



Aspecte privind impozitul pe venit

Maxim Banaga
Consultant fiscal senior
PwC Moldova

Aspecte privind impozitul pe venit

Provocări în 2011

- Rata 0% (2008 – 2011)
- Amenda de 15% pentru diminuarea venitului impozabil
- Analiza deductibilității cheltuielilor:
 - reportarea corectă a pierderilor fiscale pe viitor
 - impact asupra trecerii în cont a TVA
 - taxarea cu 15% a anumitor tipuri de cheltuieli
 - continuitate după reintroducerea ratei de 12%

Aspecte privind impozitul pe venit

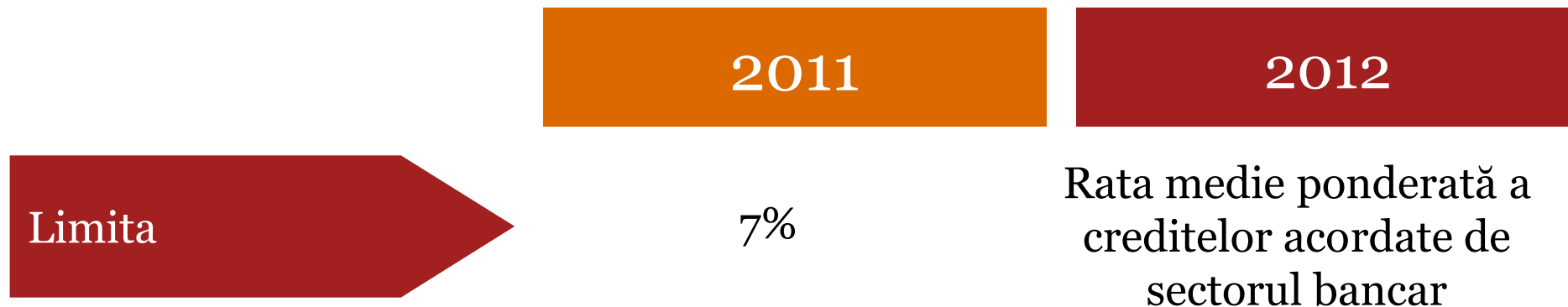
Provocări în 2011

Tranzacțiile cu persoanele interdependente

- Focusarea autorităților fiscale mai mult la forma și mai puțin la substanța tranzacțiilor
- Justificarea documentară a serviciilor efectiv prestate
- Finanțări cu rata dobânzii 0%
- Eventuala documentație a prețurilor de transfer din 2014

Aspecte privind impozitul pe venit

Cheltuielile privind dobânzile



Aspecte privind impozitul pe venit

Cheltuielile privind dobânzile

	2011	2012
Limita	7%	Rata medie ponderată a creditelor acordate de sectorul bancar
Excepție pentru plățile către	Bănci, organizații microfinanțare	Bănci, organizații microfinanțare, companii de leasing

Aspecte privind impozitul pe venit

Cheltuielile privind dobânzile

	2011	2012
Limita	7%	Rata medie ponderată a creditelor acordate de sectorul bancar
Excepție pentru plățile către	Bănci, organizații microfinanțare	Bănci, organizații microfinanțare, companii de leasing
Aplicarea limitei în funcție de valută sau termen	Nu	Da

Aspecte privind impozitul pe venit

Cheltuielile privind dobânzile

	2011	2012
Limita	7%	Rata medie ponderată a creditelor acordate de sectorul bancar
Excepție pentru plățile către	Bănci, organizații microfinanțare	Bănci, organizații microfinanțare, companii de leasing
Aplicarea limitei în funcție de valută sau termen	Nu	Da
Periodicitatea aplicării limitei	Annual	Lunar

Aspecte privind impozitul pe venit

Provocări în 2011

Evidența mijloacelor fixe pentru scopuri fiscale

- Clasificarea mijloacelor fixe
- Tranzacțiile cu mijloacele fixe conservate
- Eventuala simplificare a evidenței mijloacelor fixe după 2012

Aspecte privind impozitul pe venit

Provocări în 2011

- Corectarea rezultatelor financiare ale anilor precedenți → depunerea unei declarații corectate
- Tratatamentul fiscal al plusurilor identificate la inventar sau al activelor primite cu titlu gratuit
- Deductibilitatea TVA calculat potrivit Titlului III al Codului Fiscal

Aspecte privind impozitul pe venit

Provocări în 2011

Cheltuieli privind donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare

- Plafonarea redusă - 10% din venitul impozabil
- Neavantajos pentru companiile care constată pierderi fiscale
- Costuri adiționale privind impozitul pe venit în mărime de 15%
- Cerințe privind documentele justificative

Aspecte privind impozitul pe venit

Provocări în 2011

Pierderi fiscale

- Reportarea pierderilor pe următorii 5 ani
- Eșalonarea pierderilor fiscale în părți egale: Moldova vs Țările Europei Centrale și de Sud Est

Aspecte privind impozitul pe venit

Perspective pentru 2012

- 12% rata impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător
- Anularea facilităților fiscale generale și individuale, excepție pentru agenții economici din zonele economice libere și Portul Internațional Giurgiulești

Aspecte privind impozitul pe venit

Perspective pentru 2012

- Achitarea impozitului în rate în baza indicatorilor estimați pentru anul 2012
- Rezultatele anului precedent (i.e. 2011) nu vor putea fi utilizate
- Aplicarea sancțiunilor fiscale pentru neachitarea impozitului în valoarea cuvenită

Vă mulțumim!

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Tatiana Stavinschi
Consultant fiscal senior
PwC Moldova



Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Agenda

Impactul

Ce trebuie să știm despre impozitul pe venit la sursa de plată?

Legislația domestică - retrospectivă

Impozitul pe venit la sursa de plată vs. Tratatetele pentru evitarea dublei impuneri

Noutăți pe plan internațional

“Vântul schimbărilor” – eventualele amendamente în baza politicii fiscale pentru 2012

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Impactul

- Relații comerciale speciale
- Impactul asupra fluxului de numerar
- Impozit în exces ca rezultat al lipsei documentării adecvate
- Dificultăți în obținerea restituirii
- Eventuale costuri cu impozit, amenzi și penalități
- Potențiale riscuri regulatorii

! Tranzacțiile cu zonele offshore (sub vizorul CCCEC)

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Ce trebuie să știm despre impozitul pe venit la sursa de plată?

- Subiectul impunerii
- Obiectul impunerii
- Când are loc reținerea impozitului pe venit la sursa de plată?
- Cine are obligația de a reține impozitul pe venit la sursa de plată?
- Care este rata aplicabilă a impozitului?

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Legislația domestică - retrospectivă

Responsabilități:

- Obligații privind orice tip de reținere la sursa de plată
- Obligația de a reține la momentul plății sau la momentul determinării acesteia
- Obligația de a plăti impozitul în termenii stabiliți
- Obligația de a prezenta dările de seamă fiscale

! Capitalizarea dobânzii

Compensarea datoriilor și a creanțelor

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Legislația domestică – retrospectivă (continuare)

Subiectul impunerii

Nerezidenți:

- Cetățenii străini
- Apatrizii
- Comaniile străine

Rezidenți:

- Comaniile înregistrate în Moldova
- Cetățenii Republicii Moldova
- Cetățenii străini, rezidenți fiscali

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Legislația domestică – retrospectivă (continuare)

Impozitarea rezidenților

Plăți în folosul persoane lor fizice - 5%

Dividende* - 15%

Locațiune/arendă/uzufruct* - 10%

Câștiguri de la campanii
promoționale* - 10%

Câștiguri de la jocurile de noroc* - 18%

suma retrasă din capitalul social aferentă majorării capitalului social
din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul
propriu între acționari (asociați) în conformitate cu cota de participație
depusă în capitalul social începând cu perioada fiscală 2010*. - 15%

* *Impozit cu reținere finală (i.e. persoana fizică nu are obligația de a prezenta dare de seamă pe aceste venituri)*

! Arenda terenurilor agricole / documente confirmative

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Legislația domestică – retrospectivă (continuare)

Reguli speciale pentru anumite tipuri de venit

Venituri din creșteri de capital

- Proprietăți imobiliare – doar proprietatea aflată în Moldova
- Proprietăți mobiliare – doar dacă cumpărătorul este rezident al Moldovei

Baza impozabilă = 50% din suma creșterii de capital

Prestări de servicii

- Serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova
- Regula de 3 luni pentru reprezentanța permanentă

! Lipsa unor norme exprese privind tratamentul fiscal al refacturării de costuri

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Legislația domestică – retrospectivă (continuare)

Rate aplicabile:

- 15% - pentru toate tipurile de venit, cu excepția celor specificate mai jos
- 7% - 18% - pentru veniturile salariale, inclusiv facilitățile acordate de patron

! Metoda calculării – de la net la brut

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Legislația domestică – retrospectivă (continuare)

Restituirea impozitului

- Perioadă specială de timp permisă conform legislației
- Set de documente care urmează să fie depuse la autoritățile fiscale
- Posibilitatea de a solicita restituirea, fie direct de către nerezident / de către persoana autorizată a acestuia (rezident) sau de către compania plătitoare din Moldova

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Impozitul pe venit la sursa de plată vs. Tratatetele de evitare a dublei impozitări

Menirea tratatelor de evitare a dublei impozitări:

- Evitarea dublei impuneri;
- Prevenirea evaziunii fiscale;
- În general, tratatele de evitare a dublei impuneri se referă doar la impozitul pe venit și capital.

! Tratatetele de evitare a dublei impuneri – un drept sau o obligație?

Impozitul pe venit la sursa de plată vs. Tratatetele de evitare a dublei impozitări

Care sunt condițiile de eligibilitate pentru un Tratat?

- Existența tratatului ,în vigoare, de evitare a dublei impuneri între Moldova și țara de reședință a beneficiarului de venit
- Beneficiarul venitului are drept asupra beneficiilor oferite de tratat, acesta fiind rezident fiscal al țării cu care este semnat Tratatul
- Documentarea adecvată – Certificatul de rezidență fiscală:
 - ✓ prezentarea pînă la efectuarea efectivă a plăților;
 - ✓ prezentarea în original, indiferent de regularitatea plăților și tipul venitului achitat;
 - ✓ Valabil pentru un an fiscal;
 - ✓ Eliberat de autoritatea competentă a țării străine;
 - ✓ Traducerea în română.

Impozitul pe venit la sursa de plată vs. Tratatetele de evitare a dublei impozitări

Tratatetele de evitare a dublei impunerii în 2011

- 44 Tratatete operaționale de evitare a dublei impunerii
- Disponibile pe site-ul Ministerului Finanțelor
- Tratatetele dețin supremație asupra legislației naționale
- Nerezidenții pot obține credit fiscal pentru impozitele plătite în Moldova

Impozitul pe venit la sursa de plată vs. Tratatetele de evitare a dublei impozitări

Cotele impozitului conform unor tratate aplicabile în 2011

	Dividende	Dobânzi	Royalty
În afara Tratatelor	15	15	15
Germania	15	0*/5	0
Israel	5* / 10	5	5
Luxemburg	5* / 10	5	5
Marea Britanie	0*/ 5* / 10	5	5
Spania	0*/ 5* / 10	5	8
Olanda	0* / 5* / 15	0*/5	2
Cipru	5* / 10	5	5

** Condiții aplicabile*

Impozitul pe venit la sursa de plată vs. Tratatetele de evitare a dublei impozitări

Limitarea beneficiilor

În cazul aplicării nelegitime a Tratatelor, compania plătitoare din Moldova va fi obligată să plătească impozitul pe venit datorat, precum și toate amenzile și penalitățile aferente

Ghid de administrare

Comentariile la Convenția Model OCDE cu privire la impozitele pe venit și impozitele pe capital

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

Noutăți pe plan internațional

Tratatele de evitare a dublei impuneri recent aplicabile:

- Irlanda, aplicabil din 01.01.2011
- Republica Portugheză, aplicabil din 01.01.2011
- Republica Italiană, aplicabil din 01.01.2012

Tratate de evitare a dublei impuneri ratificate de Moldova, dar care nu sunt în vigoare la moment:

- Regatul Belgiei
- Republica Franceza
- Statul Kuwait

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

“Vîntul schimbării” – eventualele amendamente în baza politicii fiscale pentru 2012

Plățile către rezidenți

7% - plățile către persoanele fizice (cu excepția celor scutite, salariale, dobânzi și royalty, arenda terenurilor agricole)*

15% la**:

- Dividendele achitate persoanelor fizice,
- Suma retrasă din capitalul social aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați) în conformitate cu cota de participare depusă în capitalul social pe parcursul perioadelor fiscale 2010-2011

* *Impozitarea prealabilă*

** *Impozitarea finală*

! Noua definiție a **“royalty”** conform Convenției Model OCDE

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

“Vîntul schimbării” – eventualele amendamente în baza politicii fiscale pentru 2012 (continuare)

Plățile către nerezidenți

- Noile cerințe pentru certificatul de rezidență
- Procedură de restituire a impozitului achitat în plus

Cotele impozitului pe venit la sursa de plată

12% la toate tipurile de venit (cu excepția celor specificate mai jos);

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

“Vântul schimbării” – eventualele amendamente în baza politicii fiscale pentru 2012 (continuare)

Plățile către nerezidenți

Cota de 15% pentru:

- dividende, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote-părți, aferente profitului nerepartizat obținut în perioadele fiscale 2008-2011.
- suma retrasă din capitalul social aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați) în conformitate cu cota de participare depusă în capitalul social pe parcursul perioadelor fiscale 2010-2011.

! Neaplicabil pentru:

- veniturile nerezidentului ce țin de activitatea Reprezentanței Permanente a acestora în Moldova*
- veniturile salariale.*

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

“Vîntul schimbării” – eventualele amendamente în baza politicii fiscale pentru 2012 (continuare)

- Neprezentarea dărilor de seamă fiscale – **1,000 lei** pentru fiecare dare de seamă, dar nu mai mult de **10,000 lei**.
- Prezentarea întârziată a dării de seamă fiscale – **200 lei** pentru fiecare dare de seamă, dar nu mai mult de **2,000 lei**.
- Prezentarea dării de seamă fiscale ce conține informații neautentice - **1,000 lei** pentru fiecare dare de seamă, dar nu mai mult de **10,000 lei**.
- Diminuarea** impozitelor și taxelor prin prezentarea unei dări de seamă fiscale ce conține informații sau date false – amendă în mărime de **30% din suma diminuată**.
- Eschivarea** de la calculul și plata impozitelor și taxelor – amendă în mărimea **100% impozitelor și taxelor nedeclarate**.

Actualitățile impozitului pe venit la sursa de plată

“Vîntul schimbării” – eventualele amendamente în baza politicii fiscale pentru 2012 (continuare)

Nu se aplică amenzi pentru următoarele cazuri:

- Nu sunt obligații fiscale suplimentare
- La redeschiderea perioadei fiscale deja controlate, dacă în cadrul controlului fiscal precedent nu au fost constatate încălcări privind calculul impozitelor
- Depunerea dării de seamă corectate și plata impozitului datorat până la anunțarea unui control fiscal

Vă mulțumim!

TVA: provocări și soluții

Sergiu Dumitrașco
Manager
PwC Moldova



TVA: provocări și soluții

Regulile de bază a TVA

- Obiectul impozabil pentru scopuri TVA
 - Tranzacții cu bunuri
 - Tranzacții cu servicii
- Regulile deducerii TVA
- Control intern eficient & Suport tehnic la spețe complexe

TVA : provocări și soluții

Livrări impozabile vs. scutirea de TVA

- Valoarea impozabilă a livrărilor pentru scopuri TVA
 - Dispoziții generale
 - Costul achiziției / costul producției sau valoarea în vamă
 - Pierderea calității de consum: necesitatea de o confirmare
 - Excepții relevante

- Prețul de piață a tranzacțiilor impozabile cu TVA

TVA : provocări și soluții

Livrări impozabile vs. scutirea de TVA (continuare)

- Scutiri specifice de TVA care au marcat anul 2011
 - Schimbările tratamentului TVA în anul 2011: tranzacțiile de leasing
 - Provocări cu care s-a confruntat mediul de afaceri
 - Aspecte practice și opinia autorităților fiscale

În opinia noastră nu ar trebui să fie aplicate sancțiuni pentru perioada de tranziție

TVA: provocări și soluții

Tranzacții în afara sferei de aplicare a TVA

- Exemple de livrări ce nu constituie obiectul impunerii cu TVA
 - Dobânzi în baza contractelor de leasing
 - Campanii promoționale (0.1% din venitul obținut în anul precedent)
 - Transferul de proprietate în timpul procesului de reorganizare
- Deductibilitatea TVA: derogări specifice (livrări scutite vs. tranzacții în afara sferei de aplicare)

TVA: provocări și soluții

Abordarea TVA: cota standard vs. cote reduse

- Cota standard vs. cote TVA reduse
- Instrumente relevante utilizate pentru aplicarea cotelor reduse ale TVA
- Dezbateri suplimentare privind acest aspect și implicațiile care ar putea fi generate

TVA: provocări și soluții

Tranzacțiile între persoanele interdependente

- Noțiunea de “relații specifice”
- Valoarea impozabilă cu TVA – prețul de piață
- Impactul politicilor comerciale/de discount asupra regimului TVA

TVA: provocări și soluții

Deductibilitatea din perspectiva impozitului pe venit vs. TVA

- Deducerea TVA aferente procurărilor este permisă:
 - Pentru mărfurile și serviciile utilizate pentru efectuarea livrărilor impozabile
 - Dacă este achitată sau urmează să fie achitată furnizorului
- Regimul TVA aplicabil datoriei compromise
 - Documente necesare
 - Deducerea TVA doar dacă acesta a fost **achitat** anterior

TVA: provocări și soluții

Regimul TVA în cazul donațiilor și sponsorizărilor

- Cerințele specifice pentru donații:
 - Nu sunt permise între persoanele juridice
 - Cîteva reguli privind documentarea
- Regimul TVA aferent sponsorizărilor vs. celui aferent donațiilor

TVA: provocări și soluții

Aspecte TVA pentru importul de servicii în anul fiscal 2011

- Regimul TVA aplicabil pînă la 4 aprilie 2011
- Regimul TVA aplicabil ulterior
- Regimul TVA pentru perioada de tranziție
- Documente confirmative solicitate

TVA: provocări și soluții

Eventualele schimbări ce vor urma în 2012

- Restituirea TVA pentru investiții (inclusiv Chișinău și Bălți): restricții nefavorabile
- Doar în 2012 scutire de TVA pentru contribuții cu MF la capitalul social
- Declarații TVA : depunderea obligatorie în formă electronică
- Majorarea cotei livrărilor în scopuri promoționale (de la 0,1% la 0,2%)
- Clarificări privind TVA aferente datoriei compromise
- Erori în facturii fiscale aferente mărfurilor social – importante
- Reconsiderarea amenzilor

TVA: provocări și soluții

În loc de concluzie:

Ați considerat impactul actual sau cel care va urma prin prisma normelor de TVA?

Vă mulțumim!

***Tranzacțiile externe din
perspectiva legislației cu privire
la repatrierea mijloacelor bănești***

Alexandru Munteanu
Manager
PwC Moldova



Noțiuni generale

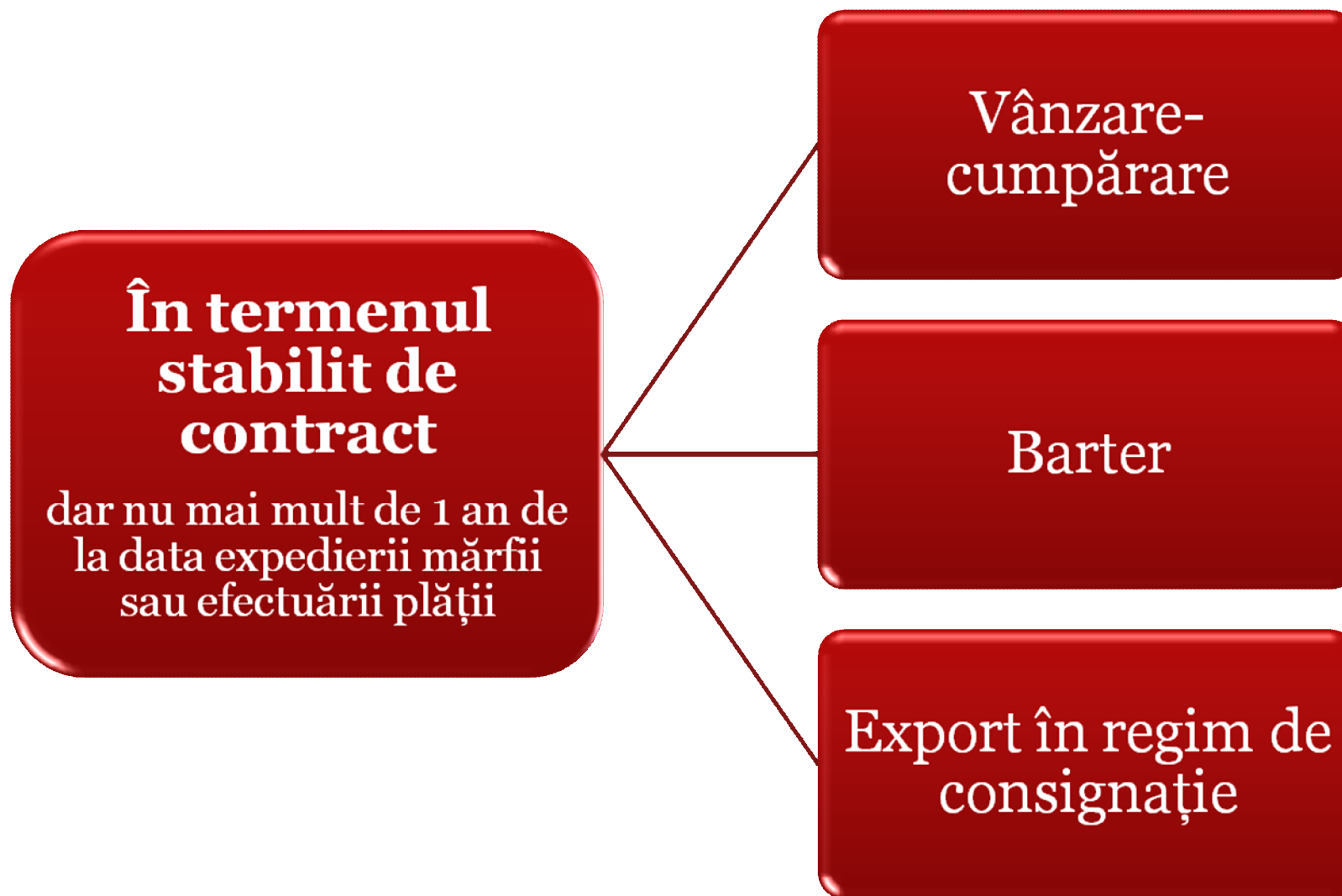
Repatrierea mijloacelor bănești – încasarea de la nerezidenți a mijloacelor bănești provenite din exportul de mărfuri, prestări de servicii în străinătate, precum și a altor tranzacții externe

Repatrierea mărfurilor și serviciilor – efectuarea importului conform contractelor economice externe

Data repatrierii mijloacelor bănești – data la care sumele de încasat au fost trecute în contul exportatorului sau importatorului la băncile autorizate din Republica Moldova

Mijloacele de repatriat – indicate în declarația vamală, alte documente confirmative (contract, acte privind lucrările efectuate/servicii prestate, factură)

Termenele de repatriere (1)



Termenele de repatriere (2)

Contract de prelucrare

60 de zile de la încheierea
ciclului tehnologic

Contract de leasing

conform contractului, dar cel
puțin o dată în decurs de 1 an
de la data scoaterii obiectului
din țară

Export servicii, lucrări de construcții montaj

15 zile de la termenul
scadent prevăzut de
contract

Sumele achitate în avans

în cel mult 1 an de la data
efectuării transferului

Controlul asupra repatrierii

Inspectoratele Fiscale de Stat

- Controlul respectării obligațiilor de repatriere
- Constatarea încălcărilor și aplicarea sancțiunilor pecuniare

Organele Serviciului Vamal

- Urmărirea repatrierii în baza contractelor de barter și de prelucrare în lohn
- Suspendarea operațiunilor de export ale agenților economici (în vederea executării sancțiunilor aplicate)

Sanctiuni pentru nerespectarea termenelor repatrierii

- Amendă în mărime de 0,1% din valoarea mijloacelor nerepatriate pentru fiecare zi calendaristică de întârziere
- Amenda nu poate depăși valoarea mijloacelor nerepatriate (bănești și materiale)
- Dacă suma amenzii achitate echivalează cu sumele nerepatriate agentul economic este scutit de obligația de repatriere
- Sancționare contravențională (art. 292 Cod Contravențional)

Unele excepții

- Pe perioada examinării litigiilor în instanțele judecătorești – dacă, în decurs de o lună de la data expirării termenului de repatriere, partenerului extern i-au fost înaintate pretenții și/sau dacă, în termen de două luni față de acesta, a fost începută procedura judiciară
- În cazul reclamațiilor privind cantitatea și calitatea mărfurilor, prezentate de partenerii economici externi
- În cazurile de forță majoră
- În cazul pierderilor suportate de agenții economici în urma accidentelor rutiere
- În cazul pierderilor suportate de agenții economici în urma reducerilor de preț al mărfurilor
- În cazul aplicării a unor interdicții nejustificate în țara partener, confirmate prin hotărâre de Guvern

Întrebări deschise

- Stingerea obligațiilor contractuale prin alte mijloace decât executare, prevăzute de Codul Civil (de ex. compensare, novație)
- Examinarea litigiilor pe cale arbitrală
- Oportunitatea păstrării obligațiilor de repatriere

Perspective pentru 2012

Proiect de Lege privind modificarea Legii 1466/1998

- Extinderea termenelor de repatriere
- Modificarea sancțiunilor

Vă mulțumim!