



CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 25-158-7071

Chișinău

5 iulie 2023

Biroul Permanent al Parlamentului

În temeiul art.58 din Regulamentul Parlamentului, adoptat prin Legea nr.797/1996, se prezintă Avizul la proiectul de lege cu privire la modificarea Codului fiscal nr.1163/1997 (*inițiativa legislativă nr.143 din 24.05.2023*), aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 476 din 5 iulie 2023.

Anexe:

1. Hotărârea Guvernului pentru aprobarea Avizului (în limba română –1 filă și în limba rusă –1 filă);
2. Avizul la proiectul de lege (în limba română - 2 file și în limba rusă -2 file).

**Secretar general
adjunct al Guvernului**

Igor PȘENICINÎ

Ex.: Viorica Mustea
Tel.: 022-250-128

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373 22 250 101

Fax:
+ 373 22 242696

| | |
|---|---------|
| SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA | |
| D.D.P. Nr. | 1721 |
| "05" | 07 2023 |
| Ora | |



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. 476

din 5 iulie 2023

Chișinău

**Pentru aprobarea Avizului la proiectul de lege
cu privire la modificarea Codului fiscal nr. 1163/1997**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului Avizul la proiectul de lege cu privire la modificarea Codului fiscal nr. 1163/1997.

Prim-ministru



Contrasemnează:

DORIN RECEAN

Ministrul finanțelor

Veronica Sirețeanu

Ministrul justiției

Veronica Mihailov-Moraru

Aprobat
prin Hotărârea Guvernului nr. 476 /2023

AVIZ
la proiectul de lege cu privire la modificarea
Codului fiscal nr. 1163/1997

Guvernul a examinat proiectul de lege cu privire la modificarea Codului fiscal nr. 1163/1997, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă (nr. 143 din 24 mai 2023) de către un grup de deputați în Parlament, și comunică următoarele.

Actualmente, art. 101⁶ din Codul fiscal nr. 1163/1997 prevede restituirea sumei TVA subiecților impozabili, înregistrați în calitate de plătitori de TVA, care dispun de depășirea sumei TVA aferente procurărilor (inclusiv TVA aferentă importurilor), față de suma TVA aferentă livrărilor, pentru tranzacțiile înregistrate începând cu 1 ianuarie 2023.

Potrivit notei informative, proiectul de lege are drept scop:

- excluderea limitelor sumei TVA determinate pentru restituire și a condițiilor reglementate de Guvern;
- restituirea sumelor TVA, acumulate în cont de 3 ani și mai mult, integral și obligatoriu la contul de decontare al agentului economic;
- micșorarea termenului de procesare a cererilor de restituire a TVA de către autoritățile publice.

Prin urmare, în partea ce vizează excluderea limitelor de restituire a TVA stabilite de Guvern, se constată că propunerea creează intervenții în competența Guvernului de a stabili condițiile de restituire a sumelor TVA.

Or, potrivit art. 96 alin. (1) din Constituția Republicii Moldova, Guvernul asigură realizarea politicii interne și externe a statului.

Concomitent, art. 4 din Legea nr. 136/2017 cu privire la Guvern dispune că autoritatea publică care își desfășoară activitatea în domeniul finanțe publice, relații fiscale și vamale este Guvernul.

Prin urmare, propunerea de modificare a art. 101⁶ alin. (2) din Codul fiscal nr. 1163/1997 subminează rolul Guvernului privind exercitarea conducerii generale a activității executive în domeniul gestionării finanțelor publice, relațiilor fiscale, în conformitate cu principiile și regulile stabilite de lege.

În ceea ce privește propunerea privind restituirea sumelor TVA, acumulate în cont de 3 ani și mai mult, integral și obligatoriu la contul de decontare al agentului economic, precizăm că aceasta nu corespunde criteriului integrării organice în cadrul normativ în vigoare, statuat la art. 3 alin. (4) din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative.

Or, redacția propusă pentru art. 101⁶ alin. (2¹) din Codul fiscal nr. 1163/1997 contravine însuși conceptului de restituire a TVA aferent procurărilor de mărfuri și servicii pentru tranzacțiile înregistrate începând cu 1 ianuarie 2023,

prevedere/condiție statuată expres la alin. (1) al aceluiași articol din Codul fiscal nr. 1163/1997.

În aceeași ordine de idei, solicitarea restituirii sumelor TVA acumulate în cont pe o perioadă de 3 ani și mai mult fără a stabili sursele de finanțare creează riscuri pentru asigurarea sustenabilității, ceea ce ar putea pune sub presiune onorarea angajamentelor de finanțare a cheltuielilor planificate și contravine prevederilor art. 131 alin. (6) din Constituția Republicii Moldova, potrivit cărora nicio cheltuială bugetară nu poate fi aprobată fără stabilirea sursei de finanțare.

Concomitent, 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.

În ceea ce privește reducerea termenului stabilit pentru restituirea TVA de la 45 până la 15 zile și de la 60 până la 30 de zile, atenționăm asupra faptului că modificarea respectivă va duce la imposibilitatea procesării solicitărilor privind restituirea TVA, luând în considerare și prevederile art. 175 alin. (4) din Codul fiscal nr. 1163/1997, potrivit cărora 7 zile sunt destinate pentru întocmirea documentelor de plată și transmiterea acestora spre executare Trezoreriei de Stat și 8 zile pentru efectuarea restituirii efective. În cazul dezacordului privind actul de control, nu va fi posibilă asigurarea respectării altor termene, cum ar fi cele stabilite la art. 246 din Codul fiscal nr. 1163/1997, cumulate cu cele de întocmire a documentelor de plată și de transmitere a acestora spre executare și de efectuare a restituirii propriu-zise.

Astfel, în contextul celor expuse *supra*, proiectul de lege cu privire la modificarea Codului fiscal nr. 1163/1997 nu se susține.



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 476

от 5 июля 2023 г.

Кишинэу

**Об утверждении Заключения по проекту закона о внесении
изменений в Налоговый кодекс № 1163/1997**

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить и представить Парламенту Заключение по проекту закона
о внесении изменений в Налоговый кодекс № 1163/1997.

Премьер-министр

ДОРИН РЕЧАН

Контрасигнуют:

Министр финансов

Вероника Сирецяну

Министр юстиции

Вероника Михайлов-Морару

Утверждено
Постановлением Правительства № 426/2023

**Заключение по проекту закона о внесении изменений в
Налоговый кодекс № 1163/1997**

Правительство Республики Молдова рассмотрело проект закона о внесении изменений в Налоговый кодекс № 1163/1997, представленный в качестве законодательной инициативы (№ 143 от 24 мая 2023) группой депутатов Парламента, и сообщает следующее.

В настоящее время статья 101⁶ Налогового кодекса № 1163/1997 предусматривает возмещение суммы НДС субъектам налогообложения зарегистрированным в качестве плательщиков НДС у которых имеется превышение суммы НДС по закупкам (включая НДС по импорту) над суммой НДС по поставкам, для сделок, зарегистрированных с 1 января 2023 года.

Согласно пояснительной справке, проект закона предусматривает:

- исключение пределов суммы НДС, определяемой к возмещению, и условий, регулируемых Правительством;
- возмещение сумм НДС, накопленных на счете за 3 года и более, в полном объеме и в обязательном порядке на расчетный счет хозяйствующего субъекта;
- сокращение срока рассмотрения запросов на возмещение НДС государственными органами.

Таким образом, в части направленной на исключение лимитов возмещения НДС, установленных Правительством, отмечается, что данное предложение создает вмешательство в компетенцию Правительства по установлению условий возмещения сумм НДС.

Однако, согласно части (1) статьи 96 Конституции Республики Молдова, Правительство обеспечивает реализацию внутренней и внешней политики государства.

В то же время статья 4 Закона № 136/2017 о Правительстве устанавливает, что органом государственной власти, осуществляющим свою деятельность в сфере публичных финансов, налоговых и таможенных отношений, является Правительство.

Таким образом, предложение о внесении изменений в части (2) статьи 101⁶ Налогового кодекса подрывает роль Правительства в осуществлении общего руководства исполнительной деятельностью в сфере управления публичными финансами и налоговыми отношениями в соответствии с принципами и правилами, установленные законом.

Относительно предложения о возмещении сумм НДС, накопленных на счете за 3 года и более, в полном объеме и в обязательном порядке на расчетный счет хозяйствующего субъекта, уточняем, что это не

соответствует критерию органической интеграции в действующую нормативную основу, установленную в части (4) статьи 3 Закона № 100/2017 о нормативных актах.

Однако предложенная формулировка части (2¹) статьи 101⁶ Налогового кодекса противоречит самому понятию возмещения НДС, связанного с приобретением товаров и услуг по сделкам, зарегистрированным с 01.01.2023 года, положение/условие, прямо указанное в части (1) той же статьи Налогового кодекса.

В то же время, требование о возмещении сумм НДС, накопленных на счете за период 3 и более лет, без установления источников финансирования, создает риски для обеспечения устойчивости, что может оказать давление на выполнение обязательств по финансированию плановых расходов и противоречит положениям части (6) статьи 131 Конституции Республики Молдова, а именно, никакие бюджетные расходы не могут быть утверждены без установления источника финансирования.

При этом, согласно части (2) статьи 17 Закона о государственных финансах и бюджетно-налоговой ответственности № 181/2014, в течение текущего бюджетного года решения, которые приводят к сокращению доходов и/или увеличение бюджетных расходов, не могут быть реализованы, если их финансовые последствия не предусмотрены в бюджете.

Относительно сокращения срока, установленного для возмещения НДС с 45 до 15 дней и с 60 до 30 дней, указываем, что соответствующее изменение приведет к невозможности обработки заявлений о возмещении НДС, с учетом положений части (4) статьи 175 Налогового кодекса, 7 дней предназначены для составления платежных документов и направления их для исполнения в Государственное казначейство и 8 дней для осуществления фактического возмещения. В случае возникновения разногласий по контрольному акту не представляется возможным обеспечить соблюдение иных сроков, таких как установленные статьей 246 Налогового кодекса № 1163/1997, в сочетании со сроками составления платежных документов и представления их к исполнению и совершения фактического возмещения.

Таким образом, в связи с изложенным, проект закона о внесении изменений в Налоговый кодекс № 1163/1997 не поддерживается.