

## Propunerile membrilor ACAP RM

## pentru elaborarea proiectului de lege privind politica fiscală și vamală pentru anul 2024

Nr. d/o	Denumirea legii, numărul și conținutul articolelor care se propun spre modificare	Conținutul propunerii (recomandării)	Argumentarea propunerii (recomandării)	Impactul bugetar (după caz)
<b>Codul fiscal nr.1163/1997</b>				
1	<b>Articolul 24.</b> Deducerea cheltuielilor aferente activității de întreprinzător.	Se propune următoarea redacție: (20) Se permite deducerea cheltuielilor anuale suportate de angajator pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală <b>precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament in limita</b> de pînă la 50% din prima de asigurare obligatorie de asistență medicală calculată în sumă fixă în valoare absolută, stabilită pentru categoriile de plătitori prevăzute în anexa nr.2 la Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002, pe anul respectiv.	În condițiile în care deficitul forței de muncă este o problemă acută pentru oricare sector al economiei, angajatorii sunt determinați să creeze cele mai bune condiții de muncă pentru salariații lor. Astfel, pentru atragerea și menținerea personalului, angajatorii oferă o gamă variată de beneficii, printre care pot fi introduse și serviciile medicale. Serviciile medicale reprezintă o alternativă ce poate oferi beneficii importante în creșterea gradului de protecție a sănătății angajaților.	Economii la bugetul alocat de CNAM pentru serviciile medicale în baza primelor de asigurare medicale obligatorii. Impozitul pe venit al Clinicilor medicale private, impozitele și taxele salariale, al personalului medical din sectorul privat.
2	<b>Articolul 54<sup>1</sup>.</b> Subiecții impunerii (1) Subiecți ai impunerii sînt agenții economici care nu sînt înregistrați ca plătitori de T.V.A., cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier), întreprinzătorilor individuali, precum și agenților economici la care ponderea venitului pentru anul precedent	Se propune următoarea redacție: <b>Articolul 54<sup>1</sup>.</b> Subiecții impunerii (1) Subiecți ai impunerii sunt agenții economici care nu sunt înregistrați ca plătitori de T.V.A., cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier), întreprinzătorilor individuali.	Asigurarea unui tratament fiscal echitabil pentru toți contribuabilii din această categorie în condiții egale.	

	din prestarea de servicii de consultanță pentru afaceri și management (pct.70.22 din Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei) este mai mare de 60% din venitul din vânzări.			
3	<p><b>Articolul 54<sup>1</sup>.</b> Subiecții impunerii</p> <p>(3) Agenții economici menționați la alin.(1) pot alege regimul de impozitare prevăzut de prezentul capitol sau regimul de impozitare aplicat în modul general stabilit dacă aceștia:</p> <p>a) conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, au obținut venit din livrări scutite de T.V.A. fără drept de deducere sau din livrări scutite de T.V.A. fără drept de deducere și impozabile cu T.V.A. în sumă de până la 1,2 milioane de lei, cu condiția că livrările scutite de T.V.A. fără drept de deducere depășesc 50% din totalul livrărilor;</p> <p>b) conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, nu au obținut venit;</p> <p>c) s-au înregistrat pe parcursul perioadei fiscale de declarare.</p>	<p>Se propune următoarea redacție:</p> <p><b>Articolul 54<sup>1</sup>.</b> Subiecții impunerii</p> <p>(3) Agenții economici menționați la alin.(1) pot alege regimul de impozitare prevăzut de prezentul capitol sau regimul de impozitare aplicat în modul general stabilit dacă aceștia:</p> <p>a) conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, au obținut venituri în sumă de până la 3,0 milioane de lei;</p> <p>b) conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, nu au obținut venit;</p> <p>c) s-au înregistrat pe parcursul perioadei fiscale de declarare.</p> <p>Alegerea regimului fiscal se realizează, prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic, pentru subiecții menționați la lit.a) și b) pînă la data de 25 aprilie, iar pentru subiecții menționați la lit.c) pînă la data de 25 a lunii</p>	<p>Obiectivele politicii fiscale ale statului trebuie să contribuie la stabilizarea și creșterea economică a activităților antreprenoriale ale businessului mic, de rînd cu afacerile mari. Totodată este necesară și o armonizare a legislației fiscale în vederea aplicării unui regim fiscal echitabil tuturor întreprinderilor din sectorul întreprinderilor mici și mijlocii, așa cum sunt definite în legile speciale ce reglementează aceste domenii.</p> <p>Astfel, conform art.5 alin.(1) din <i>Legea cu privire la întreprinderile mici și mijlocii nr.179 din 21.07.2016</i> întreprinderile mici și mijlocii se clasifică în următoarele categorii:</p> <p>a) întreprindere micro – întreprindere care are cel mult 9 salariați, realizează o cifră anuală de afaceri de până la 9 milioane de lei sau deține active totale de pînă la 9 milioane de lei;</p> <p>b) întreprindere mică – întreprindere care are de la 10 pînă la 49 de salariați, realizează o cifră anuală de afaceri de pînă la 25 de milioane de lei sau deține active totale de pînă la 25 de milioane de lei;</p> <p>În scop de raportare financiară, Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 05.01.2018 art.4 alin.(1) clasifică la categoria entităților micro acele entități care, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:</p> <p>a) totalul activelor – 5 600 000 de lei;</p>	

	<p>Alegerea regimului fiscal se realizează, prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic, pentru subiecții menționați la lit.a) și b) pînă la data de 25 aprilie, iar pentru subiecții menționați la lit.c) pînă la data de 25 a lunii următoare trimestrului de înregistrare.</p>	<p>următoare trimestrului de înregistrare.</p>	<p>b) veniturile din vânzări – 11 200 000 de lei; c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune – 10.</p> <p>În multe cazuri entitățile obțin pierderi și la aplicarea regimului general de impozitare, adică din suma profitului, obligații fiscale nu apar deoarece lipsește baza de impunere, pe când în cazul impozitării simplificate baza de impozitare nu este legata de rezultatul obținut, ci de sumele încasate.</p> <p>În plus aplicarea regimului special de impozitare este mai simplu pentru entitățile mici, care evita în acest mod aplicarea unui sistem destul de complex de determinare a venitului impozabil cu reguli complexe ce țin de recunoașterea cheltuielilor/ altor deduceri în scop fiscal. La rândul său regimul simplificat de determinare a impozitului va fi și în beneficiu autorităților fiscale, care mai eficient vor putea efectua controale legate de corectitudinea determinării obligațiilor fiscale.</p> <p>Măsura propusă are drept scop:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ajustarea mărimii pragului având în vedere evoluția prețurilor;</li> <li>- Simplificarea activității pentru o categoria mai mare de contribuabili;</li> </ul> <p>Măsura dată se realizează concomitent cu majorarea pragului de înregistrare în calitate de contribuabil a TVA.</p>	
4	<p><b>Articolul 108.</b> Termenele obligației fiscale (5) Dacă factura fiscală. este eliberată sau plata este primită pînă la momentul efectuării livrării, data livrării se consideră data eliberării facturii fiscale sau</p>	<p>Se propune abrogarea alin.(5)</p>	<p>Impozitarea cu TVA a plății primite în avans, pînă la efectuarea livrării nu corespunde scopului consacrat în noțiunea taxei pe valoarea adăugată (TVA) stabilit în art.93 p.1) din Codul fiscal. Astfel, TVA este definită ca un impozit de stat care reprezintă o formă de colectare la buget a unei părți a valorii mărfurilor livrate,</p>	

<p>data primirii plății, în dependență de ce are loc mai înainte.</p>		<p>serviciilor prestate care sînt supuse impozitării pe teritoriul Republicii Moldova, precum și a unei părți din valoarea mărfurilor, serviciilor impozabile importate în Republica Moldova.</p> <p>Totodată, primirea mijloacelor bănești în avans nu constituie în sine o livrare impozabilă și nu constituie obiect al impunerii cu TVA, așa cum este definită în Codul fiscal (art.93 p.); art.95).</p> <p>Impozitarea cu TVA a mijloacelor bănești primite în avans are un impact negativ asupra activității economice a contribuabililor:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- scade fluxul de mijloace bănești necesar pentru asigurarea unei activități economice stabile și în care scopuri au și fost solicitate plăți în avans de la clienți;</li><li>- în situațiile când după primirea avansului de mijloace bănești, tranzacțiile nu mai au loc din diverse motive, banii se returnează și respectiv, nu urmează o livrare impozabilă cu TVA, se înregistrează un sold de TVA deductibil, iar în situațiile când contribuabilul sistează livrările, acest sold care nu se restituie devine o cheltuială suplimentară a contribuabilului.</li><li>- TVA calculat din mijloacele bănești primite în avans devine un impozit care este achitat la buget nu din consumul final al unei livrări impozabile ca parte a valorii acestei livrări</li><li>- această abordare nu se aplică în cazul impozitului pe venit – plățile în avans nu se iau în considerare la determinarea venitului impozabil și respectiv a impozitului pe venit. Iar aceste impozite chiar dacă sunt conceptuale diferite, totuși se bazează pe principii destul de similare.</li></ul> <p>Situația respectivă crează un dezechilibru economic, deoarece la moment cel ce primește avansul trebuie să calculeze TVA, însă cel care</p>	
---	--	---	--

			îl achită – nu are dreptul la deducere - abordare care contravine principiului de aplicare a TVA.	
5	<b>Articolul 112.</b> Înregistrarea subiectului impozabil	Se propune majorarea plafonului pentru înregistrarea în calitate de platitor al TVA de la 1,2 mln. la 3,0 mln.	A se vedea argumentele expuse în p.3	
6	<b>Articolul 226<sup>6</sup>.</b> Metode indirecte de estimare	(6 <sup>2</sup> ) De mentionat, că: venitul impozabil estimat se va diminua cu suma integrala luata ca imprumut de catre contribuabilul supus controlului, in cazul cand sursa de venit a sumei imprumutate provine din cresterea de capital conform art.40 CF	In practica, în mod abuziv, venitul impozabil estimat se diminueaza cu 50%, motivându-se faptul că impozitul pe venit s-a achitat doar din 50%, deoarece asa se calculeaza suma creșterii de capital conform art.40 (7).	
<b>Regulamentul cu privire la delegarea salariilor entităților din Republica Moldova</b>				
7		Propunem să fie modificate <b>Normele diurnelor și plafoanele de cazare pe categorii a persoanelor delegate</b> stabilite în Anexa nr.2 <b>Aceste norme ar urma să fie majorate de cel puțin două ori.</b>	Aceste norme nu au fost revizuite din 2012. Între timp prețurile în toate țările au crescut considerabil și diurnele stabilite nu acoperă cheltuielile pentru hrană, diferite servicii, inclusiv costul transportului pe teritoriul localității în care a fost delegat și alte cheltuieli.	
<b>Legea cu privire la parcurile industriale (nr.182 din 15.07.2010)</b>				
8	<b>Articolul 11.</b> Acordarea titlului de parc industrial (2) Titlul de parc industrial se acordă pe o perioadă de 30 de ani. Cesionarea drepturilor și obligațiilor întreprinderii administratoare altei întreprinderi sau reorganizarea acesteia trebuie să fie condiționată de verificarea condițiilor menționate la art.8 și	Temenul de acordare a titlului de parc industrial să fie micșorat de la 30 ani la 10ani.	Micșorarea termenului ar da posibilitatea rezidenților să renunțe la noțiunea <b>parc industrial</b> , în cazul cand administrarea doar mimeaza o administrare buna.	

	eliberarea avizului corespunzător al Ministerului Economiei și de aprobarea modificărilor respective prin hotărâre de Guvern.			
9	<b>Articolul 12.</b> Facilități acordate la crearea și funcționarea parcurilor industrial d) acordarea facilităților fiscale conform Codului fiscal;	Facilități fiscale recomandabile: -la impozitul pe imobil -la impozitul pe venit -la taxe locale s.a	In prezent nu exista nici o facilitate fiscală în Codul fiscal.	
10	<b>Articolul 18.</b> Drepturile, atribuțiile și obligațiile întreprinderii administratoare (2) Întreprinderea administratoare are următoarele atribuții și obligații:	Să fie strict interzis colectarea taxei lunare de rezident	In prezent în mod abuziv se percepe lunar taxa de rezident la PI Tracom.	
11	<b>Articolul 21.</b> Cerințe privind conținutul contractului încheiat între întreprinderea administratoare și rezidentul parcului industrial	Să fie stipulat că rezidentul nu este obligat să achite taxa lunară de rezident.		
<b>Ordinul cu privire la aprobarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special Nr. 24/36 din 25-03-1998</b>				
12	<b>Articolul 1</b>	Revizuirea și excluderea documentelor care nu se mai folosesc, și expres a Foi de parcurs.	Necesită o completare minuțioasă, în caz contrar atrage sancțiuni și abuzuri din partea inspectorilor fiscali.	
<b>Codul Civil Al Republicii Moldova</b>				
13		Introducerea unui nou articol, care ar prevedea: împrumuturile între soți nu necesită încheierea unui contract de împrumut.	Este o absurditate ca la controlul fiscal să se ceară asemenea contract în cazul când soțul achită serviciile comunale pentru un imobil (procurat în comun), dar înscris pe numele soției. Ar diminua abuzurile.	