



CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 25-158-6142

Chișinău

5 iunie 2024

Biroul Permanent al Parlamentului

În temeiul art.58 din Regulamentul Parlamentului, adoptat prin Legea nr.797/1996, se prezintă Avizul la a proiectul de lege privind unele măsuri în vederea amânării penalităților pentru întârzierea la plata impozitelor sau taxelor de către agenții economici în perioada stării de urgență din a. 2022-2023 (*inițiativa legislativă nr.80 din 12.03.2024*), aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 406 /2024.

Anexe:

1. Hotărârea 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 – 6 file și în limba rusă - 6 file).

**Secretar general
adjunct al Guvernului**

Roman CAZAN

Ex.: Carolina Plesca
Te. 022-250-442
Email: carolina.plesca@gov.md

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373 22 250 101

Fax:
+ 373 22 242696

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr.	1447
"05" 06	2024
Ora	



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. 406

din 5 iunie 2024

Chișinău

**Pentru aprobarea Avizului la proiectul de lege privind unele măsuri
în vederea amânării penalităților pentru întârzierea la plata
impozitelor sau a taxelor de către agenții economici în perioada
stării de urgență din anii 2022-2023**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului Avizul la proiectul de lege privind unele măsuri în vederea amânării penalităților pentru întârzierea la plata impozitelor sau a taxelor de către agenții economici în perioada stării de urgență din anii 2022-2023.

Prim-ministru



Contrasemnează

DORIN RECEAN

Ministrul finanțelor

Petru Rotaru

Ministrul justiției

Veronica Mihailov-Moraru

Aprobat
prin Hotărârea Guvernului nr. 406/2024

AVIZ

**la proiectul de lege privind unele măsuri în vederea amânării
penalităților pentru întârzierea la plata impozitelor sau a taxelor
de către agenții economici în perioada stării de urgență
din anii 2022-2023**

Guvernul a examinat proiectul de lege privind unele măsuri în vederea amânării penalităților pentru întârzierea la plata impozitelor sau a taxelor de către agenții economici în perioada stării de urgență din anii 2022-2023, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă (nr. 80 din 12 martie 2024) de către un grup de deputați în Parlament, și comunică următoarele.

Potrivit notei informative, proiectul de lege a fost elaborat în contextul crizelor suprapuse cu care se confruntă Republica Moldova și care au generat o descreștere economică în mai multe sectoare. Astfel, se propune implementarea unor măsuri care au drept scop reducerea presiunii fiscale asupra agenților economici afectați de crizele suprapuse din perioada anului 2022-2023, și anume amânarea, până în anul 2025, a termenului de achitare a penalităților aplicate agenților economici în perioada stării de urgență pentru întârzierea la plata impozitelor și a taxelor.

Totodată, se propune ca, în calitate de beneficiari ai măsurii respective, să participe întreprinderile/agenții economici cărora le-au fost aplicate penalități în legătură cu întârzierea la plata impozitului sau a taxei, iar în cazul în care acestea au fost achitate, plata respectivă va fi considerată drept plată în avans la impozitele și taxele ce urmează a fi onorate.

Cu titlu informativ, menționăm că, potrivit informației din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, la situația din 31 decembrie 2023, restanța aferentă majorărilor de întârziere a constituit 798 777,7 mii de lei. Comparativ cu situația din 1 ianuarie 2023, aceasta s-a majorat cu 20 420,3 mii de lei (2,6%), iar la situația din 31 decembrie 2022, restanța aferentă majorărilor de întârziere constituia 778 357,4 mii de lei, majorându-se cu 47 028,5 mii de lei față de 1 ianuarie 2022 și constituind o creștere cu 6,4%.

Astfel, analizând evoluția restanței aferente majorărilor de întârziere, se constată o majorare nesemnificativă a creșterii restanțelor la penalități la situația din 31.12.2023.

În ceea ce privește propunerea de amânare, până în anul 2025, a termenului de achitare a majorărilor de întârziere (penalităților) aplicate agenților economici în perioada stării de urgență (anii 2022-2023) pentru întârziere la plata impozitelor și a taxelor, remarcăm că implementarea corespunzătoare a propunerii menționate va crea dificultăți din punctul de vedere al administrării fiscale și se vor consuma considerabile resurse financiare, umane și de timp.

Totodată, principalele impedimente sunt legate de determinarea majorărilor de întârziere (penalităților) al căror termen de achitare se propune a fi amânat, întrucât amânarea menționată în proiectul de lege nu se referă la toate majorările de întârziere înregistrate de contribuabil la o anumită dată, ci doar la majorările de întârziere aplicate în perioada stării de urgență.

În acest sens, procesul de delimitare a majorărilor de întârziere (penalităților) care fac obiectul proiectului vizat poate fi afectat de mai mulți factori, cum ar fi faptul că majorările de întârziere (penalitățile), calculate ca urmare a efectuării controlului fiscal, se reflectă în contul curent al contribuabilului, fără a fi divizate pe perioadele pentru care au fost aplicate.

Concomitent, dificultățile ce țin de determinarea și evidența corespunzătoare a majorărilor de întârziere aplicate în perioada stării de urgență pot deriva și din posibilitatea modificării sumei majorărilor de întârziere pe parcursul perioadelor fiscale ulterioare, ca urmare a prezentării tardive de către contribuabili a unor dări de seamă fiscale și/sau a prezentării unor dări de seamă fiscale corectate. Or, calcularea/recalcularea majorărilor de întârziere pentru perioadele fiscale anterioare are loc în perioada deschisă, atât pentru perioada curentă, cât și pentru perioada istorică.

De asemenea, remarcăm că proiectul vizat nu reglementează aspectele esențiale pentru asigurarea implementării acestuia, cum ar fi categoriile de obligații fiscale pentru care va fi amânat termenul de achitare a majorărilor de întârziere și data exactă până la care va fi amânat termenul de plată a acestora.

În partea ce ține de impactul proiectului de lege examinat, menționăm că aplicarea majorării de întârziere (penalității), ca măsură de asigurare a stingerii obligației fiscale, are drept scop asigurarea disciplinei fiscale prin conformarea contribuabililor de a-și onora obligația de achitare a impozitelor și a taxelor la buget, la timp și integral, contribuind în acest mod la executarea sarcinilor de încasări a veniturilor la bugetul public național.

Astfel, amânarea termenului de achitare a majorărilor de întârziere (penalităților) propusă în proiectul de lege ar putea încuraja și ar putea predispune contribuabilii la acumularea unor restanțe noi, inclusiv cu risc ridicat de nerecuperare, care va afecta rata de achitare benevolă a obligațiilor fiscale.

Totodată, având în vedere scopul proiectului nominalizat, și anume reducerea presiunii fiscale asupra agenților economici afectați de crizele suprapuse din perioada anilor 2022-2023, specificăm că legislația în vigoare reglementează modalități de susținere a contribuabililor aflați în dificultate de a-și onora obligațiile fiscale.

Prin urmare, în cazul admiterii restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, contribuabilii pot beneficia, la solicitare, de amânarea sau eşalonarea termenului de stingere a obligației fiscale, pe o perioadă de până la 12 luni consecutive, în modul și condițiile prevăzute de art. 180 din Codul fiscal nr. 1163/1997 și de Ordinul ministrului finanțelor

nr. 105/2016 cu privire la aprobarea unor formulare aferente modificării termenului de stingere a obligației fiscale prin amânare sau eşalonare.

De asemenea, conform art. 28 alin. (5) din Legea nr. 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale, plătitorii la bugetul asigurărilor sociale de stat care au calculate și neachitate majorări de întârziere (penalități) pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale de stat obligatorii și nu au datorii la plata contribuțiilor de asigurări sociale de stat și a amenzilor pot beneficia, la solicitare, de eşalonarea stingerii datoriei la majorările de întârziere (penalități) pe parcursul anului bugetar în curs, cu condiția că transferă integral și în termen suma obligațiilor curente la bugetul asigurărilor sociale de stat.

Suplimentar, este important să remarcăm că unul dintre principiile pe care se bazează sistemul impozitelor și al taxelor este principiul echității fiscale, care presupune tratarea egală a persoanelor fizice și juridice care activează în condiții similare, în vederea asigurării unei sarcini fiscale egale, principiul stipulat la art. 6 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal nr. 1163/1997, or, amânarea termenului de achitare a majorărilor de întârziere (penalităților) aplicate în perioada stării de urgență va crea inechitate fiscală în raport cu alți contribuabili care au desfășurat același gen de activitate și care și-au onorat obligațiile fiscale la timp.

Mai mult decât atât, atenționăm că, prin Hotărârea Curții de Constituționale nr. 6/2014 pentru controlul constituționalității Legii nr. 199/2013 privind scutirea de plata unor impozite, contribuții, prime și defalcări, precum și privind anularea majorărilor de întârziere și a amenzilor aferente acestora, Curtea a reținut că:

„111. [...] o premisă fundamentală în vederea realizării transpunerii în practică a principiului liberei concurențe este asigurarea, prin cadrul legal instituit de către stat, a egalității oportunităților între agenții economici. Aceasta presupune, în mare parte, nefavorizarea unor agenți economici prin acordarea unor avantaje financiare sau de alt tip în comparație cu concurenții lor din sfera de activitate respectivă. [...]

123. [...] măsurile fiscale care nu echivalează în ultimă instanță cu o pierdere de venit pentru stat, precum amânările de plăți fiscale și alte plăți la bugetul public, intră de asemenea în categoria ajutorului de stat, în măsura în care facilitățile de acest tip conferă firmelor beneficiare un avantaj prin aceea că le permite să utilizeze sume de bani care nu s-ar afla altfel la dispoziția lor.”.

Totodată, cu referire la nota informativă a proiectului examinat, menționăm că aceasta 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 prevederilor 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 la majorarea cheltuielilor bugetare, dacă impactul financiar al acestora nu este prevăzut în buget.

În contextul celor expuse, reiterăm că importanța sistemului de impozitare este determinată, în principal, de finalitatea acestuia, și anume de realizarea cheltuielilor bugetare. Or, viziunea Ministerului Finanțelor constă în identificarea și implementarea unor măsuri orientate spre subvenționarea directă din partea statului, care ar permite asigurarea respectării destinației intervenției statului și redistribuirii echitabile a venitului național.

Prin urmare, informăm că, în vederea susținerii întreprinderilor/agenților economici ca urmare a crizelor economice cu care se confruntă Republica Moldova, Guvernul a implementat deja o serie de măsuri de sprijin, cum ar fi fondurile pentru a susține diverse sectoare economice afectate de criză și programele de creditare cu dobândă subvenționată, pentru a facilita accesul la finanțare pentru agenții economici.

În contextul celor menționate *supra*, proiectul de lege înaintat cu titlu de inițiativă legislativă nu se susține.



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 406

от 5 июня 2024 г.

Кишинэу

**Об утверждении Заключения на проект закона о некоторых
мерах по отсрочке уплаты хозяйствующими субъектами
пени по просроченным налогам и сборам в период
чрезвычайного положения 2022-2023 годов**

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить и представить Парламенту Заключение на проект закона о некоторых мерах по отсрочке уплаты хозяйствующими субъектами пени по просроченным налогам и сборам в период чрезвычайного положения 2022-2023 годов.

Премьер-министр

ДОРИН РЕЧАН

Контрассигнуют:

Министр финансов

Петру Ротару

Министр юстиции

Вероника Михайлов-Морару

Утверждено
Постановлением Правительства №406/2024

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона о некоторых мерах по отсрочке уплаты хозяйствующими субъектами пени по просроченным налогам и сборам в период чрезвычайного положения 2022-2023 годов

Правительство рассмотрело проект закона о некоторых мерах по отсрочке уплаты хозяйствующими субъектами пени по просроченным налогам и сборам в период чрезвычайного положения 2022-2023 годов, представленный в качестве законодательной инициативы (№ 80 от 12 марта 2024 года) группой депутатов Парламенты, и сообщает следующее.

Согласно пояснительной записке, проект закона был разработан в контексте наложившихся друг на друга кризисов, с которыми столкнулась Республика Молдова и которые привели к спаду в большинстве секторов экономики. Таким образом, предлагается реализовать ряд мер, направленных на снижение налогового давления на хозяйствующие субъекты, пострадавшие от наложившихся друг на друга кризисов 2022-2023 годов, а именно – отсрочка до 2025 года срока уплаты пени, наложенной на хозяйствующих субъектов в период чрезвычайного положения за просроченные налоги и сборы.

При этом бенефициарами соответствующей меры предлагается считать предприятия / хозяйствующие субъекты, на которых была наложена пеня в связи с просрочкой по уплате налога или сбора, а уже уплаченную пеню считать авансовым платежом по налогу или сбору.

В качестве информации отметим, что по данным информационной системы Государственной налоговой службы по состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность, связанная с увеличением просроченных платежей, составила 798 777,7 тыс. леев. По сравнению с ситуацией на 1 января 2023 года она увеличилась на 20 420,3 тыс. леев (2,6%), а по состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по просроченным платежам составила 778 357,4 тыс. леев, увеличившись по сравнению с 1 января 2022 года на 47 028,5 тыс. леев, что представляет собой увеличение на 6,4%.

Таким образом, анализируя динамику задолженности, связанной с просроченными платежами, отмечается незначительное увеличение роста задолженности по пеням по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В отношении предложения об отсрочке до 2025 года срока уплаты пени, наложенной на хозяйствующих субъектов в период чрезвычайного положения (2022-2023 годы) за просроченные налоги и сборы, отметим, что надлежащая реализация указанного предложения создаст трудности в

части налогового администрирования и потребует значительных финансовых, человеческих и временных ресурсов.

При этом основные препятствия связаны с определением пеней за просрочку платежей, срок уплаты которых предлагается отсрочить, поскольку указанная в проекте закона отсрочка не распространяется на все пени, зарегистрированные за налогоплательщиком на определенную дату, а только к пеням, применяемым в период действия чрезвычайного положения.

В этом смысле на процесс определения пеней, которые являются объектом рассматриваемого проекта, могут влиять несколько факторов, в том числе тот факт, что пени, рассчитанные в результате финансового контроля, отражаются на текущем счете налогоплательщика, без деления на периоды, за которые они применялись.

В то же время трудности, связанные с определением и соответствующим учетом пеней, применяемых во время чрезвычайного положения, также могут быть связаны с возможностью изменения суммы пеней в течение последующих финансовых периодов в результате позднего представления налогоплательщиками некоторых налоговых отчетов и/или представления исправленных налоговых деклараций. Однако расчет/перерасчет пеней за предыдущие финансовые периоды происходит в открытом периоде как для текущего, так и для прошлого периодов.

Отмечаем также, что рассматриваемый проект не регламентирует такие существенные аспекты, обеспечивающие его реализацию, как категории налоговых обязательств, по которым будет перенесен срок уплаты пеней, и точная дата, до которой будет отложен срок их уплаты.

В части, касающейся влияния рассматриваемого проекта закона, отметим, что применение пеней как меры, обеспечивающей погашение налогового обязательства, направлено на обеспечение налоговой дисциплины путем обеспечения соблюдения налогоплательщиками своего обязательства своевременно и в полном объеме платить налоги и сборы в бюджет, способствуя тем самым выполнению задач по сбору доходов в национальный публичный бюджет.

Таким образом, перенос срока уплаты пеней, предложенный в проекте закона, может стимулировать и предрасполагать налогоплательщиков к накоплению новой задолженности, в том числе с высоким риском ее невзыскания, что отразится на уровне добровольной уплаты налоговых обязательств.

При этом, учитывая цель указанного проекта, а именно – снижение налогового давления на хозяйствующие субъекты, пострадавшие от наложившихся друг на друга кризисов 2022-2023 годов, уточняем, что действующее законодательство регламентирует способы поддержки налогоплательщиков, оказавшихся в затруднительном положении в связи с выполнением своих налоговых обязательств.

Таким образом, в случае допущения недоимок в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, налогоплательщикам может быть представлена, по их просьбе, отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства на срок до 12 последовательных месяцев в порядке и на условиях, предусмотренных в статье 180 Налогового кодекса № 1163/1997 и Приказе министра финансов № 105/2016 об утверждении некоторых бланков относительно изменения срока погашения налогового обязательства путем отсрочки или рассрочки.

Кроме того, в соответствии с частью (5) статьи 28 Закона № 489/1999 о государственной системе социального страхования плательщики в бюджет государственного социального страхования, у которых есть начисленные и неуплаченные пени за неуплату в срок взносов обязательного государственного социального страхования и которые не имеют задолженностей по уплате взносов государственного социального страхования и по уплате штрафов, могут по запросу воспользоваться правом на рассрочку погашения задолженности по пеням на протяжении текущего бюджетного года, с условием перечисления в срок и в полном объеме суммы текущих обязательств в бюджет государственного социального страхования.

Кроме того, важно отметить, что одним из принципов, на которых основана система налогов и сборов, является принцип налоговой справедливости, предполагающий равное отношение к физическим и юридическим лицам, действующим в одинаковых условиях, с целью обеспечения равенства налоговых обязательств, предусмотренный в пункте с) части (8) статьи 6 Налогового кодекса № 1163/1997, а отсрочка срока уплаты пени, наложенной во время чрезвычайного положения, создаст налоговое неравенство по отношению к другим налогоплательщикам, которые осуществляли аналогичный вид деятельности и своевременно исполняли свои налоговые обязательства.

Более того, отметим, что Решением Конституционного суда № 6/2014 о контроле конституционности Закона № 199/2013 об освобождении от уплаты некоторых налогов, взносов и отчислений и о списании пеней и штрафов по ним Суд постановил, что:

«111. [...] ключевой предпосылкой реализации принципа свободной конкуренции является обеспечение, на основе установленного государством законодательства, равных возможностей для экономических агентов. Это предполагает, в значительной степени, непредоставление финансовых или иного рода преимуществ отдельным экономическим агентам, по сравнению с их конкурентами, участвующими в соответствующей сфере деятельности.

[...]

123. [...] фискальные меры, которые, в конечном счете, не могут быть приравнены к потере доходов государства, каким является отсрочка налоговых или других платежей в публичный бюджет, также относятся к категории государственной помощи, если предоставляют предприятию определенные преимущества, возможностью использовать денежные средства, которые при других обстоятельствах не были бы в его распоряжении.».

В то же время, ссылаясь на пояснительную записку рассматриваемого проекта, отметим, что в ней не отражен анализ бюджетного эффекта от реализации предлагаемых норм, а также их стоимости, вопреки статье 30 Закона № 100/2017 о нормативных актах. Однако, согласно положениям части (2) статьи 17 Закона № 181/2014 о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, в течение бюджетного года не могут вводиться в действие решения, приводящие к сокращению доходов и/или увеличению расходов бюджета, если их финансовое воздействие не предусмотрено в бюджете.

В свете вышеизложенного еще раз отмечаем, что важность системы налогообложения определяется, главным образом, ее целью, а именно – реализацией бюджетных расходов. Однако в задачи Министерства финансов входит определение и реализация мер, направленных на прямое субсидирование со стороны государства, которые позволили бы обеспечить соответствие целевому назначению государственного вмешательства и справедливое перераспределение национального дохода.

Поэтому сообщаем, что в целях поддержки предприятий/хозяйствующих субъектов в контексте экономических кризисов, с которыми столкнулась Республика Молдова, Правительство уже реализовало ряд мер поддержки, таких как фонды для поддержки различных секторов экономики, пострадавших от кризисов, и программы льготного кредитования для облегчения доступа хозяйствующих субъектов к финансированию.

С учетом изложенного проект закона, представленный в качестве законодательной инициативы, не поддерживается.