



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. ____

din _____ 2022

Chișinău

**Pentru aprobarea Avizului la proiectul de lege cu privire
la prelungirea termenelor de declarare și achitare a impozitului
pe venit anul 2021, pentru persoanele juridice și fizice**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului Avizul la proiectul de lege cu privire la prelungirea termenelor de declarare și achitare a impozitului pe venit anul 2021, pentru persoanele juridice și fizice.

Prim-ministru

NATALIA GAVRILIȚA

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Dumitru Budianschi

Ministrul economiei

Sergiu Gaibu

Ministrul justiției

Sergiu Litvinenco

Aprobat
prin Hotărârea Guvernului nr.

AVIZ
la proiectul de lege cu privire la prelungirea termenelor
de declarare și achitare a impozitului pe venit anul 2021,
pentru persoanele juridice și fizice

Guvernul a examinat proiectul de lege cu privire la prelungirea termenelor de declarare și achitare a impozitului pe venit anul 2021, pentru persoanele juridice și fizice, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă (nr. 57 din 24 februarie 2022) de către un grup de deputați în Parlament, și comunică următoarele.

Potrivit proiectului respectiv, se propune:

- prelungirea termenelor de declarare a impozitului pe venit pe anul 2021 de către persoanele juridice și fizice până la 31 mai 2022, iar achitarea impozitului pe venit să se efectueze până la 31 decembrie 2022;

- prelungirea termenului de examinare a cazurilor de încălcare a legislației fiscale și vamale sau de examinare a contestațiilor fiscale și vamale care au survenit în perioada stării de urgență, declarate la 20 ianuarie 2022, precum și a termenului de depunere a dezacordului la actul de control fiscal întocmit în perioada menționată.

Cu referire la art. 1 și 2 din proiect, remarcăm că obligațiile fiscale ale agenților economici urmează a fi examinate în complex cu momentul apariției obiectului impunerii. Or, conform art. 169 alin. (1) din Codul fiscal nr. 1163/1997, obligația fiscală naște în momentul apariției circumstanțelor, stabilite de legislația fiscală, care prevăd stingerea ei.

În cazul impozitului pe venitul obținut din activitatea de întreprinzător, venitul impozabil se determină ca diferența dintre venitul brut și cheltuielile permise spre deducere în scopuri fiscale.

Astfel, ținând cont că principala caracteristică a impozitului pe venit este faptul că mărimea acestuia este direct proporțională cu mărimea profitului obținut de către agentul economic (capacitatea contributivă a subiectului impunerii), diminuarea profitului sau lipsa acestuia, ca urmare a crizei energetice și pandemice asupra economiei, atrage după sine, în mod automat, diminuarea sau lipsa obligației fiscale privind impozitul pe venit.

Potrivit art. 84 alin. (1) din Codul fiscal nr. 1163/1997, agenții economici sunt obligați să achite, nu mai târziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din:

- a) suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform titlului II din Codul fiscal nr. 1163/1997, pentru anul respectiv; sau

- b) impozitul ce urma să fie plătit, conform titlului II din Codul fiscal nr. 1163/1997, pentru anul precedent.

Totodată, conform art. 188 din Codul fiscal nr. 1163/1997, contribuabilul are dreptul să prezinte o dare de seamă corectată, în care poate ajusta obligația

fiscală prognozată privind achitarea în rate a sumei calculate drept impozit ce urmează a fi plătit pentru anul respectiv.

Astfel, în cazul în care suma impozitului pe venit, reflectată în anexa 8D la Declarația persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit (forma VEN 12) și care urmează a fi achitată în rate în anul în curs, nu corespunde venitului obținut în perioada de gestiune, aceasta poate fi ajustată prin depunerea unei dări de seamă corectate.

Prin urmare, menționăm că legislația fiscală prevede posibilitatea restructurării termenului de stingere a obligației fiscale în conformitate cu prevederile art. 180 din Codul fiscal nr. 1163/1997.

În acest sens, potrivit art. 180 alin. (2) din Codul fiscal nr. 1163/1997, modificarea termenului de stingere a obligației fiscale se efectuează prin:

a) amânarea stingerii obligației fiscale (stingerea se va efectua printr-o plată unică);

b) eşalonarea stingerii obligației fiscale (stingerea se va efectua în rate).

Totodată, specificăm că, în condițiile art. 180 alin. (3)-(6) din Codul fiscal nr. 1163/1997, amânarea sau eşalonarea stingerii obligației fiscale se acordă contribuabilului în următoarele cazuri:

a) calamități naturale și tehnogene;

b) distrugere accidentală a clădirilor de producție;

c) împrejurare imprevizibilă și de neînlăturat, care împiedică în mod efectiv capacitatea de producție pe o perioadă lungă de timp și executarea obligației contractuale a contribuabilului;

d) datorii ale autorităților sau instituțiilor publice (finanțate de la bugetul public național) față de contribuabil, doar în limitele sumelor datorate, precum și impozitelor și taxelor aferente acestora;

e) alte circumstanțe, stabilite de Ministerul Finanțelor, ce îndreptățesc contribuabilul de a beneficia de modificarea termenului de stingere a obligațiilor fiscale.

Cazurile amânării sau eşalonării stingerii obligației fiscale expuse la lit. a)- c) urmează a fi confirmate prin acte emise de autoritățile sau instituțiile competente.

Amânarea sau eşalonarea stingerii obligației fiscale se acordă cu condiția stingerii obligației fiscale curente în perioada termenului de amânare sau eşalonare.

Amânarea sau eşalonarea stingerii obligației fiscale se acordă în baza unui contract-tip, care se încheie între Serviciul Fiscal de Stat și contribuabil. Procedura de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale, modelul contractului-tip privind modificarea termenului de stingere a obligației fiscale, inclusiv modul de intrare în vigoare, de suspendare, de modificare și de reziliere a acestuia, sunt stabilite de Ministerul Finanțelor.

Astfel, prin Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 1030/2016 a fost aprobat formularul tipizat al Cererii privind modificarea termenului de

stingere a obligației fiscale prin eşalonare sau amânare și procedura examinării acesteia.

Prin urmare, cadrul normativ prevede pârghii de susținere a contribuabililor aflați în dificultate de a-și onora obligațiile fiscale, fără a afecta lichiditățile bugetului public național.

Cu referire la art. 3, ce ține de prelungirea termenelor de declarare și achitare de către persoanele fizice a impozitului pe venit pe anul 2021, menționăm că, potrivit art. 83 alin. (2) lit. a), alin. (4) lit. b) și alin. (8) din Codul fiscal nr. 1163/1997, persoanele fizice (cetățenii Republicii Moldova, cetățenii străini, apatrizii, inclusiv membrii societăților și acționarii fondurilor de investiții) care au obligații privind achitarea impozitului sunt obligate să prezinte Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit (forma CET18) nu mai târziu de data de 30 aprilie a anului următor anului fiscal de gestiune.

La cererea în scris a persoanei fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, Serviciul Fiscal de Stat poate prelungi (în limite rezonabile) termenul de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit. Prolungirea termenului se admite numai în cazul în care cererea a fost depusă înainte de expirarea termenului stabilit pentru prezentarea declarației.

Menționăm că, în raport cu veniturile achitate de către persoanele juridice în folosul persoanelor fizice, prevederile art. 90 alin. (1) din Codul fiscal nr. 1163/1997 stabilesc că acestea au obligația de reținere a impozitului pe venit la sursa de plată conform cotelor prevăzute de legislație. Astfel, conform art. 90¹ alin. (4) din Codul fiscal nr. 1163/1997, persoanele fizice sunt scutite de includerea veniturilor respective în componența venitului brut, precum și de declararea acestora.

În acest sens constatăm că persoanele fizice care pe parcursul anului 2021 au obținut venituri în raport cu care nu a fost reținut impozitul pe venit la sursa de plată urmează să prezinte Declarația cu privire la impozitul pe venit în termenul stabilit de legislație, cu posibilitatea prelungirii acesteia conform art. 83 alin. (4) din Codul fiscal nr. 1163/1997.

De asemenea, relevăm că proiectul prevede reglementări cu impact asupra activității de întreprinzător. Prin urmare, în conformitate cu dispozițiile art. 13 din Legea nr. 235/2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător și art. 25 alin. (2) din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, nota informativă trebuie să conțină analiza impactului de reglementare, realizată conform Metodologiei de analiză a impactului în procesul de fundamentare a proiectelor de acte normative, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 23/2019.

Mai mult decât atât, nota informativă nu reflectă analiza impactului bugetar generat de implementarea normelor propuse, precum și nici costul acestora, contrar art. 30 din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative.

Or, potrivit art. 17 alin. (2) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/2014, pe parcursul anului bugetar în curs nu pot fi puse în

aplicare decizii care conduc la reducerea veniturilor și/sau majorarea cheltuielilor bugetare, dacă impactul financiar al acestora nu este prevăzut în buget.

Astfel, reducerea semnificativă a veniturilor ca urmare a implementării măsurilor propuse, fără existența surselor de acoperire, creează riscuri iminente de stabilizare a sistemului finanțelor publice, și, respectiv, a sistemului financiar al țării.

Adițional, în partea ce ține de termenul-limită pentru achitarea impozitului pe venit (31 decembrie 2022), evidențiem că acesta contravine prevederilor art. 70 alin. (1) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/2014, potrivit căreia, în ultima zi lucrătoare a anului bugetar nu se efectuează operațiuni de încasări și plăți, ci doar operațiuni interne și de încheiere a anului bugetar.

Referitor la normele propuse la art. 4, privind modalitatea de depunere a dezacordului la actul de control fiscal, a contestațiilor împotriva deciziilor/acțiunilor Serviciului Fiscal de Stat, precum și modalitatea de examinare a cazurilor de încălcare a legislației fiscale și vamale și/sau de examinare a contestațiilor împotriva deciziei de încălcare a legislației fiscale și vamale, menționăm că, potrivit art. 246 alin. (2) din Codul fiscal nr. 1163/1997, în cazul prezentării unor argumente întemeiate, termenul stabilit pentru examinarea cazului de încălcare a legislației poate fi prelungit cu 30 de zile prin decizia organului abilitat să examineze cazurile de încălcare fiscală, inclusiv în baza demersului argumentat, prezentat de persoana trasă la răspundere pentru încălcarea fiscală, conform art. 243 alin. (2) din Codul nominalizat.

De asemenea, conform art. 268 alin. (1) din Codul fiscal nr. 1163/1997, în cazul omiterii termenului stabilit pentru depunerea contestației (30 de zile de la data deciziei sau întreprinderii acțiunii contestate) din motive întemeiate, acesta poate fi restabilit, la cererea persoanei vizate în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acțiunea, de Serviciul Fiscal de Stat.

Totodată, contribuabilul dispune de posibilitatea de a depune dezacord și contestații prin intermediul oficiului poștal sau prin expedierea acestora la adresa electronică a Serviciului Fiscal de Stat, precum și de modalitatea alternativă de examinare a cazului de încălcare a legislației în regim online prin intermediul sistemelor de comunicare online.

Cu referire la art. 5, ce ține de data intrării în vigoare a proiectului, menționăm că acesta contravine art. 56 alin. (2) din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, conform căruia, pentru legile care modifică Codul fiscal, Codul vamal și Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal, precum și pentru legile de punere în aplicare a titlurilor Codului fiscal și a legilor ce țin de politica fiscală, data intrării în vigoare trebuie să survină nu mai devreme de 6 luni de la data publicării legilor respective.

În contextul celor expuse *supra*, Guvernul nu susține inițiativa legislativă în cauză.