



PR. 241/25.10.19
CEB

CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 31-06-2014

Chișinău

04 03 2020

Biroul Permanent al Parlamentului

În temeiul art.58 din Regulamentul Parlamentului, adoptat prin Legea nr.797/1996, se prezintă Avizul la proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative (inițiativa legislativă nr.241 din 25.10.2019), aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.146 din 4 martie 2020.

Anexe:

1. Hotărîrea Guvernului cu privire la aprobarea Avizului (în limba română – 1 filă și în limba rusă – 1 filă);
2. Avizul la proiectul de lege (în limba română - 4 file și în limba rusă -5 file).

**Secretar general
adjunct al Guvernului**

Roman CAZAN

*Ex.: Viorica Mustea
Tel.:022250128*

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA		
D.D.P. Nr. <u>813</u>		
" <u>05</u> "	<u>03</u>	<u>2020</u>
Ora		

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373 22 250 101

Fax:
+ 373 22 242696



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr.146

din 4 martie 2020

Chișinău

Cu privire la aprobarea Avizului la proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului Avizul la proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative.

Prim-ministru

Contrasemnează.

Viceprim-ministru,
ministrul finanțelor

Ministrul economiei
și infrastructurii

Ministrul justiției



ION CHICU

Serghei PUȘCUȚA

Anatol Usatîi

Fadei Nagacevschi

Aprobat
prin Hotărârea Guvernului nr.146/2020

AVIZ
la proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative

Guvernul a examinat proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă (nr. 241 din 25 octombrie 2019) de către un grup de deputați în Parlament, și comunică următoarele.

Actualmente, categoriile de activități specificate la art. 5 pct. 36) din Codul fiscal nr. 1163/1997 pot fi practicate de persoana fizică fără ca aceasta să se înregistreze într-o formă organizatorico-juridică, fără drept de deducere a cheltuielilor, cu excepția deducerilor aferente sumelor pentru primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor obligatorii în bugetul asigurărilor sociale de stat (art. 36 din Codul fiscal nr. 1163/1997).

În vederea determinării corecte a obligației fiscale, în cazul desfășurării unei activități cu oferirea dreptului de deducere a cheltuielilor, aceasta implică necesitatea de înregistrare într-o formă organizatorico-juridică, stabilită de legislație.

De asemenea, menționăm că, ținând cont de specificul activității profesionale desfășurate în sectorul justiției, s-a stabilit un regim separat, preferențial pentru aceștia. Prin urmare, se consideră inoportună catalogarea activităților profesionale în sectorul justiției și în domeniul sănătății drept activități profesionale independente, întrucât aceste activități sunt similare activității de întreprinzător.

Cu privire la acceptarea deducerii cheltuielilor în baza documentelor electronice, inclusiv în baza bonurilor de casă, relatăm că, potrivit art. 11 alin. (1) și (5) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, faptele economice se contabilizează în temeiul documentelor primare. Documentele primare întocmite atât pe suport de hârtie, cât și în formă electronică au aceeași putere juridică. Astfel, pentru asigurarea corectitudinii deducerii cheltuielilor este necesară respectarea normelor menționate *supra*.

Privind semnătura aplicată pe documente, aceasta este necesară să fie olografă sau electronică, modalitățile respective fiind unicele acceptate de legislație. Documentul scanat poate implica riscuri de realizare a unor tranzacții fictive.

Referitor la limitarea deducerii cheltuielilor confirmate doar în baza bonurilor fiscale, remarcăm că această prevedere se regăsește, în prezent, la art. 24 alin. (10) din Codul fiscal nr. 1163/1997, potrivit căruia se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din venitul impozabil.

Totodată, menționăm că, în esență, bonul fiscal nu se conformează cerințelor stabilite în art. 11 din Legea contabilității și raportării financiare

nr. 287/2017, și anume nu permite identificarea cumpărătorului, ceea ce ar implica riscul evaziunii fiscale.

Calitatea materialelor folosite la imprimarea bonurilor nu este supusă unor cerințe speciale, așadar informația imprimată pe bonuri nu se păstrează o perioadă îndelungată. Astfel, relevăm că termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale este de 4 ani, iar pentru păstrarea documentelor care justifică faptele economice – 6 ani.

Observăm că posibilitatea deducerii cheltuielilor în baza bonului fiscal urmează a fi analizată suplimentar, după implementarea conceptului „Monitorizarea electronică a vânzărilor”, care va permite stocarea datelor din bonul fiscal în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

Cu privire la reducerea cotei impozitului pe venit persoanelor care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției de la 18% la 12%, menționăm că, în condițiile regimului fiscal actual, această propunere nu poate fi acceptată, deoarece aceste persoane beneficiază de un regim fiscal special, beneficiind de dreptul la deducerea cheltuielilor suportate în procesul activității, analogic persoanelor juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, precum și de scutiri personale, asemenea persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător.

Totodată, tratamentul fiscal aplicat asupra veniturilor persoanelor care desfășoară activități profesionale în sectorul justiției, inclusiv prin prisma asigurărilor sociale și medicale, urmează a fi supus unei analize complexe suplimentare, în contextul realizării acțiunii prevăzute în Planul anual al Guvernului pentru anul 2020, sub aspectul impactului și implicațiilor bugetare.

Referitor la extinderea prevederilor art. 92 alin. (8) asupra agenților economici nou-înregistrați pe o perioadă ce nu va depăși 3 ani calendaristici consecutivi, remarcăm că, potrivit art. 92 alin. (8) din Codul fiscal nr. 1163/1997, întreprinzătorul individual, gospodăria țărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariați, pe parcursul perioadei fiscale, nu depășește 3 unități și care nu sunt înregistrați ca plătitori de T.V.A. prezintă, nu mai târziu de 25 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, darea de seamă fiscală unificată.

Darea de seamă fiscală unificată include raportarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit (cum ar fi nota de informare IALS, INR etc.) și a impozitelor, precum și a taxelor locale.

Prevederea art. 92 alin. (8) din Codul fiscal nr. 1163/1997 este exhaustivă și se răsfrânge numai asupra categoriilor de contribuabili menționați, în celelalte cazuri contribuabilii urmând să raporteze informația despre plățile efectuate persoanelor fizice până la 25 ianuarie, după anul de gestiune.

Mai mult decât atât, darea de seamă unificată este caracteristică statutului juridic al întreprinzătorilor individuali și al gospodăriilor țărănești (spre exemplu, beneficierea de scutiri personale) și nu poate fi aplicată societăților cu răspundere limitată.

De asemenea, considerăm inoportună completarea Codului fiscal nr. 1163/1997 cu o noțiune specială pentru factura fiscală electronică generată în Sistemul informațional automatizat „e-Factura”, deoarece noțiunea de factură fiscală, expusă în art. 93 pct. 16) din Codul fiscal nr. 1163/1997, cuprinde deja noțiunea facturii fiscale electronice.

Cu privire la propunerea de completare a Codului fiscal nr. 1163/1997 cu prevederi care ar permite deducerea T.V.A. în baza bonului echipamentelor de casă și control, menționăm că aceasta nu poate fi susținută din următoarele considerente:

1) calitatea materialelor folosite la imprimarea bonurilor nu este supusă unor cerințe speciale, așadar informația imprimată pe bonuri nu se păstrează o perioadă îndelungată. Astfel, menționăm că termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale este de 4 ani, iar pentru păstrarea documentelor care justifică faptele economice – 6 ani;

2) comerțul cu amănuntul și prestările de servicii în locurile special amenajate și comerțul electronic, cu plata în numerar și/sau prin intermediul instrumentelor de plată fără numerar, în cadrul căruia se eliberează bonul echipamentelor de casă și control, este activitate desfășurată de comercianții care vând produse direct consumatorilor pentru uzul personal al acestora (consumul final). În cazul procurărilor efectuate în cadrul comerțului cu amănuntul de către persoane care practică activitate de întreprinzător, potrivit art. 117 alin. (3) din Codul fiscal nr. 1163/1997, este prevăzut dreptul nelimitat în timp de a solicita factura fiscală de la furnizor.

Relevăm că posibilitatea deducerii T.V.A. în baza bonului fiscal urmează a fi analizată suplimentar, după implementarea conceptului „Monitorizarea electronică a vânzărilor”, care va permite stocarea datelor din bonul fiscal în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

Propunerea aferentă termenului eliberării facturii fiscale în formă electronică, care nu poate depăși 10 zile a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea, nu poate fi acceptată, deoarece interdicția eliberării facturii fiscale peste 10 zile de la data livrării va afecta dreptul cumpărătorului la deducerea sumelor T.V.A.

Privind completarea art. 12 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 cu prevederea „În cazul întocmirii documentului primar cu regim special în formă electronică, element obligatoriu îl reprezintă aplicarea semnăturii electronice a persoanei responsabile”, remarcăm că, potrivit prevederilor Legii nr. 91/2014 privind semnătura electronică și documentul electronic, semnătura electronică a semnatarului este un element obligatoriu al documentului electronic.

Concomitent, o dispoziție derogatorie de la această cerință este stabilită în Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 pentru documentele primare întocmite în formă electronică, cu excepția documentelor primare cu regim special. Astfel, conform art. 11 alin. (9) din Legea contabilității și

raportării financiare nr. 287/2017, în cazul în care documentele primare, cu excepția documentelor primare cu regim special, sunt întocmite în formă electronică, semnătura nu constituie un element obligatoriu. În astfel de cazuri, modalitatea de identificare a persoanelor care au inițiat, au dispus și/sau au aprobat efectuarea faptelor economice respective se stabilește prin proceduri interne.

Astfel, indiferent de modul de întocmire a documentului primar cu regim special (pe suport de hârtie sau în formă electronică), semnătura reprezintă un element obligatoriu.

În acest context, considerăm inoportună modificarea art. 12 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, deoarece cadrul normativ deja reglementează acest aspect.

Cu privire la completarea art. 2 din Legea nr. 202/2013 privind contractele de credit pentru consumatori cu alin. (7) „În cazul contractelor de credit pentru entități micro și mici clasificate conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, se aplică art. 1-3 și art. 10-23”, remarcăm că această propunere nu poate fi susținută, deoarece excede obiectul de reglementare al Legii nr. 202/2013 privind contractele de credit pentru consumatori – contractele de credit pentru consumator.

Potrivit art. 3 din Legea nr. 202/2013 privind contractele de credit pentru consumatori, consumator este persoană fizică care intenționează să comande ori să procure sau care comandă, procură ori folosește produse și servicii pentru necesități nelegate de activitatea de antreprenor sau de cea profesională.

Totodată, semnalăm că Legea nr. 202/2013 privind contractele de credit pentru consumatori a avut drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene, iar potrivit art. 3 lit. (a) din Directiva 2008/48/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 23 aprilie 2008 privind contractele de credit pentru consumatori și de abrogare a Directivei 87/102/CEE a Consiliului, „consumator” înseamnă o persoană fizică care, în cadrul operațiunilor reglementate de prezenta directivă, acționează în scopuri care se află în afara activității sale comerciale sau profesionale”.

Astfel, în contextul celor expuse, Guvernul nu susține inițiativa legislativă în cauză.



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №146

от 4 марта 2020 г.

Кишинэу

**Об утверждении Заключения по проекту закона о
внесении изменений в некоторые нормативные акты**

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить и представить Парламенту Заключение по проекту закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты.

Премьер-министр

ИОН КИКУ

Контрасигнуют:

Зам. Премьер-министра,
министр финансов

Сергей ПУШКУЦА

Министр экономики
и инфраструктуры

Анатол Усатый

Министр юстиции

Фадей Нагачевски

Утверждено
Постановлением Правительства №146/2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по проекту закона о внесении изменений в
некоторые нормативные акты

Правительство рассмотрело проект закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты, представленный в качестве законодательной инициативы (№ 241 от 25 октября 2019 г.) группой депутатов Парламента, и сообщает следующее.

В настоящее время физические лица могут заниматься видами деятельности, указанными в пункте 36) статьи 5 Налогового кодекса № 1163/1997, без регистрации в организационно-правовой форме, без права вычета расходов, за исключением вычетов, связанных с суммами взносов обязательного медицинского страхования и обязательных отчислений в бюджет государственного социального страхования (статья 36 Налогового кодекса № 1163/1997).

Для правильного определения налогового обязательства в случае осуществления деятельности с правом вычета расходов необходима регистрация в установленной законодательством организационно-правовой форме.

Также отмечаем, что с учетом специфики профессиональной деятельности, осуществляемой в секторе юстиции, для нее был установлен отдельный, преференциальный режим. Поэтому считается нецелесообразным считать профессиональную деятельность в секторе юстиции и в сфере здравоохранения самостоятельной профессиональной деятельностью, поскольку эта деятельность аналогична предпринимательской деятельности.

В отношении права вычета расходов на основе электронных документов, в том числе на основании кассовых чеков, отмечаем, что в соответствии с частями (1) и (5) статьи 11 Закона № 287/2017 о финансовом учете и отчетности экономические факты учитываются на основании первичных документов. Первичные документы, оформленные как на бумаге, так и в электронном виде, имеют одинаковую юридическую силу. Таким образом, для обеспечения правильности вычета расходов необходимо соблюдать вышеуказанные нормы.

Что касается подписи, применяемой к документам, то она должна выполняться вручную или в электронной форме, при этом данные способы являются единственными, которые могут быть приняты согласно законодательству. Сканированный документ может включать риск, связанный с совершением фиктивных сделок.

Относительно ограничения на вычет расходов, подтвержденных только на основании фискальных чеков, отмечаем, что это положение в настоящее время содержится в части (10) статьи 24 Налогового кодекса № 1163/1997, согласно которой разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода, в размере 0,2% облагаемого дохода.

В то же время, отмечаем, что, по существу, фискальный чек не соответствует требованиям, установленным в статье 11 Закона № 287/2017 о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а именно не позволяет идентифицировать покупателя, что влечет риск уклонения от уплаты налогов.

К качеству материалов, используемых для печати чеков, не предъявляются специальные требования, в связи с чем информация, напечатанная на чеках, не сохраняется в течение длительного времени. Таким образом, необходимо отметить, что срок давности для определения налоговых обязательств составляет 4 года, а для хранения документов, обосновывающих экономические действия, – 6 лет.

Стоит отметить, что возможность вычета расходов на основе фискального чека будет рассмотрена дополнительно, после реализации концепции «Электронный мониторинг продаж», которая позволит хранить данные фискального чека в информационной системе Государственной налоговой службы.

В отношении снижения ставки подоходного налога для лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в секторе юстиции, с 18% до 12% отмечаем, что в условиях действующего налогового режима это предложение не может быть принято, поскольку эти лица пользуются специальным налоговым режимом и имеют право на вычет расходов, понесенных в процессе деятельности, аналогично юридическим и физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, а также личные освобождения аналогично физическим лицам, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность.

Вместе с тем, налоговый режим, применяемый в отношении доходов лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в секторе юстиции, в том числе с точки зрения социального и медицинского страхования, будет подвергнут дополнительному комплексному анализу в контексте выполнения действий, предусмотренных в ежегодном Плане деятельности Правительства на 2020 год, с точки зрения воздействия и бюджетных последствий.

Что касается распространения действия положений части (8) статьи 92 на зарегистрированных новых экономических агентов, на период, не превышающий 3 последовательных календарных лет, отмечаем, что в соответствии с частью (8) статьи 92 Налогового кодекса № 1163/1997

индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников в течение налогового периода не превышает 3 единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют не позднее 25 марта года, следующего за фискальным годом, единую налоговую отчетность.

Единая налоговая отчетность включает отчетность по налоговым обязательствам, связанным с подоходным налогом (например, Информационная записка IALS, INR и т. д.), а также с местными налогами и сборами.

Положение части (8) статьи 92 Налогового кодекса № 1163/1997 является исчерпывающим и распространяется только на указанные категории налогоплательщиков, в остальных случаях налогоплательщики сообщают информацию о платежах, осуществленных физическим лицам, до 25 января после отчетного года.

Более того, единая налоговая отчетность характерна для правового статуса индивидуальных предпринимателей и крестьянских домохозяйств (например, льготы на личное освобождение) и не может применяться к обществам с ограниченной ответственностью.

Также считаем нецелесообразным дополнение Налогового кодекса № 1163/1997 специальным понятием для электронной налоговой накладной, созданной в автоматизированной информационной системе «e-Factura», поскольку понятие налоговой накладной, изложенное в пункте 16) статьи 93 Налогового кодекса № 1163/1997 уже включает понятие электронной налоговой накладной.

В отношении предложения о дополнении Налогового кодекса № 1163/1997 положениями, которые позволят вычитать НДС на основании чека контрольно-кассового аппарата, отмечаем, что это не может быть поддержано исходя из следующих соображений:

1) к качеству материалов, используемых при печати чеков, не предъявляются специальные требования, поэтому информация, напечатанная на чеках, не сохраняется в течение длительного времени. В этой связи необходимо отметить, что срок давности для установления налоговых обязательств составляет 4 года, а для хранения документов, обосновывающих экономические действия, – 6 лет;

2) розничная торговля и предоставление услуг в специально отведенных местах и в рамках электронной торговли с оплатой наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов, при осуществлении которых выдается чек контрольно-кассового аппарата, является деятельностью, осуществляемой торговцами, которые продают товары непосредственно потребителям для личного пользования (конечное потребление). В случае закупок, осуществляемых в розничной торговле лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью, в соответствии с частью (3) статьи 117 Налогового кодекса № 1163/1997

предусматривается неограниченное по времени право запроса налоговой накладной у поставщика.

Необходимо отметить, что возможность вычета НДС на основе фискального чека будет проанализирована дополнительно после внедрения концепта «Электронный мониторинг продаж», который позволит хранить данные из фискального чека в информационной системе Государственной налоговой службы.

Предложение о том, чтобы срок выдачи налоговой накладной в электронной форме не превышал 10 дней месяца, следующего за месяцем поставки, не может быть принято, поскольку запрет на выдачу налоговой накладной по истечении 10 дней с даты поставки, будет нарушать право покупателя осуществлять вычет сумм НДС.

Что касается дополнения статьи 12 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2019 положением «В случае составления первичного документа строгой отчетности в электронной форме, обязательным элементом является применение электронной подписи ответственного лица», отмечаем, что согласно положениям Закона № 91/2014 об электронной подписи и электронном документе, электронная подпись подписавшего является обязательным элементом электронного документа.

В то же время, положение об отступлении от этого требования установлено в Законе о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017 для первичных документов, подготовленных в электронной форме, за исключением первичных документов строгой отчетности. Таким образом, в соответствии с частью (9) статьи 11 Закона № 287/2017 о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае если первичные документы, за исключением первичных документов строгой отчетности, составлены в электронной форме, подпись не является обязательным элементом. В таких случаях способ идентификации лиц, которые инициировали, организовали и/или одобрили осуществление соответствующих экономических действий, устанавливается внутренними процедурами.

Таким образом, независимо от способа составления первичного документа строгой отчетности (на бумаге или в электронном виде), подпись является обязательным элементом.

В данном контексте считаем нецелесообразным изменение статьи 12 Закона № 287/2017 о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, так как нормативная база уже регламентирует этот аспект.

В отношении дополнения статьи 2 Закона № 202/2013 о кредитных договорах с потребителями частью (7) «В случае кредитных договоров для микросубъектов и малых субъектов, классифицированных в соответствии с Законом № 287/2017 о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, применяются положения статей 1-3 и статей 10-23», отмечаем, что это

предложение не может быть поддержано, поскольку оно превышает предмет регулирования Закона № 202/2013 о кредитных договорах с потребителями - договоры потребительского кредитования.

Согласно статье 3 Закона № 202/2013 о кредитных договорах с потребителями, потребителем является любое физическое лицо, намеревающееся заказать или приобрести либо заказывающее, приобретающее или использующее продукты и услуги для нужд, не связанных с предпринимательской или профессиональной деятельностью.

В то же время, отмечаем, что Закон № 202/2013 о кредитных договорах с потребителями направлен на приведение национального законодательства в соответствие с законодательством Европейского Союза, и в соответствие с пунктом (а) статьи 3 Директивы 2008/48/ЕС Европейского парламента и Совета от 23 апреля 2008 года о кредитных договорах с потребителями и об отмене Директивы ЕС 87/102/ЕЕС Совета «потребитель» означает физическое лицо, которое в рамках операций, регламентируемых данной Директивой, действует в целях, не связанных с его коммерческой или профессиональной деятельностью».

Таким образом, в контексте изложенного, Правительство не поддерживает данную законодательную инициативу.