

Modificarea regulilor cu privire la întreprinzătorii inactivi

20 iulie 2016

Pe scurt

Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali a fost modificată și completată cu prevederi referitoare la persoanele juridice inactice și întreprinzătorii individuali inactivi.

În detaliu

A fost modificată noțiunea de „persoană juridică inactivă”, aceasta fiind definită acum ca persoană juridică care, în decurs de 12 luni de la data înregistrării sau pe parcursul ultimilor trei ani, în mod cumulativ:

- nu a prezentat dările de seamă fiscale prevăzute de legislație;
- nu a efectuat operațiuni pe niciun cont bancar;
- nu este fondator al unei alte persoane juridice, nu are filiale, nici reprezentanțe;
- nu are datorii la bugetul public național;
- nu a fost înregistrată în calitate de plătitor de TVA, și
- nu are înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat mașini de casă și de control cu memorie fiscală.

A fost introdusă noțiunea de „întreprinzător individual inactiv”.

La lista de condiții cumulative pentru inițierea din oficiu a procedurii de radiere din Registrul de stat a unei persoane juridice inactice / unui întreprinzător individual inactiv a fost adăugată lipsa mașinii de casă și de control cu memorie fiscală.

Radierea din oficiu se aplică și față de persoanele juridice / întreprinzătorii individuali care au depus cerere de radiere la organul înregistrării de stat și corespund criteriilor specificate în noțiunea de persoană juridică inactivă / întreprinzător individual inactiv, cu excepția cazului în care au prezentat dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, care confirmă că nu au desfășurat activitate de întreprinzător.

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat va prezenta trimestrial organului înregistrării de stat informațiile despre persoanele juridice inactice /

întreprinzătorii individuali inactivi pentru a decide asupra radierii acestora din Registrul de stat.

[Sursa: Legea nr. 138 din 17 iunie 2016 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative, Monitorul Oficial nr. 184 – 192 (5617 - 5625) din 1 iulie 2016].

De reținut

A fost modificată noțiunea de „persoană juridică inactivă” și introdusă noțiunea de „întreprinzător individual inactiv”.

La lista de condiții cumulative pentru inițierea din oficiu a procedurii de radiere din Registrul de stat a unei persoane juridice inactice / unui întreprinzător individual inactiv a fost adăugată lipsa mașinii de casă și de control cu memorie fiscală.

Modificările au intrat în vigoare la 1 iulie 2016.

Să discutăm

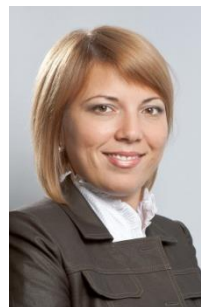
Pentru o discuție mai detaliată despre impactul pe care aceste prevederi îl pot avea în cazul dumneavoastră specific, puteți contacta următoarele persoane:



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



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



Tatiana Stavinschi
Manager
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 și declină orice responsabilitate față de orice persoană cu privire la orice fapt rezultat în urma utilizării informațiilor conținute în aceste publicații.

© 2016 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.