

Amendamente aduse legislației fiscale și vamale

26 ianuarie 2018

Pe scurt

A fost publicată legea prin care s-au adus amendamente esențiale la legislația fiscală, vamală și la alte acte normative.

În detaliu

Impozitul pe venit

Impozitarea persoanelor fizice

Pragul pentru aplicarea cotelor progresive de 7% și 18% ale impozitului pe venit datorat de persoanele fizice este de 33.000 MDL anual.

A fost majorat cuantumul anual al scutirilor, după cum urmează:

- scutirea personală și cea acordată soțului (soției) - 11.280 MDL;
- scutirea personală majorată - 16.800 MDL;
- scutirea pentru persoanele întreținute - 2.520 MDL, cu excepția persoanelor cu dizabilități, pentru care scutirea este de 11.280 MDL.

Facilitățile acordate de angajatori

Valoarea impozabilă a facilității acordate de angajator la darea în folosință a proprietății acestuia salariatului în scopuri personale va constitui 0,0373% din baza valorică pentru fiecare zi de folosință.

Valoarea tichetelor de masă acordate angajaților care depășește limita maximă prevăzută de legislație reprezintă o facilitate acordată de angajator.

Veniturile neimpozabile

cuprind de asemenea:

- Câștigurile din loterii și/sau pariuri sportive;
- Câștigurile din campaniile promoționale, de până la 11.280 MDL;
- Ajutorul material acordat de sindicate în limita unui salariu mediu lunar prognozat pe economie per angajat anual, cu excepția ajutorului acordat în caz de deces și/sau boală al/a angajatului sau al/a rudelor și/sau afinilor de gradul I ai acestuia.

Reținerea finală a impozitului pe venit la sursa de plată

Plătitorii de câștiguri vor reține 18% din:

- câștigurile din campaniile promoționale, pentru porțiunea care depășește valoarea anuală a scutirii personale, din valoarea fiecărui câștig;
- câștigurile din jocurile de noroc, cu excepția

câștigurilor din loterii și/sau din pariuri sportive.

A fost majorată de la 3% la 5% cota impozitului pe venit reținut din plățile efectuate persoanelor fizice (cu unele excepții) pentru livrările din producția din fitotehnie și horticultura în formă naturală.

Astfel de achiziții pot fi supuse controlului fiscal dacă valoarea cumulativă a acestora depășește 300.000 MDL per fiecare persoană fizică (cu unele excepții).

Deducerea cheltuielilor

Cheltuielile sub formă de alocații financiare în folosul sindicatelor pentru utilizarea acestora conform contractului colectiv de muncă sunt deductibile în limita a 0,15% din fondul de retribuire a muncii, începând cu 1 ianuarie 2017.

Cheltuielile legate de acordarea tichetelor de masă sunt deductibile în limita prevăzută de lege.

Evidența și calculul amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale

Investițiile efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de comodat sau sublocațiune sunt considerate

mijloace fixe supuse amortizării în scopuri fiscale.

Evidența mijloacelor fixe în scopuri fiscale se ține pentru fiecare obiect separat.

Calculul amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale se va efectua utilizând metoda liniară, începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix este pus în funcțiune.

Norma amortizării pentru fiecare mijloc fix se va determina ca raport între 100% și durata de funcționare utilă a acestuia, prevăzută de Guvern.

Cheltuielile aferente reparației mijloacelor fixe proprii se vor deduce în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Deducerea este permisă pentru cheltuielile aferente reparației curente și capitale a mijloacelor fixe utilizate în activitatea de întreprinzător în baza unui contract de leasing operațional sau concesiune similar modului de deducere stabilit pentru contractele de arendă (locațiune), în următoarele limite:

- 15% din suma calculată a locațiunii, arendei sau redevenței (pentru concesiune) suportate în perioada fiscală;
- 100% - din suma ratei de leasing operațional a mijloacelor de transport aerian internațional.

În scopul trecerii la metodologia nouă de evidență și calcul al amortizării mijloacelor fixe, baza valorică a fiecărui mijloc fix la începutul primei perioadei fiscale se va determina astfel:

- pentru mijloace fixe din categoria I – baza valorică a mijlocului fix la data de

31 decembrie a anului fiscal precedent.

- pentru mijloace fixe din alte categorii – se va calcula ținând cont de ponderea valorii de bilanț a obiectului respectiv din valoarea de bilanț a categoriei respective la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, și baza valorică a categoriei respective.

Noile reguli privind evidența și deducerea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale se vor aplica cu titlu de recomandare de la 1 ianuarie 2018, și cu titlu obligatoriu de la 1 ianuarie 2019.

Regimul fiscal al întreprinderilor mici și mijlocii (“IVA0”)

Agenții economici care au obținut în anul precedent mai mult de 60% din venit din prestarea serviciilor de consultanță pentru afaceri și management nu mai pot aplica regimul IVA0.

Agenții economici care au obținut în anul precedent venituri operaționale de până la 1,2 milioane MDL au dreptul de a alege între regimul general de impozitare și regimul IVA0, cu condiția ca livrările lor scutite de TVA să fi depășit 50% din cele impozabile cu TVA.

Regimul general de impozitare va fi aplicat de agenții economici care au obținut în anul precedent venituri operaționale din livrări scutite de TVA în valoare de peste 1,2 milioane MDL.

A fost majorată cota impozitului pe venit de la 3% la 4% din venitul din activitatea operațională.

Scutire de la plata impozitului

A fost eliminată scutirea de impozit pe venit pentru instituțiile medico-sanitare care obțin venituri din prestarea de servicii medicale pentru realizarea Programului Unic de asigurări obligatorii de asistență medicală.

Ajustarea bazei valorice a activelor de capital

În cazul retragerii/majorării capitalului social, baza valorică a activelor de capital se va micșora/majora proporțional cu cotele de participare.

Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

Noțiuni

Noțiunea de „deducere” va înlocui noțiunea de „trecere în cont”.

Livrările scutite de TVA se vor numi „livrări scutite de TVA fără drept de deducere”.

Noțiunea de „cotă zero a TVA” se va înlocui cu „scutire de TVA cu drept de deducere”.

Obiecte impozabile

Plafonul de impozitare cu TVA pentru livrările de mărfuri și prestările de servicii efectuate cu titlu gratuit în scopuri de publicitate și/sau de promovare a vânzărilor a fost majorat la 0,5% din venitul anual din vânzări obținut pe parcursul anului anterior celui în care se efectuează livrările/prestările. În cazul întreprinderilor nou create pe parcursul anului, acest plafon este stabilit lunar în mărime de 0,5% din venitul din vânzări în luna precedentă, cu ajustarea la sfârșit de an a sumei.

Nu constituie obiect impozabil valoarea tichetelor de masă acordate în condițiile Legii nr. 166/2017 cu privire la tichetele de masă.

Cote

Pentru energia termică produsă din biocombustibil solid, livrată instituțiilor publice, se aplică TVA în cota de 8%.

Completări la modul de calcul și achitare a TVA

Persoanele fizice vor achita TVA pentru mărfurile importate în cazul depășirii limitei neimpozabile de 300 EUR în cazul transportului terestru sau de 430 EUR în cazul transportului aerian și maritim.

Au fost incluse precizări referitoare la dreptul de deducere a sumei TVA în anumite cazuri.

Scutiri de TVA fără drept de deducere

A fost completată lista mărfurilor și serviciilor scutite de TVA fără drept de deducere.

Au fost aduse anumite precizări legate de încălcarea condițiilor de aplicare a scutirii de TVA pentru mijloacele fixe introduse în capitalul statutar.

Locul livrării mărfurilor

Au fost incluse următoarele reguli de determinare a locului livrării mărfurilor:

- locul aflării mărfurilor la momentul la care este efectuată livrarea - pentru mărfurile care nu sunt expediate sau transportate;
- locul aflării mărfurilor la momentul la care începe expedierea sau transportul mărfurilor către cumpărător - pentru mărfurile expediate sau transportate de cumpărător sau de o terță persoană, cu excepția livrărilor pentru export;
- locul aflării mărfurilor la momentul predării

(transmiterii) sau la momentul trecerii lor în posesia cumpărătorului (beneficiarului) - pentru mărfurile expediate sau transportate de furnizor.

Locul livrării serviciilor

Au fost enumerate expres serviciile aferente bunurilor imobile pentru care locul livrării se consideră locul aflării bunurilor imobiliare.

Pentru serviciile de comunicații electronice, serviciile de radiodifuziune și televiziune, precum și pentru serviciile furnizate prin mijloace radioelectronice, locul livrării se consideră sediul sau, în cazul în care acesta lipsește, domiciliul ori reședința beneficiarului.

Au fost precizate tipurile de servicii furnizate prin mijloace radioelectronice.

Cerințe noi pentru înregistrarea subiectului impozabil

Plafonul de înregistrare în calitate de subiect impozabil cu TVA a fost majorat până la 1,2 milioane MDL.

Factura fiscală

A fost instituită utilizarea obligatorie a facturii fiscale electronice în cadrul achizițiilor publice pe teritoriul țării de către subiecți impozabili care vor fi stabiliți conform listei aprobate de SFS.

Accize

A fost modificată și extinsă lista noțiunilor conforme cu Directivele Uniunii Europene.

Au fost excluse din lista obiectelor accizabile articolele de bijuterie din metale prețioase.

A fost specificată modalitatea de calcul a accizelor pentru țigarele cu și fără filtru,

precum și pentru tutunul prelucrat.

Persoanele fizice vor achita accizele pentru mărfurile importate pentru uz personal dacă vor depăși limita neimpozabilă de 300 EUR în cazul transportului terestru și de 430 EUR în cazul transportului aerian și maritim.

Administrarea fiscală

Informații generale

În atribuțiile Serviciului Fiscal de Stat (SFS) vor fi incluse controlul asupra respectării legislației fiscale în cadrul procesului de emitere, acordare, acceptare și rambursare a valorii tichetelor de masă, și eliberarea certificatului de înregistrare în calitate de centru de asistență tehnică pentru mașinile de casă și control.

SFS va avea dreptul de a stabili de sine stătător criteriile de determinare a contribuabililor obligați să elibereze factura fiscală electronică.

Procedura de emitere a soluției fiscale individuale anticipate urmează să fie elaborată de Guvern.

A fost completată lista surselor indirecte de informații utilizate la determinarea venitului impozabil al persoanelor fizice (birourile de credit, societățile de plată, societățile emitente de monedă electronică, furnizorii de servicii poștale și alții).

Condiții generale de sancționare

Reducerea amenzilor la 50% va putea fi aplicată și pentru încălcarea fiscală în cazul contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, precum și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

Au fost instituite noi condiții de sancționare pentru executorul judecătoresc.

Impozitul pe bunurile imobiliare

Gradul de finalizare a bunurilor imobiliare în scopul impunerii va putea fi determinat și de către autoritatea publică locală în baza metodelor stabilite.

Gospodăriile țărănești (de fermier) vor calcula, achita și prezenta darea de seamă cu privire la bunuri imobiliare, și impozit funciar de sine stătător în modul stabilit de legislație.

Impozitul pe avere

Baza impozabilă a bunurilor imobiliare, care constituie obiect al unui credit imobiliar (ipotecar) sau al unui contract de leasing financiar, se va determina în modul general stabilit.

Taxele locale

Au fost introduse anumite precizări privind obiectul impunerii și baza impozabilă referitor la taxa pentru amenajarea teritoriului.

Gospodăriile țărănești (de fermier) vor calcula, declara și achita taxele locale în modul general stabilit.

Legalitatea deciziilor privind stabilirea taxelor locale de către autoritățile publice locale va fi verificată de Cancelaria de Stat.

Codul vamal

A fost introdusă sancțiunea de suspendare/retragere a autorizației de antrepozitare pentru nerespectarea obligațiilor antrepozitarului față de organul vamal.

Au fost introduse clarificări suplimentare la condițiile de acordare a statutului de AEO și al celui de exportator aprobat pentru agenții economici.

Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și întreprinzătorilor individuali

A fost completat setul de acte necesare la înregistrarea suspendării sau reluării activității persoanei juridice, prin introducerea declarației pe proprie răspundere prin care persoana juridică certifică faptul că nu are creditori.

Au fost stabilite consecințele exprese la expirarea termenului de suspendare a activității în funcție de durata acestuia, după cum urmează:

- pentru suspendarea pentru o perioadă mai mică de trei ani – la expirarea termenului se consideră că persoana și-a reluat activitatea;
- pentru suspendarea pentru o perioadă de trei ani –se consideră că persoana și-a încetat activitatea, dacă în termen de cel puțin șapte zile lucrătoare până la expirare nu a depus cerere de reluare a activității.

A fost stabilită și procedura de radiere a persoanei juridice și a întreprinzătorului individual a căror activitate a fost anterior suspendată.

[Sursa: Legea cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative nr. 808 din 15 decembrie 2017, Monitorul Oficial nr. 464-470 (6387-6393) din 29 decembrie 2017]

De reținut

Prevederile legii prin care se aduc amendamente esențiale la legislația fiscală, vamală și la alte acte normative au intrat în vigoare la 1 ianuarie 2018, cu anumite excepții.

Să discutăm

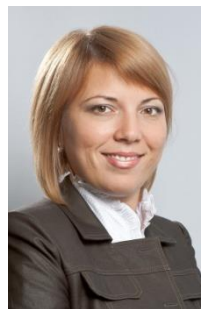
Pentru o discuție mai detaliată despre impactul pe care aceste prevederi îl pot avea în cazul dumneavoastră specific, puteți contacta următoarele persoane:



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.

© 2018 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.