



DEPUTAT ÎN PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

MD-2073, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare nr.105

www.parlament.md

10

09

2013

F.P. 2 Nr. 20

Biroului permanent al Parlamentului Republicii Moldova

În conformitate cu prevederile art. 73 din Constituția Republicii Moldova și art. 47 din Regulamentul Parlamentului, se înaintează cu titlu de inițiativă legislativă proiectul de lege privind interpretarea articolului 101² din Codul fiscal privind declararea TVA de către agenții economici producători agricoli și producători de zahăr.

Anexă:

1. Proiectul de lege
2. Nota informativă
3. Corespondența pe subiect dintre Ministerul Finanțelor și Parlamentul R.M.

Deputat în Parlament

Andrian Candu

11 09³⁶³ 13

LEGE

privind interpretarea articolului 101² din Codul fiscal
privind declararea TVA de către agenții economici producători agricoli
și producători de zahăr

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Articolul 1. Interpretarea art. 101² alin. (1)

Conform art.101² din Codul Fiscal, agenții economici producători agricoli și producători de zahăr, care livrează mărfuri pe teritoriul țării, vor declara doar 40% din suma T.V.A. calculată aferentă acestor livrări. Astfel, la completarea declarației privind TVA, agenții economici producători agricoli și producători de zahăr, care livrează mărfuri pe teritoriul țării, vor indica suma T.V.A. calculată de la valoarea acestor livrări doar în proporție de 40%.

Articolul 2. Interpretarea art. 101² alin. (2)

Suma T.V.A., care în conformitate cu art.101² alin.(2) din Codul fiscal rămîne la dispoziția agenților economici producători agricoli și producători de zahăr, nu diminuează suma T.V.A. trecută în cont și se consideră venit obținut în urma utilizării facilităților fiscale, care potrivit art.20 lit.z) din Codul fiscal, reprezintă un venit neimpozabil.

Articolul 3. Dispoziții finale și tranzitorii

(1) Prezenta lege intră în vigoare la 20 aprilie 2013.

(2) Agenții economici producători agricoli și producători de zahăr, care au depus declarații TVA pentru perioadele fiscale începînd cu luna aprilie 2013, ce au rezultat în declararea eronată a TVA (declararea și achitarea în plus a obligației TVA și/sau micșorarea trecerii în cont a TVA, drept rezultat al aplicării incorecte a prevederilor art.101² din Codul fiscal), sunt în drept să depună declarații TVA corectate, în conformitate cu prevederile art.188 al Codului Fiscal.

(3) Prin derogare de la art. 188 alin.(4) din Codul fiscal, agenții economici producători agricoli și producători de zahăr, care au fost supuși controlului fiscal pentru perioadele începînd cu aprilie 2013 și au constatat declararea eronată a TVA (declararea și achitarea în plus a obligației TVA și/sau micșorarea trecerii în cont a TVA, drept rezultat al aplicării incorecte a prevederilor art.101² din Codul fiscal), sunt în drept să depună declarații TVA corectate pentru perioadele fiscale începînd cu aprilie 2013 pînă la, inclusiv, perioada fiscală în care este publicată prezenta Lege, doar în partea ce ține de realizarea dreptului la trecere în cont a TVA sau ajustarea obligației TVA conform prevederilor art.101² din Codul fiscal.

(4) Guvernul, în termen de 60 de zile de la data publicării prezentei legi, va aduce actele sale normative în concordanță cu aceasta.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Notă informativă

la proiectul Legii privind interpretarea articolului 101² din Codul fiscal privind declararea TVA de către agenții economici producători agricoli și producători de zahăr.

Începând cu 1 ianuarie 2013, cota TVA pentru livrările producției de fabricație proprie din fitotehnie, horticultură, zootehnie, precum și livrările de zahăr a fost majorată de la 8% la 20%.

Concomitent, în Codul fiscal a fost introdus art. 101², potrivit căruia, subiecții impozabili producători agricoli care începând cu 1 ianuarie 2013 livrează pe teritoriul Republicii Moldova producție de fabricație proprie din fitotehnie, horticultură și zootehnie aveau dreptul la restituirea a 60% din suma TVA aferentă acestor livrări, achitată la buget în conformitate cu prevederile art. 101 alin. (1) Cod Fiscal.

La 20 aprilie 2013, art. 101² din Codul fiscal a fost modificat și a fost expus într-o redacție nouă, după cum urmează:

„Articolul 101². Achitarea T.V.A. pentru livrările producției de fabricație proprie din fitotehnie și horticultură în formă naturală, producției de fabricație proprie din zootehnie în formă naturală, masă vie și sacrificată și pentru livrările de zahăr din sfeclă de zahăr ca producție de fabricație proprie, efectuate de agenții economici

(1) Agenții economici producători agricoli și producători de zahăr care livrează pe teritoriul țării producție de fabricație proprie din fitotehnie și horticultură în formă naturală, producție de fabricație proprie din zootehnie în formă naturală, masă vie și sacrificată și zahăr din sfeclă de zahăr ca producție de fabricație proprie, cu titlu de excepție, achită la buget doar 40% din suma T.V.A. calculată aferentă acestor livrări conform art. 96 lit.a).

(2) Restul de 60% din suma T.V.A. înregistrată și acumulată rămâne la dispoziția agentului economic producător agricol sau producător de zahăr și va fi folosit exclusiv pentru extinderea și dezvoltarea capacității de producție a întreprinderii.”

Aceste modificări au avut următoarele scopuri:

1. evitarea impactului negativ asupra fluxului de mijloace bănești la nivelul producătorilor agricoli (dat fiind faptul că restul de 60% din suma T.V.A. rămâne la dispoziția producătorilor agricoli), precum și
2. evitarea controalelor fiscale pentru restituirea TVA.

Totuși, implementarea în practică a acestor amendamente a generat o serie de neclarități asupra mecanismului de declarare și plată a TVA pentru producătorii agricoli și producătorii de zahăr. Astfel, prin amendamentele introduse de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat (IFPS)¹ la modul de completare a Declarației privind TVA, a fost distorsionat scopul urmărit de modificările la art. 101² din Codul fiscal, care au intrat în vigoare la 20 aprilie 2013.

¹ Ordinul IFPS nr. 519 din 07.05.2013 cu privire la operarea completărilor și modificărilor în Anexa nr.2 la Ordinul IFPS nr.1164 din 25.10.2012 // publicat în Monitorul Oficial nr.110-113 din 17.05.2013.

Spre deosebire de art. 101² și art. 102 din Codul fiscal, potrivit cărora coeficientul de 40% se aplică la „suma TVA calculată aferentă acestor livrări” (adică, producție agricolă și zahăr), modalitatea de completare a Declarației TVA stabilește că acest coeficient se aplică la suma TVA datorată la buget pentru perioada fiscală (determinată ca diferența dintre suma TVA calculată aferentă livrărilor impozabile și deducerea TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii).

În urma aplicării formulei specifice de calcul a TVA spre plată instituită prin modalitatea de completare a Declarației TVA, suma destinată trecerii în cont a TVA de către producătorii agricoli este diminuată. Astfel, producătorii agricoli și producătorii de zahăr suportă o sarcină fiscală majorată contrar prevederilor Codului fiscal.

În scopul clarificării și interpretării corecte a art. 101² din Codul fiscal, a fost adresat un demers către Ministerul Finanțelor, prin care s-a solicitat o examinare riguroasă și urgentă a prevederilor legii fiscale, acordarea tratamentului facilitat contribuabililor din domeniul agricol, conform intenției legiuitorului.

În scrisoarea de răspuns a fost sugerată oportunitatea interpretării oficiale a noilor prevederi legislative. În acest sens, a fost elaborat prezentul proiect al Legii de interpretare.

În lumina celor expuse mai sus, art. 1 al proiectului Legii de interpretare clarifică modalitatea de aplicare a coeficientului de 40%, prevăzut de art. 101² alin. (1) din Codul fiscal. Astfel, producătorii agricoli și producătorii de zahăr vor aplica acest coeficient doar din suma TVA calculată aferentă acestor livrări, dar nu de la suma TVA datorată la buget pentru perioada fiscală (astfel cum prevede în prezent modalitatea de completare a Declarației TVA).

Art. 2 al proiectului Legii de interpretare se referă la tratamentul fiscal aplicabil la 60% din suma TVA rămasă la dispoziția agentului economic, prevăzută la art. 101² alin. (2) din Codul fiscal.

Suma TVA de 60% rămasă la dispoziția producătorilor agricoli și producătorilor de zahăr reprezintă o scutire parțială de la plata taxei pe valoare adăugată și, respectiv:

1. nu trebuie să reprezinte o obligație de plată a TVA, care să diminueze suma TVA trecută în cont de contribuabil;
2. potrivit definițiilor prevăzute la art. 5 pct. 33) și art.6 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, se califică drept o facilitate fiscală, care potrivit art.20 lit. z) din Codul fiscal, reprezintă un venit neimpozabil din perspectiva impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător.

Prin acest mecanism de interpretare a legii se va înlătura inechitatea, prin care contribuabilul este în poziție de pierdere treptată a sumei TVA spre trecere în cont, adică a sumelor TVA achitate furnizorilor pentru bunurile și serviciile procurate.

Se propune ca Legea de interpretare să intre în vigoare la data de 20 aprilie 2013, atunci când a intrat în vigoare Legea nr. 73 din 11.04.2013 cu privire la modificarea articolului 101² din Codul fiscal (*Monitorul Oficial* 91/292, 20.04.2013).

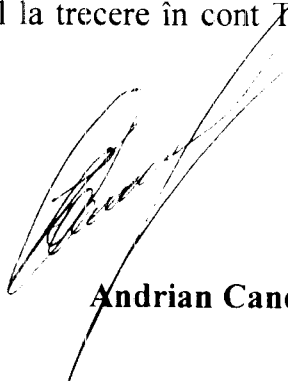
Atât art. 22 al Constituției Republicii Moldova, cât și art. 45 al Legii nr. 780 din 27.12.2001 privind actele legislative permit ca un act legislativ de interpretare să poarte un efect retroactiv.

atunci când prin interpretarea normelor de sancționare se creează o situație mai favorabilă subiectului de drept.

Luând în considerație că prin modificările la modalitatea de completare a Declarațiilor TVA aferente perioadelor începând cu aprilie 2013, producătorii agricoli și producătorii de zahăr au fost supuși unor obligații fiscale neproporționale și inechitabile cu scopul prevăzut de art. 101² din Codul fiscal, Legea de interpretare va crea o situație mai favorabilă acestor contribuabili și, respectiv, ar putea avea un efect retroactiv.

În acest sens, agenții economici producători agricoli și producători de zahăr care au fost supuși controalelor fiscale și care au constatat ulterior subestimarea dreptului de trecere în cont a TVA sau au declarat și au achitat TVA în plus la buget în urma aplicării interpretărilor eronate a prevederilor art.101² din Codul fiscal sunt în drept să depună declarații TVA corectate, prin derogare la art. 188 alin. (4) al Codului Fiscal. Aceste declarații TVA corectate se vor depune în situația în care în rezultatul controlului nu au fost constatate și ajustate sumele de supraplătă a TVA sau dreptul la trecere în cont TVA prin aplicarea normelor din art.101² din Codul fiscal.

Deputat în Parlament



Andrian Candu