.1540 din 25.02.1998, Legea nr.115 din 09.06.2005, Legea nr.209 din 29.07.2016	Propunem fie aprobarea în Parlament a Legii nr.115 privind subprodusele de origine animal și produse derivate care nu sunt destinate consumului uman, care prevede posibilitatea de incinerarea/coincinerarea a deșeurilor de origine animalieră, fie introducerea acestei prevederi în Legea nr.209 din 29.07.2016. Urmare agenți economici care efectuează colectarea și/sau tratarea deșeurilor să beneficieze de subvenții de la stat în contextul prevederii Acordului de Asociere care ține de funcționarea mecanismului de restituire a plăților pentru poluare.	În conformitate cu Anexa XI al Acordului de Asociere RM-UE, la punctul ce ține de "Gestionarea deșeurilor și a resurselor", Republica Moldova și-a asumat angajamentul să transpună dispozițiile Directivei 2008/98/CE în special prin stabilirea mecanismului de recuperare integrală a costurilor în conformitate cu principiul poluatorul plătește și cu principiul extins al responsabilității producătorului (articolul 14 din Directivă). Termenul de punere în aplicare al acestuia este în termen de 4 ani de la intrarea în vigoare a Acordului de Asociere.	a.2020
47	Legea cu privire la publicitate nr. 1227-XIII din 27.06.97 și Hotărârea Guvernului cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit nr. 693 din 11.07.2018, alin. 59, care contravine cu Legea cu privire la filantropie și sponsorizare nr.1420 din 31.10.2002	<u>Propunem:</u> • includerea unui punct nou în HG nr.693 din 11.07.2018 cu următorul conținut: "59¹. Afișarea de către beneficiari ai donațiilor efectuate în scop filantropic sau de sponsorizare a informațiilor despre donator sau sponsor nu are caracter de întreprinzător sau de plată pentru donația sau sponsorizarea efectuată", • modificările la Codul Fiscal, precum și modificările la art. 1 și 3 ale Legii cu privire la publicitate, nr. 1227 din 27.06.1997, prin includerea excepțiilor aferente sponsorizărilor și difuzării informațiilor despre sponsori.	Legea nr.1420 din 31.10.2002 prevede că în cadrul activităților de sponsorizare nu se urmărește nicidecum vre-un scop comercial sau de promovare a afacerii sponsorului, ci unul cu caracter social (art.2, alin.(1), art.6, alin.(6)). Totodată, Codul Fiscal art. 36 alin. (2), stabilește, că: "pot fi deduse, conform alin. (1) din prezentul articol, numai donațiile făcute în scopuri filantropice sau de sponsorizare în favoarea autorităților publice și instituțiilor publice specificate la art. 51, a organizațiilor necomerciale specificate la art. 52 alin (1), precum și în favoarea caselor de copii de tip familial". Beneficiarii sponsorizărilor primite, care, ca regulă sunt instituții publice așa cum se stabilește la art. 51 sau organizații necomerciale specificate la art. 52 alin.(1) din Codul fiscal, care nu au ca scop, în conformitate cu actele de constituire, obținerea veniturilor din activitatea de întreprinzător, plasează în cadrul evenimentelor social-culturale-sportive organizate de către acestea informații despre sponsori care au contribuit la promovarea scopului social și organizarea evenimentului.	a.2020

sponsorul nu vînga, nici mîna-caz beneficiarul donației să difuzeze aceste informații despre el. Pe de altă parte, Legea cu privire la publicitate nr.1227 din 27.06.1997 art.1 stabilește următoarea noțiune: "publicitate (reclamă) – informație publică despre persoane, mărfuri (lucrări, servicii), idei sau inițiative (informație publicitară, material publicitar) menită să suscite și să susțină interesul public față de acestea, să contribuie la comercializarea lor și să ridice prestigiul producătorului;" și în acest articol nu este menționată excepția "informația despre sponsor afișată de către beneficiarul donațiilor". Art.3 alin (1) spune, că "Prezenta lege se aplică pe teritoriul Republicii Moldova în toate sferele de activitate în domeniul publicității, cu excepția publicității politice și informațiilor ce nu țin de activitatea de întreprinzător." Iarăși nu este prevăzută excepție ca să fie incluse informațiile despre sponsori, în conformitate cu Legea 1420. Așadar, în cazul efectuării sponsorizării, apare zona de risc de interpretare din partea organelor fiscale a acțiunii de amplasare a informațiilor despre sponsor, drept o activitate de publicitate. În acest sens, controlorii fiscali, vîd aceste acțiuni drept "serviciu de publicitate" și pot interveni cu amenzi atît pe partea sponsorului care a donat mijloace bănești pentru deducerea sumei donate fără deținerea documentului primar cu regim special, care atestă prestarea serviciului, cît și pe partea beneficiarului sponsorizării pentru neemiterea documentului primar cu regim special.