Raport de evaluare a facilităților fiscale

Mai 2022

Realizat de către Ministerul Finanțelor cu suportul Fondului Monetar Internațional

Cuprins

[Acronime 4](#_Toc100680462)

[REZUMAT EXECUTIV ȘI CONSTATĂRI PRINCIPALE 5](#_Toc100680463)

[Evaluări ale cheltuielilor fiscale, modificări viitoare ale politicilor fiscale și analiza cost-beneficiu 5](#_Toc100680464)

[Complexitatea definirii unui sistem fiscal de referință 5](#_Toc100680465)

[Cheltuieli fiscale și metodologii de estimare 6](#_Toc100680466)

[Responsabilitatea de evaluare a cheltuielilor fiscale 7](#_Toc100680467)

[I. INTRODUCERE 9](#_Toc100680468)

[Raportarea cheltuielilor fiscale și utilizarea rapoartelor în managementul fiscal 9](#_Toc100680469)

[Forme de reducere a poverii fiscale 9](#_Toc100680470)

[Scutirea de impozite față de sprijinul acordat pe partea cheltuielilor bugetare 9](#_Toc100680471)

[Aplicarea practicilor bune globale în materie de transparență fiscală 10](#_Toc100680472)

[Etapele evaluării cheltuielilor fiscale din Moldova 10](#_Toc100680473)

[Categorii de instrumente fiscale cuprinse în raport 11](#_Toc100680474)

[Comparația cu Registrul Cheltuielilor fiscale 11](#_Toc100680475)

[II. DEFINIREA SISTEMULUI FISCAL DE REFERINȚĂ PENTRU MOLDOVA 12](#_Toc100680476)

[1. Descriere generală și constrângeri de definiție 12](#_Toc100680477)

[Impozitul pe venitul persoanelor fizice 14](#_Toc100680478)

[Impozitul pe venitul persoanelor juridice 19](#_Toc100680479)

[Taxa pe valoarea adăugată 22](#_Toc100680480)

[III. INVENTARUL DEVIERILOR IDENTIFICATE DE LA SISTEMUL DE REFERINȚĂ 28](#_Toc100680481)

[IV. ESTIMAREA COSTURILOR CHELTUIELILOR FISCALE 29](#_Toc100680482)

[Metodologia estimării cheltuielilor fiscale pentru IVPF 29](#_Toc100680483)

[Metodologia estimării cheltuielilor fiscale pentru IVPJ 30](#_Toc100680484)

[Metodologia estimării cheltuielilor fiscale pentru TVA 31](#_Toc100680485)

[Determinarea costurilor cheltuielilor fiscale, 2018-2021 34](#_Toc100680486)

[V. PARCURSUL PENTRU VIITOR 37](#_Toc100680487)

[Referințe 38](#_Toc100680488)

[ANEXA 1: FIȘE REZUMATIVE PRIVIND CHELTUIELILE FISCALE AFERENTE IVPF 39](#_Toc100680489)

[ANEXA 2: FIȘE REZUMATIVE PRIVIND CHELTUIELILE FISCALE AFERENTE IVPJ 56](#_Toc100680490)

[ANEXA 3: FIȘE REZUMATIVE PRIVIND CHELTUIELILE FISCALE AFERENTE TVA 68](#_Toc100680491)

##

## AcroNIME

BNS Biroul Național de Statistică

CAS Contribuția la asigurările sociale

CBGC Cercetarea Bugetelor Gospodăriilor Casnice

CD Cercetare și Dezvoltare

CdC Curtea de Conturi

CF Codul Fiscal

CF Cheltuieli fiscale

CII Credit pentru impozitul pe intrare

DPFV Direcția Politici Fiscale și Vamale din cadrul Ministerului Finanțelor

FMI Fondul Monetar Internațional

HS Sistem armonizat (descrierea și codificarea mărfurilor)

ICC Impozit pe venit aferent creșterii de capital

IVPF Impozitul pe venitul persoanelor fizice

IVPJ Impozitul pe venitul persoanelor juridice

ÎMM-uri Întreprinderi mici și mijlocii

MDL Leu Moldovenesc

MF Ministerul Finanțelor

MFP Managementul Finanțelor Publice

PIB Produsul Intern Brut

RECF Raport de evaluare a cheltuielilor fiscale

SFG Statistica finanțelor guvernamentale

SFS Serviciul Fiscal de Stat

SV Serviciul Vamal

TLU Tabel livrare-utilizare

TVA Taxa pe valoare adăugată

## REZUMAT Executiv ȘI CONSTATĂRI PRINCIPALE

Scopul principal al oricărui sistem fiscal este de a genera venituri suficiente pentru cheltuielile guvernamentale. De asemenea, sistemul fiscal poate fi utilizat pentru a promova anumite obiective socio-economice prin scutiri de anumite taxe, deduceri, cote reduse de impozitare, amânări ale plăților fiscale sau credite fiscale. Facilitățile fiscale, în sensul prezentului raport definite drept cheltuielile fiscale (CF) sunt estimări ale veniturilor totale ratate ca urmare a acestor tratamente fiscale preferențiale. Acest prim raport de evaluare a cheltuielilor fiscale din Republica Moldova (RECF) prezintă costurile ratate ale veniturilor fiscale identificate prevăzute în partea ce ține de Impozitul pe Venitul Persoanelor Fizice (IVPF), Impozitul pe Venitul Persoanelor Juridice (IVPJ) și Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA). În viitor, acest efort cantitativ va fi extins pentru a include accizele, și, eventual, impozitul pe bunurile imobile.

O listă ilustrativă a cheltuielilor fiscale pentru sistemul impozitului pe venit ar putea include deduceri ale dobânzilor pentru creditele ipotecare, conturi de economii scutite de impozite, deduceri fiscale pentru cheltuielile de îngrijire a copiilor, cote reduse de impozitare pentru întreprinderile mici și mijlocii, beneficii fiscale pentru donații caritabile și avantaje fiscale pentru beneficii finanțate de angajator. În mod similar, cheltuielile fiscale pentru TVA ar putea include rate reduse, rate zero și scutiri de TVA. Exemplele de asemenea preferințe fiscale nu sunt neapărat instrumente nepotrivite, deoarece ele aduc beneficii sociale. Totuși, costul acestor prevederi ar trebui estimat și cuprins în raport, astfel încât valoarea lor să poată fi evaluată și comparată cu programe similare de cheltuieli guvernamentale.

### Evaluări ale cheltuielilor fiscale, modificări viitoare ale politicilor fiscale și analiza cost-beneficiu

Alcătuirea inventarului CF, estimarea veniturilor ratate din cauza acestora, monitorizarea implementării lor și evaluarea ex post a rentabilității acestora creează o buclă puternică de feedback pentru identificarea opțiunilor viitoare de creștere a veniturilor. În mod alternativ, o asemenea inventariere ar putea informa inițiativele viitoare de extindere a bazei fiscale, cu o ajustare în direcția revizuirii sau reducerii cotei de impozitare, dacă se urmărește neutralitatea veniturilor. În consecință, introducerea unei practici de publicare regulată a RECF ar trebui să îmbunătățească proiectarea politicilor fiscale în Moldova.

Este important de a evidenția de la bun început distincția dintre determinarea costurilor CF și evaluarea rentabilității acestora ca instrument de politici. Raportarea veniturilor pierdute din CF într-un RECF și evaluările CF sunt legate între ele, dar acestea prezintă exerciții separate cu cerințe instituționale diferite. Evaluarea costurilor CF și publicarea pierderilor de venituri din CF reprezintă un pas important în asigurarea transparenței fiscale și permite o comparație a măsurilor fiscale cu politicile de cheltuieli directe (Heady și Mansour, 2019). Acesta este rezultatul preconizat al acestui prim RECF cuprinzător pentru Republica Moldova. Captarea eficienței costurilor CF în urmărirea obiectivelor de politici publice este următorul pas, mai ambițios, în analiza politicilor, care necesită abilități analitice speciale. În consecință, analiza cost-beneficiu, ca abordare pragmatică a evaluării CF, va fi examinată ca oportunitate pe termen lung.

### Complexitatea definirii unui sistem fiscal de referință

În literatura fiscală, CF sunt definite, în general, ca devieri de la un sistem fiscal „de referință”, deși sistemul de referință este rareori bine definit. Prin urmare, s-a depus un efort considerabil în pregătirea de către Ministerul Finanțelor a primului RECF pentru a defini pentru cele trei impozite un regim (sau structură) de referință acceptată universal în raport cu care variațiile (sau prevederile nestructurale din Codul Fiscal) ar putea fi definite în mod consecvent. Aceste variații atent identificate constituie cheltuieli fiscale. În prezentul RECF au fost identificate în total 83 de CF (a se vedea Anexele 1-3). Pentru a identifica structura de referință pentru IVPF, IVPJ și TVA, este necesară o procedură agreată și consecventă, în vederea stabilirii adecvate a costurilor CF. Din acest motiv, înainte de a discuta despre diverse abordări și a le adopta pentru stabilirea costurilor CF, în secțiunea II a prezentului RECF se oferă câteva definiții de referință acceptabile la nivel global a celor trei tipuri de impozite: IVPF, IVPJ și TVA.

* **Impozitul pe Venitul Persoanelor Juridice (IVPJ):** În cadrul unui sistem standard de IVPJ, sistemul de referință se bazează pe impozitul predominant pe profit, cu o singură cotă de impozitare și fără scutiri, altele decât pentru cheltuielile necesare desfășurării activității de întreprinzător (cheltuieli de afaceri). Anumite cheltuieli de afaceri reprezintă provocări în definirea cadrului de referință. De exemplu, ar trebui să se bazeze pe amortizarea economică sau pe amortizarea accelerată (fiscală), care oferă un avantaj temporal? Costurile de finanțare, cum ar fi cheltuielile cu dobânzile, ar trebui permise fără limită sau limitele deductibilității dobânzii ar trebui contabilizate ca „cheltuieli fiscale negative”? Nu există o abordare uniformă în acest sens la nivel global, dar este important să fim consecvenți, indiferent de cheltuielile suportate. În acest sens, MF promovează poziția în care toate beneficiile temporare referitoare la deduceri reprezintă CF, dar toate prevederile împotriva evaziunii fiscale fac parte din sistemul de referință.
* **Impozitul pe Venitul Persoanelor Fizice (IVPF):** În cazul impozitului pe venit la cote progresive sau la cota unică de 12 la sută din Moldova, sistemul de referință se bazează pe sistemul predominant de impozit pe venit, cu graficul fiscal existent, adică cel aplicat în cuantum de 12%. Însă, acesta exclude orice scutire fiscală, cu excepția alocației personale de bază (sau categoria de venit cu impozit pe venit zero). În cadrul unui astfel de IVPF, orice deducere din venituri, creditele fiscale și cotele mai mici pentru anumite venituri (de exemplu, pentru câștiguri de capital, dobânzi, dividende) sunt, fără îndoială, cheltuieli fiscale.
* **Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA):** TVA are ca sistem de referință cea mai amplă măsură a consumului final (public și privat) la o singură cotă de impozitare. În acest sens nu există scutiri în sistemul de referință. Cotele mici sau reduse sunt, de asemenea, excluse din sistemul de referință, cu excepția cotei zero la export, care este mecanismul prin care este conceput sistemul de TVA, ca fiind bazat pe destinație.

### Cheltuieli fiscale și metodologii de estimare

În prezentul RECF sunt oferite primele estimări ale Guvernului Republicii Moldova cu privire la costul cheltuielilor fiscale, precum și o scurtă retrospectivă asupra metodologiei utilizate pentru obținerea acestor estimări. Estimările cheltuielilor fiscale sunt calculate utilizând metoda „veniturilor ratate”. Aceasta presupune compararea încasărilor reale de venituri cu veniturile, care ar fi fost colectate în lipsa stimulentelor fiscale existente. Abordarea veniturilor ratate presupune că contribuabilii nu își schimbă comportamentul ca răspuns la anularea unei cheltuieli fiscale. Prin urmare, acuratețea prognozării veniturilor suplimentare, asociate cu schimbările de politici, depinde de măsura în care răspunsurile comportamentale influențează CF. În cele mai multe cazuri, răspunsurile comportamentale sunt relativ mici.

CF estimate individual sunt agregate și totalizate după instrumente fiscale potrivit modelului descris în Tabelul 1. CF totale pentru IVPF, IVPJ și TVA au fost estimate în cuantum de 8.293 miliarde MDL sau 3,6 la sută din PIB pentru anul 2021. Pentru acel an și pentru aceste trei instrumente fiscale, au fost identificate 83 de cheltuieli fiscale și au fost estimate veniturile ratate pentru 48 dintre acestea. Cele mai mari CF au reprezentat mai mult de 66% din totalul acestora în 2021. Acestea includ:

* Scutirea de impozite pe plățile securității de stat și pe subvențiile de stat (IVPF)
* Cotă redusă de 8% pentru produsele agricole (TVA)
* Scutirea de TVA cu drept de deducere pe energia electrică pentru cetățeni (TVA)
* Scutirea prestării de servicii educaționale (TVA)
* Scutirea prestării de servicii medicale și a bunurilor asociate (TVA)
* Scutirea de impozit pe veniturile din granturi internaționale pentru cercetare și dezvoltare, din fondurile speciale și din granturile aprobate de Guvern (IVPJ).

Majoritatea veniturilor persoanelor fizice și ale persoanelor juridice sunt estimate pe baza modelelor de microsimulare folosind declarațiile cu privire la venit sau datele informațional administrative ale Serviciului Fiscal de Stat (SFS) [[1]](#footnote-2). Pentru evaluarea CF asociate cu TVA, Ministerul Finanțelor (MF), împreună cu FMI, a elaborat un model bazat pe Tabelele Livrare-Utilizare elaborate de Biroul Național de Statistică. În Secțiunea IV a prezentului RECF se descrie metodologia estimărilor CF pentru IVPF, IVPJ și TVA.

### Responsabilitatea de evaluare a cheltuielilor fiscale

MF, prin intermediul Direcției Politici Fiscale și Vamale (DPFV), a pregătit acest RECF, deoarece aceasta asigură o coordonare centrală adecvată a diferitelor instituții implicate în elaborarea, implementarea și administrarea CF. Cu excepția administrării CF de către SFS, toate celelalte responsabilități legate de CF fac parte din funcțiile de elaborare a politicii fiscale ale MF. Expertiza acumulată în cadrul structurii DPFV este suficientă pentru a elabora acest prim RECF cuprinzător. Capacitatea DPFV va fi îmbunătățită în continuare, inclusiv prin asistență tehnică externă, în materie de efectuare a analizelor și a raportări complete și regulate ale CF. Funcția de evaluare, cuantificare și publicare a RECF creează o buclă importantă de feedback pentru a îmbunătăți structura politicilor fiscale în Republica Moldova.

 Tabelul 1: Estimări ale cheltuielilor fiscale, 2018 - 2022

|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | *în milioane MDL* |
| **Impozitul pe venitul persoanelor fizice** |
|   | Scutire |  764.5  |  1,390.4  |  1,370.8  |  1,553.9  |  1,708.3  |
|  | Deducere |  -  |  0.7  |  5.6  |  8.9  |  9.8  |
|  | Alocație |  -  |  -  |  191.5 |  216.8 |  238.2 |
|  | Amânare |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  | Reducerea cotei |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  | Credit fiscal |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  Total Impozit pe venitul persoanelor fizice |  764.5  |  1,391.1  |  1,567.9  |  1,779.6  |  1,956.3 |
| **Impozitul pe venitul persoanelor juridice**  |
|   | Scutire |  525.3  |  526.2  |  502.4  |  580.3  |  645.5 |
|  | Deducere |  2.0 |  2.0  |  1.9  |  2.2  |  2.4 |
|  | Alocație |  13.3  |  13.3  |  12.7  |  14.7 |  16.4 |
|  | Amânare  | - | - | - | - | - |
|  | Reducerea cotei |  220.7  |  221.0  |  211.1 |  243.6  |  271.3  |
|  | Credit fiscal | - | - | - | - | - |
|  Total Impozit pe venitul persoanelor juridice  |  761.3 |  762.5  |  728.1  |  840.8  |  935.6 |
| **Taxa pe valoarea adăugată** |
|   | TVA cu drept de deducere |  499.4  |  547.3  |  532.2  |  648.3  |  714.3  |
|  | Categorii scutite (scutit de TVA fără drept de deducere) |  2,233.1  |  2,456.7  |  2,384.4  |  2,906.0  |  3,209.5  |
|  | Categorii la cotă redusă |  1,558.2  |  1,757.0  |  1,669.6  |  2,118.3  |  2,397.2  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  Total Taxa pe valoarea adăugată |  4,290.7  |  4,761.0  |  4,586.2  |  5,672.6  |  6,321.0  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Total Cheltuieli fiscale** |  **5,816.5**  |  **6,914.6**  |  **6,882.2** |  **8,293.0** |  **9,212.9** |
|   | ***ca % din PIB*** | ***3.0%*** | ***3.3%*** | ***3.4%*** | ***3.6%*** | ***3.6%*** |

## IntroducERE

### Raportarea cheltuielilor fiscale și utilizarea rapoartelor în managementul fiscal

CF reprezintă reduceri ale veniturilor guvernamentale prin tratament fiscal preferențial pentru anumite grupuri de contribuabili sau anumite activități[[2]](#footnote-3). În literatura de specialitate, CF sunt, în general, definite ca devieri de la un sistem fiscal „de referință”, deși sistemul de referință, așa cum se explică mai jos, este rareori bine definit. Multe țări, inclusiv țările UE, folosesc pe scară largă CF cu o varietate de obiective de politici, inclusiv pentru crearea locurilor de muncă, sporirea investițiilor, inovare, educație, antreprenoriat, proprietatea asupra caselor, dezvoltarea regională și redistribuirea veniturilor[[3]](#footnote-4).

### Forme de reducere a poverii fiscale

CF pot lua diferite forme. Acestea pot fi temporare sau permanente și ele pot include intervenții de politici, cum ar fi *scutiri* (sau excluderea din baza de impozitare); *deduceri* (adică sume deduse din baza de impozitare înainte de aplicarea cotei de impozitare); *credite fiscale* (sume deduse din obligația fiscală); *reducerea cotelor* (cote reduse) sau *amânări* de plată a impozitelor. Acestea pot fi incluse în multe legi, cum ar fi legea cadrul – Codul fiscal, legile de punere în aplicare a CF, legile privind zonele economice, legile de investiții etc.

### Scutirea de impozite față de sprijinul acordat pe partea cheltuielilor bugetare

MF ar dori să atragă atenția asupra faptului că obiectivele de politici ale CF ar putea fi atinse și prin programe de cheltuieli directe. Dar CF sunt de obicei supuse unei examinări mai puțin riguroase de către guverne și instituții decât programele de cheltuieli directe, cu excepția cazului, în care există prevederi concrete pentru identificarea, cuantificarea și estimarea consecințelor lor economice. Anume acest caz prezintă obiectivul funcțional al RECF. În contextul finanțelor publice limitate, este important de a integra mai bine conceptual impactul bugetar și economic al CF în procesul bugetar anual și în cadrul de răspundere. Obiectivul principal al evaluării CF este, prin urmare, de a *îmbunătăți transparența și responsabilitatea* în finanțele publice, prin identificarea tuturor scutirilor bugetare acordate prin reduceri de impozite și supunerea acestora la același control ca și programele de cheltuieli. Aceasta ar include o evaluare de către Ministerul Finanțelor pentru a determina dacă scopurile de politici subiacente ar putea fi cel mai bine atinse prin scutiri de impozite sau prin cheltuieli directe. De aici reiese că CF nu sunt neapărat măsuri proaste de politici și există situații, în care acestea ar putea fi preferabile în comparație cu programele de cheltuieli directe[[4]](#footnote-5).

### Aplicarea practicilor bune globale în materie de transparență fiscală

Odată cu lansarea primului său RECF cuprinzător, Republica Moldova va urma o tendință internațională de la apariția contabilității CF în SUA și Germania în anii 1960. Conceptul de CF a cunoscut o acceptare largă și o aplicare și mai largă într-un șir tot mai mare de țări, cuprinzând o gamă mai largă de impozite și taxe. Baza legală pentru contabilizarea CF diferă de la o țară la alta, unele țări având cerința legală de a efectua o evaluare regulată, de obicei anuală, a CF, în timp ce altele, inclusiv Moldova, nu au o astfel de cerință legală.

### Etapele evaluării CF-urilor din Moldova

Pot fi identificate în mod clar patru etape diferite în pregătirea rapoartelor de evaluare a cheltuielilor fiscale (Figura 1).

Figura 1. Etapele elaborării rapoartelor de evaluare a cheltuielilor fiscale

**A defini**

**sistemul fiscal**

**de referință**

**A**

**i**

**dentifica și utiliza**

**criteriile de proiectare**

**a politicilor**

**relevant**

**e**

**pentru**

**defini**

**rea**

**datelor de referință**

 **(**

**e**

**x**

**.**

**neutralit**

**atea**

**,**

**caracterul p**

**rogresiv**

**al**

**impozitelor pe venitul**

**persoanei**

**fizice**

**,**

**a**

**c**

**orect**

**a factorii**

**extern**

**i**

**etc).**

**A i**

**dentif**

**ica**

**devi**

**erea**

**de la**

**sistemul**

**de**

**referință**

**A**

**pregăti o lista**

**tuturor**

**l**

**egilor privind**

**impozitel**

**e**

**și a celor**

**cu prevederi privind**

**impozitarea**

**.**

**Pentru fiecare lege, a**

**enumera**

**devi**

**erile de**

**la**

**s**

**i**

**stem**

**ul fiscal de**

**referin??**

**.**

**A**

**e**

**stima**

**cost**

**urile**

**C**

**F**

**Pentru fiecare**

**C**

**F**

**sau**

**grup**

**de**

**CF**

**-**

**(**

**de**

**ex.**

**I**

**VPF**

**),**

**a i**

**dentif**

**ica**

**sur**

**se de date și a**

**pregăti formulare**

**pentru date**

**.**

**Pentru fiecare**

**C**

**F**

**sau**

**grup de**

**C**

**F**

**-**

**a**

**e**

**labora metode ?i**

**formulare de**

**estimare.**

**A**

**pregăti**

**ra**

**port**

**despre**

**C**

**F**

**-**

**uri**

**A diviza**

**r**

**a**

**port**

**ul în**

**secțiuni, care**

**urmează a fi pregătite**

**de diferite persoane**

**sau grupuri**

**.**

Sursă: Heady and Mansour, “Tax Expenditure Reporting and Its Use in Fiscal Management: a Guide for Developing Economies“, IMF, forthcoming (”Raportarea cheltuielilor fiscale și utilizarea acesteia în managementul fiscal: Ghid pentru economiile în curs de dezvoltare”, FMI, în curs de publicare).

* *Prima etapă* implică definirea sistemului fiscal „de referință” (a se vedea Secțiunea II din prezentul RECF). Aceasta se referă la o descriere a elementelor structurale de bază ale sistemului fiscal din Moldova, excluzând toate tratamentele speciale sau prevederile care vizează anumite grupuri de contribuabili sau activități.
* *În a doua etapă* se va identifica, pentru fiecare impozit sau taxă, toate devierile de la sistemul fiscal „de referință” descris și, prin urmare, se va crea un inventar al CF oferite în prezent (Secțiunea III și Anexele 1 - 3 din prezentul RECF).
* *În a treia etapă*, din nou, impozit cu impozit, se vor compila datele necesare pentru estimarea CF și se vor elabora metode de estimare pentru estimarea costurilor tuturor CF identificate (Secțiunea IV a prezentului RECF). Metodele de estimare pot fi bazate pe modele cu utilizarea modelelor de micro-simulare, modelelor macro-econometrice sau modelelor de intrări-ieșiri.
* *În a patra etapă*, Ministerul Finanțelor va publica prezentul RECF cuprinzător, care va conține constatările generale privind veniturile ratate din cauza cheltuielilor fiscale prevăzute. Acest raport a fost publicat pe site-ul web al MF. Ministerul Finanțelor intenționează să actualizeze și să publice RECF-ul anual, în conformitate cu tendințele internaționale. Experiențele internaționale în acest domeniu indică necesitatea și potențialul de îmbunătățire treptată a cuprinderii și a calității estimărilor în timp[[5]](#footnote-6).

Obiectivele generale ale evaluării CF sunt multiple:

* A îmbunătăți transparența cu privire la impactul bugetar al politicilor sociale, economice, investiționale și de altă natură implementate prin măsuri fiscale, similar celor prevăzute prin programele de cheltuieli;
* A identifica exact ce măsuri fiscale ar putea și ar trebui clasificate ca CF;
* A prezinta estimări ale pierderilor veniturilor fiscale care, în caz contrar, și cu efecte similare, ar fi fost asigurate prin programe de cheltuieli;
* A identifica grupul specific de cetățeni, companii și regiuni geografice, care beneficiază de aceste măsuri fiscale; și
* A oferi o bază pentru cuantificarea bazată pe modele ale efectelor macroeconomice ale acestor măsuri fiscale.

### Categorii de instrumente fiscale cuprinse în raport

Prezentul RECF cuprinde CF identificate sub aspectul: IVPF, IVPJ și TVA. De-a lungul timpului, va fi necesar de a dezvolta capacități suplimentare pentru a evalua CF prezente în întregul sistem fiscal, inclusiv în accize, și dacă vor permite datele accesibile, în impozitul pe bunuri imobile. Se va efectua dezvoltarea continuă a capacităților și se vor aloca resurse pentru identificarea și evaluarea adecvată a calității datelor necesare pentru estimarea costurilor CF și pentru metodologii și tehnici de estimare.

### Comparația cu Registrul CF

Prezentul RECF se bazează pe eforturile anterioare ale MF, care, a pregătit în anul 2018 un registru rudimentar al CF. Acesta prezintă un set de tabele Excel, câte unul pentru fiecare impozit inclus, în care se enumeră măsurile fiscale identificate (numite „facilități fiscale”), temeiul lor legal, categoria de beneficiari (persoane fizice, grupuri, nivel general / de sector), prioritatea de monitorizare (cu valori 0 sau 1) și instituția responsabilă pentru administrarea acestora. Pentru unele dintre măsuri, registrul indică și costul acestora (veniturile ratate) în perioada 2018-2021 și, în cazuri sporadice, sursa de date utilizată.

Deși registrul CF al MF este o sursă valoroasă de informații, acesta are totuși un șir de deficiențe: (1) nu este suficient de cuprinzător; (2) întocmirea registrului CF nu este bazată pe o analiză aprofundată sau pe o examinare a sistemului de referință și ce ar permite identificarea CF autentice; (3) stabilirea costurilor CF se limitează la datele disponibile imediat din declarațiile fiscale și declarațiile vamale. În Raport s-a utilizat o definiție foarte rudimentară a sistemului de referință, s-au identificat măsuri ca devieri explicite „de la sfera de aplicare a impozitării prevăzută de legislație”. Această abordare a dus atât la enumerarea măsurilor fiscale care nu sunt CF adevărate (de exemplu, scutirea sau amânarea TVA pentru importul de bunuri de capital, suspendarea taxelor de frontieră pentru bunurile importate în Transnistria), cât și omiterea unui număr mare de CF, în special a celor legate de scutiri (de exemplu, pensii, moșteniri în cadrul IVPF), neimpozitarea anumitor produse în mod tradițional supuse accizelor (de exemplu, anumite vinuri, combustibil pentru avioane) sau cote reduse de impozit pe venit pentru veniturile agricole. În plus, registrul CF include doar o mică parte din veniturile ratate din costurile stimulentelor fiscale identificate.

Respectiv, prin prisma prezentului RECF se urmărește abordarea lacunelor identificate în procesul elaborării Registrului CF. În plus, prin el se urmărește introducerea unei clasificări practice, care ar susține eforturile viitoare de evaluare, de exemplu, identificarea obiectivelor economice urmărite prin CF introduse și a sectorului economic vizat. Mai mult decât atât, intenția prezentului RECF și a tuturor RECF-urilor ulterioare nu este doar de a oferi o analiză relevantă menită să informeze procesul decizional în materie de politici fiscale, ci și, cel mai important, de a face din analiza CF un document public al cărui obiectiv cheie este îmbunătățirea transparenței managementului finanțelor publice.

## DEFINIREA SISTEMULUI FISCAL DE REFERință PENTRU MOLDOVA

### Descriere generală și probleme de definiție

Definiția sistemului fiscal de referință este esențială în identificarea și stabilirea costurilor CF[[6]](#footnote-7). Din acest motiv, prezentul RECF inițiază definirea sistemelor de referință acceptabile la nivel global.[[7]](#footnote-8).

În acest sens. din perspectiva autorităților fiscale, o CF reprezintă o pierdere de venit, în timp ce un contribuabil beneficiază de o reducere a obligației fiscale. Cheltuielile fiscale sunt, de asemenea, numite și scutiri de taxe, subvenții fiscale și ajutoare fiscale. Totuși, definirea CF nu este simplă, deoarece unele măsuri fiscale nu pot fi ușor clasificate ca parte a sistemului fiscal de referință. În general, experții fiscali sunt de acord că elementele structurale ale sistemului fiscal nu ar trebui înregistrate ca CF, în timp ce ajustarea „programată” sau temporară ar trebui să fie înregistrată ca CF. Potrivit OCDE (2010), sistemele fiscale de referință includ: structura cotelor, convențiile contabile, deductibilitatea plăților obligatorii, prevederile pentru facilitarea administrării și prevederile referitoare la obligațiile fiscale internaționale”. CF nu sunt cheltuieli reale, ci sunt doar sume conceptuale cheltuite. Costul veniturilor ratate se bazează pe ipoteze și estimări cu privire la modul, în care s-ar comporta contribuabilii în anumite condiții.

Prin urmare, sistemul fiscal de referință servește ca bază pentru identificarea CF. Un sistem fiscal standard de referință ar trebui să se bazeze pe principiile neutralității, eficienței și echității. Cadrul de referință ar trebui să se limiteze la caracteristicile cheie ale principalelor impozite, inclusiv cotele generale ale impozitului pe venitul persoanelor fizice și pe venitul persoanelor juridice, o taxă de consum simplă și modernă (cum ar fi TVA la cotă unică), accize compatibile cu obiectivele de abordare a externalităților, tarife și alte taxe mai minore, cum ar fi impozitele pe proprietăți imobile și mobile. Sistemele fiscale de referință includ, în mod obișnuit, aspecte precum structura reală a cotei impozitelor și conceptul de venit sau cheltuieli care este utilizat în legea respectivă. Totuși, unele țări și analiști folosesc un tip diferit de sistem de referință, care corespunde unui sistem fiscal teoretic, cum ar fi un impozit cuprinzător pe venit[[8]](#footnote-9). Numărul de beneficii fiscale în acest caz poate fi semnificativ diferit de cel asociat cu un sistem de referință mai apropiat de sistemul fiscal real.

Sistemul fiscal de referință ar trebui ales în așa mod, încât să excludă prevederile fiscale, care favorizează (sau defavorizează) anumite grupuri de persoane / grupuri înguste (cum ar fi proprietarii de case) sau anumite activități comerciale (cum ar fi profitul din exporturi). Excluderea unei astfel de prevederi restrânse din sistemul fiscal de referință va asigura că costul acestor prevederi este calculat și inclus în deciziile privind prioritățile bugetare. În mod ideal, sistemul de referință ar trebui să excludă și elementele fiscale concepute pentru a promova anumite acțiuni ale contribuabililor, chiar dacă astfel de acțiuni sunt în interesul public. De exemplu, multe țări oferă scutiri de taxe pentru a încuraja economiile pentru perioada de pensionare, dar acestea nu ar trebui incluse în sistemul de referință, deoarece includerea acestor scutiri în sistemul de referință ar împiedica raportarea costului acestora către legiuitor, ceea ce este necesar pentru a evalua dacă scutirile asigură o valoare adecvată pentru banii cheltuiți.

O listă ilustrativă a CF pentru sistemul de impozitare al venitului ar putea include următoarele: deduceri ale dobânzilor pe creditele ipotecare, conturi de economii scutite de impozite, deduceri fiscale pentru cheltuielile de îngrijire a copiilor, cote reduse de impozitare pentru întreprinderile mici și mijlocii, beneficii fiscale pentru donații caritabile, beneficii fiscale pentru măsuri de economisire a energiei și avantaje fiscale pentru beneficiile finanțate de angajator. În mod similar, CF pentru TVA ar putea include cote de TVA mai joase de cota standard, inclusiv cota zero (altele decât la exporturi); scutiri de TVA pentru bunuri si servicii destinate consumului final; scutiri sectoriale (de exemplu, pentru agricultură); și scutiri legate de mărimea întreprinderii, cum ar fi pentru întreprinderile mici.[[9]](#footnote-10)

Desigur, exemplele de politici axate pe reducerea impozitelor, așa cum sunt descrise mai sus, nu sunt neapărat nedorite. De exemplu, o scutire parțială pentru a face economii poate fi eficientă pentru a sprijini economiile pentru perioada de pensie. În general, majoritatea prevederilor fiscale specifice vor genera un fel de beneficiu social. Însă, costul unor astfel de prevederi ar trebui să fie estimat și raportat, astfel încât valoarea lor să poată fi evaluată și comparată cu cea a programelor guvernamentale similare oferite prin cheltuieli directe (sau comparate cu alte tipuri de facilități fiscale, cum ar fi prin reducerea generală a cotei).

Utilizarea unui sistem de referință, care ar fi apropiat de sistemul fiscal actual din Moldova, nu ar contribui la atingerea obiectivului de obținere a estimărilor CF. De exemplu, în sistemul de referința ar putea fi incluse cote reduse de TVA, acestea fiind justificate prin necesitatea de a ajuta gospodăriile cu venituri mici[[10]](#footnote-11), care cheltuiesc o proporție mai mare din veniturile lor pe bunuri și servicii de bază. O alternativă evidentă la aceste cote reduse ar fi transferurile de bani persoanelor cu venituri mici. Aceste transferuri ar fi identificate în mod clar în bugetul de cheltuieli, iar cotele reduse de TVA nu ar fi incluse în estimările CF, dacă acestea fac parte din sistemul de referință. Această situație face ca guvernul și legislativul să aibă dificultăți în compararea în mod adecvat a avantajelor și dezavantajelor relative ale acestor metode alternative de ajutorare a celor săraci și limitează instrumentele și opțiunile de politici disponibile pentru atingerea obiectivelor societății.

În acest context, în prezentul RECF, s-a ales de a adopta o descriere relativ simplă a sistemului de referință pentru IVPF, IVPJ și TVA din Moldova. În ultimă instanță, sistemul de referință este, prin urmare, cel mai ușor de înțeles ca fiind tratamentul fiscal standard aplicat contribuabililor, CF reprezentând o abatere intenționată a politicii de la acel tratament standard, abaterea fiind aplicată în raport cu un subgrup mai mic de contribuabili.

### Impozitul pe venitul persoanelor fizice

#### Abordarea obișnuită

În cazul unui impozit pe venit cuprinzător[[11]](#footnote-12), fie la o rată progresivă, fie la o rată forfetară unică, sistemul de referință ar trebui să se bazeze pe sistemul predominant de impozite pe venit din programul fiscal existent. Însă, din sistemul de referință ar trebui să se excludă orice reducere fiscală, alta decât scutirea de bază (sau categoria de venit cu impozit zero). În cadrul unui astfel de IVPF, orice deducere din venit, alta decât cheltuielile reale de afaceri atunci când persoana are venituri dintr-o activitate comercială, credite fiscale și rate mai mici pentru anumite venituri, de exemplu, câștiguri de capital, dobânzi, dividende, sunt probabil CF.

Impozitele pe venit pot fi, de asemenea, programate sau duale. În astfel de cazuri, nu există o structură unică a ratei IVPF; fiecare sursă de venit sau grup de surse de venit are propriile reguli de cotă și de bază; de exemplu, venitul din salarii și toate celelalte forme de venit din capital în cadrul sistemelor nordice de impozitare pe venit. În acest caz, este rezonabil să existe un sistem fiscal de referință care ar separa impozitul pe salarii - de impozitul pe venitul din capital. Criteriul de referință pentru impozitul pe salarii îl poate oglindi pe cel al unui IVPF standard, iar sistemul de referință pentru impozitele pe venitul din capital poate fi o cotă forfetară pentru toate formele de venit din capital.

Proprietarii individuali sunt uneori tratați diferit, cu un impozit simplificat pe venit exprimat ca o rentabilitate conceptuală a cifrei de afaceri sau un impozit pe cifra de afaceri. În acest caz, este rezonabil să se ia în considerație o povară fiscală mai ușoară pe venit (față de IVPF standard), în calitate de cheltuială fiscală, însă estimarea veniturilor supuse impozitului ar putea prezenta probleme dacă cerințele de raportare sunt trunchiate.

#### Structura IVPF din Moldova

Cea mai semnificativă trăsătură a sistemului IVPF din Moldova este că practic toate tipurile de venituri sunt supuse impozitării la cote fixe (Art. 15 din CF). Moldova impune un IVPF programat; persoanele fizice sunt supuse impozitului pe baza venitului lor din toată lumea. Până în octombrie 2018, a existat o structură progresivă cu două rate a impozitului pe venitul persoanelor fizice. O cotă de impozitare de 7 la sută era aplicată veniturilor de până la 33.000 lei, iar orice venit ce depășea această sumă era impozitat la cota de 18 la sută. Începând cu 1 octombrie 2018, pe salariile și câștigurile de capital se aplică un impozit forfetar standard de 12%. Acesta este combinat cu o scutire personală de bază de 27.000 MDL, care este considerată a fi parte a sistemului de referință, deoarece se aplică în raport cu fiecare contribuabil. Sistemul include, de asemenea, alocații pentru soț/soție și persoanele aflate la întreținere, care sunt considerate a fi CF explicite sau nestructurale, de care beneficiază un subgrup mai mic de contribuabili.

Veniturile din investiții ale persoanelor fizice sunt supuse impozitelor reținute la sursă, la cota de 6 la sută în cazul dividendelor și la cota de 12 la sută în cazul dobânzilor și redevențelor. Pentru aceste surse de venit nu se aplică niciuna dintre scutirile menționate mai sus. Venitul din afaceri este impozitat separat în conformitate cu cota de impozitare standard de 12 procente și nu pot fi utilizate scutiri personale, pentru soț/soție sau pentru persoane aflate la întreținere. Mai mult, există mai multe regimuri fiscale prezumtive în cadrul impozitării veniturilor din afaceri. În Tabelul 2 se oferă un rezumat al tuturor regimurilor de IVPF, aplicabile în raport cu veniturile, cu excepția activității economice.

Există multe abordări pentru definirea IVPF de referință. Una din ele este o abordare conceptuală bazată pe conceptul cuprinzător al venitului după Schanz-Haig-Simons. Conform acestui concept, venitul impozabil este definit în linii mari ca fiind obținut din toate sursele, indiferent dacă acestea sunt regulate sau neregulate și include creșterea netă a averii. Deși conceptul Schanz-Haig-Simons se bazează pe argumente solide de neutralitate, el este complex și suferă de mai multe probleme practice. A doua abordare, mai simplă și mai pragmatică, se bazează pe sistemul predominant de impozitare a veniturilor. Acesta definește sistemul de referință ca fiind sistemul actual de IVPF fără prevederi care ar favoriza anumite categorii de venituri sau subgrupuri de contribuabili. Anume aceasta este abordarea aplicată în primul RECF.

Așadar, sunt necesare două sisteme de referință pentru IVPF din Moldova. Distincția se face în funcție de categoriile de venituri, în raport cu care se aplică scutirea personală. Un sistem de referință este definit pentru veniturile active și câștigurile de capital, față de care se poate solicita scutirea personală, ceea ce implică o impozitare ușor progresivă. Al doilea sistem de referință este identificat pentru veniturile din investiții, care sunt impozitate separat, nefiind aplicabilă scutirea personală (Tabelul 2). Această abordare programată a impozitării veniturilor persoanelor fizice (spre deosebire de impozitarea cuprinzătoare a veniturilor persoanelor juridice) este ca atare o parte a sistemului de referință. Fiecare dintre sistemele de referință, în conformitate cu teoria și cea mai bună practică internațională pentru raportarea CF, include următoarele elemente: unitatea de impozitare, perioada de impozitare, descrierea bazei de impozitare și structura cotei.

Tabelul 2. Principalele categorii de venituri supuse IVPF în Moldova

|  |
| --- |
| **Alocația personală se aplică în raport cu:** |
| Venitul salariatului | Inclusiv remunerarea directorilor | Supus unei rate forfetare de 12 la sută. Scutirea personală de bază este de 27.000 lei.Declarație fiscală standard CET18. |
| Câștiguri de capital | Câștiguri de capital din proprietate privată | Valoarea impozabilă a câștigurilor de capital este egală cu 50 la sută din valoarea câștigurilor de capital (rata de includere de 50 la sută) asupra oricăror pierderi de capital suferite în timpul unui an fiscal. Declarație fiscală standard CET18. |
| Câștiguri din cedarea locuinței de bază | Scutite cu condiția ca contribuabilul să fi locuit în locuință timp de cel puțin 3 ani, în caz contrar 50 la sută din câștigurile de capital realizate sunt supuse impozitării (rata de includere de 50 la sută). Declarație fiscală standard CET18. |
| **Nu se aplică alocație personală în raport cu:** |
| Venituri din investiții | Dividende | 6% reținere la sursă din suma brută (15% pentru dividende, inclusiv acțiuni, dividende, plătite din profit realizat în perioada 2008-2011). |
| Dobânzi | 12% reținere la sursă din suma brută**.** |
| Redevențe | 12% reținere la sursă din suma brută**.** |
| Venituri din închiriere | Pentru persoanele juridice, 10 la sută impozit reținut la sursă din suma brută obținută din chirie, arendă, uzufruct din bunuri mobile și imobile, cu excepția închirierii terenurilor agricole. În raport cu persoanele fizice se aplică cota de 7 la sută. |

*Venituri salariale și câștiguri de capital*

*Unitatea de impozitare:* Unitatea de referință de impozitare este o singură persoană fizică rezidentă în Moldova.

*Perioada de impozitare:* Perioada fiscală de referință este anul calendaristic.

*Baza de impozitare*: Baza impozabilă de referință constă în venituri din toată lumea din diferite surse, inclusiv:

*Veniturile salariale*, inclusiv remunerarea directorilor, pensii (indiferent de sursa acestora), transferuri guvernamentale, compensații, burse, pensii alimentare etc., moșteniri, donații (cadouri), câștiguri de capital. Veniturile din investiții și veniturile din afaceri sunt excluse din această bază de impozitare.

*Structura cotei de impozitare și sistemul de referință*: Indicatorul de referință este o cotă de impozitare unică de 12 % aplicată pe baza de impozitare, așa cum aceasta e definită mai sus, minus contribuțiile de asigurări sociale și asigurări în medicină și suma scutirii personale de bază (27.000 MDL). Ultima este considerată ca fiind o parte a structurii cotei, manifestând un anumit grad de progresivitate, asemănător cu tratarea ei ca prima paranteză și aplicând cota zero (scutirea personală poate fi utilizată atâta timp cât venitul anual impozabil al persoanei fizice nu depășește 360.000 MDL).

*CF sunt*: ​​Suma care depășește scutirea personală disponibilă pentru cei bolnavi, cu dizabilități sau vătămați (30.000 MDL în total, un spor de 3.000 MDL) nu constituie un sistem de referință pentru IVPF, nici alocația anuală pentru soț/soție (11.280 MDL sau 18.000 MDL în caz de boală, invaliditate sau vătămare). IVPF din Republica Moldova prevede, de asemenea, alocații pentru persoane aflate la întreținere. Totuși, acestea nu ar trebui incluse ambele în sistemul de referință, deoarece reprezintă o formă de subvenție la venit (asistență socială) pentru familiile cu copii și soții/soțiile care nu lucrează.

*Următoarele reguli specifice fac parte din sistemul de referință pentru veniturile salariale și câștigurile de capital:*

* Deductibilitatea contribuțiilor de asigurări sociale și a contribuțiilor de asigurări în medicină. De menționat că pensiile de stat sunt, de asemenea, scutite de impozitare în Moldova, ceea ce conduce la o scutire dublă. În conformitate cu un sistem de referință de impozitare a pensiilor (EET), misiunea din 2020 a fost de părerea că contribuțiile de asigurări sociale aparțin la sistemul de referință, dar pensiile pentru limită de vârstă și alte beneficii sociale - nu. Pentru detalii despre nivelurile actuale ale contribuției de asigurări sociale și asigurări în medicină, consultați Tabelul 3 de mai jos.
* Deductibilitatea contribuțiilor la fondurile de pensii nestatale, atât interne, cât și străine. Spre deosebire de pensiile de stat, pensiile primite de la fondurile de pensii nestatale (interne și străine) sunt impozabile. Totuși, grupul de contribuabili care obțin venituri din acea sursă este neglijabil.
* Măsuri care asigură eliminarea dublei impozitări internaționale. Conform art. 82 al Codului Fiscal, se acordă un credit ordinar impozitelor pe venit plătite în străinătate (care face parte din sistemul de referință).

 **Tabelul 3. Contribuțiile de asigurări sociale și de asigurări în medicină, 2022**

|  |  |
| --- | --- |
| **Contribuțiile de asigurări sociale** | **Mărimea contribuției** |
| *(cote aplicabile la salariul brut)* | Salariatul | Salariatul | Statul |
| Salariații cu contract individual de munca- În sectorul privat- În sectorul public | 24 procente29 procente |  |  |
| Angajații în sectorul agricol | 18 procente |  | 6 procente |
| Persoane fizice, persoane auto-angajate |  | 12.838 MDL |  |
| Gospodării agricole |  | 12.838 MDL |  |
| Asigurare voluntara |  | 12.838 MDL |  |
| Rezidenții parcurilor de tehnologii informaționale |  | 54,7 la sută dintr-o cotă de impozitare unificată redusă de 7 la sută. |  |
| **Contribuții de asigurări în medicină** |  |  |  |
| Salariații cu contract individual de munca |  | 9 procente |  |

**al Security Contributions Contribution amount**

*Venituri din investiții*

*Unitate de impozitare*: Unitatea de referință de impozitare este o singură persoană fizică, care este rezidentă în Moldova.

*Perioadă de impozitare*: Perioada fiscală de referință este anul calendaristic.

*Bază de impozitare*: Sumele primite pe plan intern sub următoarele forme: dividende, dobânzi, redevențe, venituri din locațiune.

*Structura cotei de impozitare*: se aplică diferite cote ale impozitului reținut la sursă în raport cu diferite tipuri de venit:

* Dividendele plătite persoanelor fizice care sunt rezidente în Moldova sunt impozitate la cota de impozitare de 6%. Aceasta poate fi înțeleasă ca o atenuare (reducere) a dublei impozitări economice: impozitul reținut la sursă este definitiv, ceea ce presupune că dividendele nu sunt supuse cotei standard de impozitare de 12 la sută.
* Reținerea la sursă mai mare de 15 la sută se aplică în raport cu dividende aferente profitului nedistribuit obținut în perioada fiscală 2008-2011. În timp ce aceasta oferă un exemplu de cheltuială fiscală negativă (impozitul perceput pe plățile pe dividende depășește rata standard de IVPF), această regulă are în prezent o importanță limitată.
* Veniturile din dobânzi și redevențe sunt impozitate la cota de impozitare de 12%.
* Veniturile din locațiune și chirii se impozitează la cota de 12 % (în cazul închirierii către persoane juridice) și la cota de 7 % (închirierea către persoanele fizice).

*Următoarea regulă specifică* *poate fi considerată ca sistem de referință pentru veniturile din investiții:* Reducerea dublei impozitări pentru impozitul final reținut la sursă asupra dividendelor sub forma cotei de impozitare reduse de 6%.

### Impozitul pe venitul persoanelor juridice

#### Abordarea obișnuită

Conform IVPJ standard, sistemul de referință ar trebui să se bazeze pe impozitul predominant pe profit, cu o singură cotă de impozitare și fără scutiri de impozite, cu excepția cheltuielilor obișnuite de afaceri. Însă, în cazul în care în unele sectoare se aplică o cotă (sau cote) de impozitare mai mari ale impozitului pe venitul persoanelor juridice din cauza chiriei specifice localității (de exemplu, pentru industriile extractive), aceasta ar trebui să fie ignorată atunci când se identifică cea mai mare cotă pentru definirea sistemului de referință aplicat în raport cu sectoarele fără chirie specifică localității[[12]](#footnote-13). Anumite cheltuieli de afaceri provoacă dificultăți în definirea sistemului de referință. De exemplu, deprecierea ar trebui să se bazeze pe amortizarea economică sau pe amortizarea accelerată (fiscală), care oferă un avantaj temporar? Costurile de finanțare, cum ar fi cheltuielile cu dobânzile, ar trebui permise fără limită sau limitele deductibilității dobânzii ar trebui contabilizate ca „CF negative”? [[13]](#footnote-14) Nu există o abordare uniformă la nivel global, dar este important să fim consecvenți, indiferent de cheltuielile vizate. În acest sens, Republica Moldova împărășește promovarea unei decizii rezonabile, prin care toate facilitățile temporare se vor considera ca fiind CF, dar toate prevederile împotriva evaziunii fiscale sau erodării bazei de calcul vor fi parte a sistemului de referință.

#### Structura IVPJ din Moldova

În Moldova, veniturile din afaceri, indiferent de forma juridică, sunt supuse unui singur impozit pe venit, la care se face referire în acest raport drept impozit pe venitul persoanelor juridice sau IVPJ. Persoanele fizice care desfășoară activitate comercială sub diferite forme juridice precum și societățile sunt supuse IVPJ și depun aceeași declarație fiscală (VEN12). Acest regim se aplică în raport cu diferite categorii de contribuabili: persoane juridice (societăți cu răspundere limitată și societăți pe acțiuni), întreprinderi individuale, gospodării agricole.

În concordanță cu abordarea propusă pentru IVPF, sistemul fiscal de referință pentru IVPJ este definit ca sistemul fiscal actual fără prevederi care ar favoriza anumite categorii de venituri, activități sau grupuri de afaceri. Elementele de referință includ, de asemenea, unitatea de impozitare, perioada de impozitare, baza de impozitare și cotele de impozitare.

*Unitatea de impozitare:* Următoarele entități cad sub incidența IVPJ: persoană fizică care desfășoară activitate de afaceri (întreprindere individuală), persoană fizică, care desfășoară activitate independentă (de comerț); persoana fizica singura care desfășoară activitate profesionala (în diferite domenii); gospodăria agricolă (de tip familial): parteneriat (entitate transparentă – cote de profit dintr-un parteneriat); întreprindere (persoană juridică – societate cu răspundere limitată, societate pe acțiuni etc).

*Perioadă de impozitare:* Perioada de impozitare de referință este un an calendaristic. Un contribuabil calificat este eligibil de a aplica orice altă perioadă de douăsprezece luni ca perioadă fiscală.

*Bază de impozitare:* Profiturile din activitatea antreprenorială definite ca venituri minus cheltuielile de afaceri suportate pentru a obține aceste venituri. Câștigurile de capital sunt incluse în venitul impozabil la realizarea acestora, fără indexare ca urmare a inflației.

*Următoarele reguli specifice fac parte din sistemul de referință pentru veniturile persoanelor juridice:*

* Amortizarea liniară a activelor fixe și necorporale. Din punct de vedere conceptual, amortizarea bazată pe durata de viață utilă a unui activ ar trebui să fie considerată ca sistem de referință, iar orice abateri de la acesta ar fi CF. Amortizarea accelerată (accelerată față de ratele actuale de amortizare) ar trebui, totuși, considerată ca fiind o CF, dacă Moldova s-ar decide să o introducă. Cu alte cuvinte, până în prezent Moldova nu a introdus amortizarea accelerată și, prin urmare, în acest sens nu există o CF. De asemenea, cheltuirea imediată a activelor de valoare mică, atunci când valoarea lor nu depășește 6.000 lei și perioada de exploatare nu este mai mare de un an, face parte din sistemul de referință.
* Prevederi privind reportarea pierderilor fiscale. Pierderile de afaceri pot fi reportate până la cinci ani consecutivi fără nicio limită în ceea ce privește suma care poate fi dedusă în fiecare an. Nu există o rambursare imediată a pierderilor în perioadele, în care sunt suferite pierderi. Nu există ajustări pentru inflație sau rate de actualizare pentru pierderile reportate.
* Măsuri care elimină dubla impozitare a dividendelor plătite între companii rezidente. Impozitul pe venit perceput pe dividendele plătite este creditat din impozitul pe venit al întreprinderii beneficiare (formular fiscal VEN12 și anexe).
* Măsuri care asigură reducerea dublei impozitări internaționale (credit obișnuit acordat impozitului pe venit plătit în străinătate).
* Măsuri împotriva evaziunii fiscale. Nu există reguli tipice de capitalizare sau de eliminare a câștigurilor care ar limita deductibilitatea cheltuielilor aferente dobânzilor pe baza unui raport fix datorie/capital propriu sau pe profitabilitatea firmei. Cheltuielile cu dobânzile sunt însă deductibile pentru impozitul pe venit doar în limita ratei medii ponderate a dobânzii stabilite de Banca Națională a Moldovei. În Moldova nu există prevederi pentru companii străine controlate și nici reglementări specifice privind prețurile de transfer, deși principiul de independență și concurență ar trebui aplicat în legătură cu tranzacțiile cu persoane afiliate.

*Regimuri fiscale prezumtive pentru activități comerciale independente desfășurate de persoane fizice și pentru întreprinderile mici și mijlocii (IMM-uri).* În ambele regimuri, cifra de afaceri este supusă impozitării, mai degrabă decât profiturile. Cheltuielile de afaceri nu sunt deductibile și se aplică o rată de impozitare redusă. De obicei, dacă intenția unor astfel de regimuri fiscale prezumtive este de a reduce povara de conformitate a entităților mai mici, acestea sunt incluse în sistemul de referință. Totuși, acest lucru este discutabil în cazul Moldovei. Doar societățile cu răspundere limitată sunt eligibile pentru regimul IMM-urilor, iar acestea sunt deja supuse regulilor contabile standard (deci argumentul conformității nu pare a fi aplicabil). Mai mult, nu toți contribuabilii beneficiază automat de o cotă de impozitare mai mică dacă aceasta se aplică pe cifra de afaceri. Mai degrabă, povara fiscală depinde de marja firmei, ceea ce este în beneficiul sectoarelor cu marje mai mari și cu mai puține intrări. Un alt factor, care afectează povara fiscală, este în ce măsură contribuabililor li se acordă dreptul de a alege acel regim, care este cel mai benefic pentru ei, având astfel posibilitatea de arbitraj fiscal.

*Structura cotei de impozitare.* Cota de referință a impozitului pe venitul persoanelor juridice este o cotă unică de impozitare de 12% aplicată pe baza de impozitare așa cum este definită mai sus. Astfel, venitul obținut de gospodăriile agricole (de tip familial) care este supus unei cote de impozitare de 7 procente este o CF. Respectiv, începând cu 1 ianuarie 2021, veniturile din activitatea profesională desfășurată în domeniul juridic sunt impozitate cu 12 la sută .

### Taxa pe valoarea adăugată[[14]](#footnote-15)

#### Abordarea obișnuită

Pentru a analiza un sistem de TVA de referință, trebuie să ni se reamintească elementele unui TVA modern cu o bază largă, care constă din patru componente - livrări taxabile, la cota zero și scutite de impozite și achiziții impozitate, care pot fi supuse creditului în determinarea obligației fiscale. TVA se percepe la fiecare etapă a lanțului de producție, iar întreprinderile care își vând ulterior mărfurile sau serviciile pot solicita un credit pentru impozitul pe intrare pentru TVA pe care au plătit-o pentru intrările, pe care le-au achiziționat. După deducerea TVA plătite pentru achizițiile lor din TVA colectat pentru livrările lor, întreprinderile remit diferența sau înregistrează o poziție de credit în exces, care se califică potențial pentru o rambursare de TVA.

* *Livrările la cota zero* ( scutit de TVA cu drept de deducere) au o cotă de TVA de 0 la sută, ceea ce înseamnă că întreprinderile nu percep TVA pe producția lor și pot solicita credite pentru impozitul pe intrări pentru toate intrările lor. Valoarea totală a TVA colectate pentru mărfurile scutite de TVA cu drept de deducere (cum ar fi exporturile) pentru contribuabili este supusă deducerii și respectiv posibilă restituirii.
* Pe *livrările de bunuri sau servicii scutite de TVA* nu se percepe TVA perceput de la întreprinderi; însă, acestea nu pot solicita credite pentru impozitul pe intrare pentru impozitul plătit pe achizițiile, care au fost utilizate pentru producția bunurilor scutite. În aceste cazuri, venitul net al bugetului de-a lungul întregului lanț de aprovizionare este valoarea TVA plătită de companie pentru achizițiile sale.
* Efectul unei *scutiri de TVA pe importuri* (o politică răspândită pentru anumite importuri în multe țări) este diferit, deoarece nu sunt disponibile credite pentru taxa pe intrare. În cazul mărfurilor sau serviciilor importate, scutirea de TVA la vamă reprezintă venituri ratate atunci când bunurile sunt furnizate direct consumatorilor finali; în alte cazuri, scutirea de TVA la vamă este echivalentă cu un credit pentru impozitul pe intrare.

O practică bună cu privire la TVA include toate bunurile și serviciile, și cuprinde toate etapele de producție și distribuție. În acest caz TVA funcționează ca o taxă pe tranzacții în mai multe etape, cu compensarea impozitului plătit pe intrări prin impozitul pe ieșiri, printr-un mecanism de creditare și rambursare. Dacă TVA se aplică la o rată unică în raport cu toate bunurile și serviciile, aceasta nu modifică prețurile relative. De asemenea, ea nu împovărează economiile și investițiile și este neutră în impactul său asupra creșterii economice. În acest caz TVA funcționează pe bază de destinație, impozitând importurile și tranzacțiile interne, dar scutind de TVA exporturile, păstrând astfel și neutralitatea în comerțul internațional. Această practică nu încalcă *echitatea pe orizontală*, deoarece persoanele cu niveluri similare de cheltuieli de consum suportă aceeași povară fiscală. Totuși, TVA nu abordează *echitatea pe verticală*. TVA este un instrument bun de creștere a veniturilor dar nu instrumentul potrivit pentru a face față problemelor de echitate. TVA elimină cascada prin acordarea firmelor supuse TVA a unui credit fiscal complet și imediat sau a unei deduceri pentru impozitul plătit pe achiziții (intrări) de la alte firme impozabile din impozitul plătibil pe vânzări.

Deoarece TVA este unul dintre cele mai simple impozite din perspectiva structurii, aceasta ar trebui să aibă ca sistem de referință cea mai largă măsură a consumului final (public și privat) la o singură cotă de impozitare[[15]](#footnote-16). Nu ar trebui să existe devieri de la sistemul de referință. Cotele reduse ar trebui, de asemenea, excluse din sistemul de referință, cu excepția cotei zero la export (TVA cu drept de deducere), care are scopul de a neutraliza efectul TVA asupra exporturilor, mecanismul fiind conceput așa ca TVA să fie bazată pe destinație. În sistemele cu cote de TVA mai mari decât cota standard, care sunt utilizate ca înlocuitori pentru accize, acestea nu ar trebui să fie contabilizate ca CF negative. Totuși, alte forme de CF negative, cum ar fi veniturile rezultate din scutiri sau impozitarea intrărilor, ar trebui examinate cu atenție, fiind necesare discuții suplimentare la această temă în viitor.

#### Structura TVA din Moldova

*Cote reduse.* Unele țări consideră cotele reduse de TVA ca parte a sistemului de referință din motive de obiective sociale, considerând că cotele reduse aduc beneficii pentru persoanele cu venituri mici și reduc regresivitatea TVA (în raport cu veniturile). Moldova nu intenționează să urmeze această abordare și tratează cotele reduse drept scutiri fiscale autentice/indiscutabile, deoarece costul unor astfel de politici trebuie raportat corespunzător; în caz contrar, exercițiul de contabilizare a CF devine lipsit de sens. Această opinie este bazată pe tendința spre o structură modernă a TVA, prin care avantajele fiscale acordate prin mai multe cote reduse ar trebui să fie calculate ca CF. Cotele multiple afectează structura producției, alocarea resurselor și reduc eficiența economică. Beneficiul unei cote mai mici nu își atinge întotdeauna ținta, deoarece vânzătorii nu pot transfera mai departe reducerea prețului (de exemplu, atunci când produsele alimentare sunt impozitate la o cotă redusă); sau se poate dovedi că persoanele prospere beneficiază mai mult (de exemplu, cheltuiesc mai mult pe hrană în termeni absoluți decât cele sărace) [[16]](#footnote-17).

De asemenea, cotele multiple sporesc riscul de neconformitate și evaziune fiscală și pot necesita o cotă standard mai mare. În primul rând, o cotă redusă sporește riscul de clasificare greșită și, astfel, mărește costurile de administrare și conformare. Pentru ca o cotă redusă să ușureze povara fiscală asupra consumatorului pentru anumite articole, aceasta trebuie să se aplice la nivel de vânzare cu amănuntul. Dacă, de exemplu, produsele alimentare sunt supuse unei cote reduse, livrările de astfel de articole ar fi supuse cotei reduse pe tot parcursul lanțului de aprovizionare, inclusiv până la etapa de vânzare cu amănuntul. Cu toate acestea, riscul de clasificare greșită și povara de administrare și conformare asociată sunt mai acute la nivelul comerțului cu amănuntul. De asemenea, există o probabilitate mai mare că comercianții cu amănuntul vor fi întreprinderi mici, care au, în general, niveluri mai scăzute de conformare și sunt mai dificil de administrat. În al doilea rând și un aspect important, este mult mai probabil că comercianții cu producția impozitată la o cotă redusă, dar cu intrări impozitate la o cotă standard, se vor afla într-o poziție de credit în exces, ceea ce duce la micșorarea cash-flowului în afacerile respective.

*Scutire pentru capital și intrări intermediare*. Câteva economii în curs de dezvoltare folosesc frecvent scutiri de TVA pentru capital și intrări intermediare, ca o politică alternativă acordării creditelor sau rambursărilor pentru impozitul pe intrări. Acestea nu ar trebui considerate ca fiind CF, în măsura în care nu produc o diferentiere fiscală de-a lungul lanțului valoric. De exemplu, o scutire pentru o mașină importată utilizată direct de o companie minieră (care este și importatorul mașinii) nu ar trebui să fie considerată ca fiind o CF.

*Alimente esențiale, bunuri și servicii consumate de constribuabili cu venituri mici.* Ca și în Moldova, consumul acestor bunuri beneficiază de multe ori de un tratament preferențial în materie de TVA, având în vedere povara impozitării acestor achiziții asupra contribuabililor cu venituri mai mici. Cu toate acestea, unele cercetări recente din numeroase țări au arătat că măsurile de acest tip sunt foarte slab țintite, deoarece cea mai mare parte a transferului de venit revine, de fapt, contribuabili cu venituri mai mari, ceea ce face ca aceste măsuri să fie un mijloc foarte ineficient de a ajuta familiile cu venituri reduse. Din acest motiv, în sistemul de referință se include impozitarea integrală a acestor mărfuri, astfel încât orice tratament preferențial cu privire la TVA să fie considerat ca fiind o CF.

*Servicii comunale (electricitate, apă, telecomunicații, transport).* Impozitarea a cât mai multor livrări de servicii comunale promovează simplitatea, responsabilitatea, transparența și funcționarea TVA, făcând parte, prin urmare, din sistemul de referință. Serviciile comunale se încadrează în definiția de întreprindere. Printre serviciile comunale publice importante se numără alimentarea cu apă, furnizarea de electricitate, transportul de pasageri, serviciile poștale, telecomunicațiile și emisiunile de radio și televiziune. Într-un sistem de TVA modern, aceste servicii trebuie să se înregistreze ca servicii pasibile TVA-ului și să fie considerate constribuabilului ca prestări de servicii supuse impozitelor pentru granturile sau subvențiile primite de la autoritățile publice, care ar fi impozitate la cota standard. Problemele de delimitare privind activitățile impozabile versus cele neimpozabile devin redundante, iar lanțul TVA rămâne intact până la nivelul consumatorului. Impozitarea acestor servicii la rata standard reduce distorsiunile de alegere între opțiunile de intrare și de externalizare, precum și costurile administrative, deoarece TVA pentru achizițiile impozabile nu trebuie să fie alocată între livrările taxabile și cele scutite de TVA. Prin urmare, orice abatere de la un atare model este raportată ca o CF.

*Livrările de energie electrică și apă* ar trebui să atragă TVA, indiferent dacă sunt furnizate de întreprinderi de stat sau de operatori privați. Scutirea energiei electrice și a apei ar duce la o diferențiere de taxe și la supraimpozitarea utilizatorilor – persoane juridice. Elasticitatea veniturilor din cererea de energie electrică este mare: pe măsură ce veniturile cresc, crește și consumul de energie electrică. Impozitarea energiei electrice și a apei la cota standard reduce astfel regresivitatea TVA, deoarece gospodăriile cu venituri mari consumă mai multă energie și apă.

Cererea de *servicii de telecomunicații* este, de asemenea, asociată cu o elasticitate sporită a veniturilor. Impozitarea acestor servicii la cota standard de TVA îmbunătățește corectitudinea distribuției, indiferent dacă serviciile sunt prestate de operatori publici sau privați.

*Impozitarea transportului intern de pasageri* este prima variantă optimă, indiferent dacă transportul este asigurat de operatori publici sau privați. Totuși, multe țări scutesc transportul public, utilizat preponderent de contribuabilii cu venituri mici. Pe de altă parte, este o practică obișnuită ca transportul internațional de pasageri să fie impozitat la cota zero – TVA cu drept de deducere (acesta fiind tratat ca parte din sistemul de referință), în special transportul aerian. Serviciile de taxi ar trebui să fie impozitate, în timp ce taxiurile deținute și operatori individual (și motocicletele în regim de taxi) sunt adesea supuse unei taxe fixe de licență în loc de TVA. Transportul intern de mărfuri și depozitarea ar trebui să fie în întregime impozitate și, prin urmare, acestea fac parte din sistemul de referință. Transportul internațional de mărfuri de ieșire este impozitat, de obicei, la cota zero ( scutit de TVA cu drept de deducere), fie că acesta are loc pe calea aerului, pe mare sau cu transportul rutier. Transportul internațional de ieșire este tratat ca export, în timp ce valoarea transportului internațional de intrare este deja impozitată ca parte a IVPJ a mărfurilor la import. Camioanele și alte vehicule comerciale ar trebui să fie pe deplin impozabile, iar utilizatorilor comerciali ar trebui să li se permită credite pentru impozitul pe intrări, în măsura în care acestea sunt utilizate pentru efectuarea de livrări taxabile.

*Mijloace de transport*. În ceea ce privește mijloacele de transport de pasageri, impozitarea totală cu TVA a acestora este inclusă în sistemul de referință, deoarece nu există niciun argument convingător pentru a le exclude. Accizele (care pot fi incluse în sistemul de referință ca taxă suplimentară, în special ca mecanism de contabilizare a impactului asupra mediului și a altor efecte ale utilizării vehiculelor) nu sunt un substitut. Vehiculele care sunt folosite de companii vor primi un credit pentru impozitul pe intrare. A se vedea mai sus tratamentul TVA al vehiculelor comerciale ca sistem de referință, devierile fiind, prin urmare, contabilizate ca CF în prezentul RECF.

*Servicii financiare.* Serviciile financiare pe bază de comisioane sunt considerate parte din baza TVA de referință, deoarece ele sunt, în principiu, ușor taxabile în conformitate cu mecanismul standard de TVA. Pe de altă parte, serviciile financiare bazate pe marjă sunt scutite în cadrul multor sisteme de TVA. Totuși, valoarea adăugată pentru serviciile financiare ar putea fi măsurată prin suma salariilor plus profiturile generate de întreprinderile financiare. Această „metodă de adăugare” în sistemul de TVA, ca o aproximare a valorii adăugate, nu este răspândită pe larg. Deoarece această abordare este bine definită, iar datele ar trebui să fie disponibile, TVA pe serviciile financiare este inclusă în definirea bazei de impozitare de referință. Pentru asigurările de bunuri și contra riscurilor (inclusiv asigurările de viață la termen), marja netă poate fi măsurată și impozitată și, prin urmare, acestea sunt, de asemenea, incluse în baza de impozitare de referință. Asigurarea pe viață întreagă este în primul rând un mecanism de economisire pe termen lung și de planificare a averii, mai degrabă decât un bun sau serviciu care este consumat, iar o scutire pe acest tip de asigurare de viață face parte din baza de impozitare de referință a TVA.[[17]](#footnote-18)

*Jocurile.* Jocurile de noroc sunt similare din punct de vedere structural cu asigurarea de bunuri și asigurarea contra pericolelor și acestea ar trebui incluse în baza fiscală de referință. CF pot fi estimate folosind metoda marjei, cu date disponibile de la instituțiile de reglementare și autoritățile fiscale.

*Clădiri și terenuri.* Baza de impozitare cu TVA de referință include impozitul plătit pe întregul preț de achiziție a clădirilor și terenurilor nou construite de către consumatori pentru uz propriu (astfel, este impozitată valoarea activului mai degrabă decât fluxul de servicii din activ, similar tratamentului fiscal al obiectelor de consum de folosință îndelungată). În măsura, în care achiziționarea de clădiri și terenuri este destinată utilizării în cadrul unei activități comerciale, orice TVA plătită ar fi eligibilă pentru credit pentru impozitul pe intrare și, prin urmare, nu ar face parte din baza de impozitare de referință pentru TVA. În cazul unei proprietăți cu utilizare mixtă, de exemplu o fermă agricolă, care include o reședință personală, partea destinată uzului personal este consumul final, care face parte din sistemul de referință, în timp ce orice TVA plătită pe partea destinată utilizării de afaceri ar fi eligibilă pentru credite pentru impozitul pe intrare și, prin urmare, nu face parte din baza de referință TVA.

*Tratamentul turismului.* Din punct de vedere economic, bunurile și serviciile consumate de vizitatorii Moldovei sunt exportate (și de fapt turismul este considerat ca export în balanța de plăți). Prin urmare, aceste livrări ar trebui, în principiu, să beneficieze de scutire de TVA cu drept de deducere. O problemă apare însă atunci când, așa cum este adesea cazul, consumul nu ar fi impozitat atunci când este „importat” în țara de origine a vizitatorului. În loc de a lăsa acest consum complet neimpozitat, se obișnuiește de a impozita achizițiile turistice (deși un șir de țări, de asemenea, aplică cota zero pe achiziții făcute de turiști, în special pe facturile de hotel).

*Organizații guvernamentale și non-guvernamentale (ONG-uri).* În cazul în care guvernul, în calitate de furnizor și cumpărător de bunuri și servicii, ar fi pe deplin impozabil sau impozabil în temeiul regimului TVA, acesta ar avea dreptul la credite de taxă aferentă achizițiilor sale, iar toate bunurile și serviciile pe care le furnizează ar fi impozabile. O astfel de abordare „pură” a TVA pentru guvern există doar în Noua Zeelandă, deoarece ea necesită sisteme de contabilitate guvernamentale adecvate și complexe, iar toate subdiviziunile guvernamentale trebuie să fie înregistrate ca plătitoare de TVA. O abordare răspândită, care ocupă locul doi după cea pură, este excluderea activităților guvernamentale „pure” din TVA (acestea făcând parte din sistemul de referință), astfel încât guvernul să fie „impozitat pe intrări” pe importurile și achizițiile sale. Desigur, guvernul colectează din nou acea taxă pe intrare sub formă de venituri fiscale plătite sie însuși de furnizorii săi. Dacă, totuși, guvernul se angajează în activități, care sunt sau pot fi desfășurate și de întreprinderi private (adică întreprinderi din sectorul public), acesta ar trebui să fie supuse pe deplin impozitării cu TVA.

Multe sisteme de TVA prevăd un tratament concesionar al organizațiilor de caritate și al altor organizații nonprofit din motive de echitate și practice[[18]](#footnote-19). În timp ce în raport cu TVA nu se face, în general, distincție între activitățile „pentru profit” și „caritabile”, multe sisteme de TVA acordă o anumită formă de tratament concesionar în raport cu TVA livrărilor de către organizații caritabile eligibile, de la scutire de TVA până la cota zero. În unele țări regimul de TVA include activitățile caritabile în baza de TVA pentru a permite credite pe intrări și restituiri (de exemplu, Noua Zeelandă), în timp ce altele scutesc organizațiile caritabile de TVA, dar operează o schemă de compensare sau reducere a TVA pentru a compensa organizațiile caritabile pentru taxa pe intrări (de exemplu, Danemarca, Canada). În o țară cu capacități mai mici și instituții mai slabe o altă opțiune ar fi scutirea de TVA. Tratamentul concesional sub formă de cota zero și scheme de compensare sau reducere a TVA sunt dificil de gestionat din punct de vedere administrativ și ar adăuga riscuri. Într-un mediu instituțional slab, cu foarte puțină experiență în domeniul TVA, abordarea scutirii este probabil cea mai bună alternativă.

*Probleme care decurg din neplata restituirilor în timp util*

În unele cazuri, tratamentul fiscal preferențial care generează o CF poate plasa, de asemenea, contribuabilul într-o poziție de credit în exces persistent, care necesită plata restituirilor de TVA în timp util. În Moldova, în multe cazuri, unele întreprinderi au niveluri ridicate de exces de credit acumulat de-a lungul timpului pentru care nu s-a efectuat restituirea de TVA. Într-un fel, acesta este o CF „negativă”, deoarece această situație reduce CF adevărate generate. Totuși, restituirile neplătite nu ar trebui incluse în evaluarea CF ca o CF negativă. Mai degrabă, neplata restituitorilor subminează credibilitatea TVA, iar practica de neplată la timp pune efectiv o povară fiscală aleatorie asupra mărfurilor și contribuabililor. În plus, stocurile mari de credite în exces deținute de întreprinderi oferă stimulente pentru integrarea pe orizontală și pe verticală a întreprinderilor și pot plasa întreprinderile naționale într-un dezavantaj competitiv față de importuri (care primesc efectiv restituiri din țara de producție atunci când sunt eligibile pentru acestea). Politica adecvată este de a onora cererile de restituire, care sunt verificabile, în timp util, iar sistemul fiscal de referință ar trebui să recunoască acest lucru ca practică.

## INVENTARUL DEVIERILOR IDENTIFICATE DE LA SISTEMUL DE REFERINȚĂ

Pentru a raporta gama de măsuri de reducere a impozitelor în cadrul fiecărui instrument fiscal, în RECF se include un inventar al CF, cât mai cuprinzător posibil. Acest lucru se realizează prin compararea prevederilor actuale ale sistemului fiscal moldovenesc cu sistemul de referință stabilit. Pentru fiecare CF identificată, care rezultă din această comparație, se elaborează un formular standardizat, o fișă rezumativă a fiecărei CF, pentru a permite o analiză consecventă a CF.

Fiecare fișă rezumativă a CF include, în conformitate cu bunele practici internaționale, o descriere a caracteristicilor cheie:

1. modul în care funcționează CF;
2. de ce măsura este o deviere de la sistemul de referință;
3. cine beneficiază de măsură;
4. ce obiective de politici urmărește;
5. referința la actele legale, care prevăd CF;
6. când a fost introdusă CF, dacă s-a modificat în timp și dacă există o dată de încetare sau expirare stipulată;
7. numărul de beneficiari înregistrați; și
8. informații privind sursele de date și metoda/metodele de estimare aplicată/e.

În prezentul RECF sunt incluse fișe rezumative a CF pentru IVPF, IVPJ și TVA, incluse în Anexele 1-3. În timp, informațiile conținute despre CF vor fi în continuare îmbogățite și modificate pentru a spori transparența raportării privind CF și pentru a facilita o evaluare inteligentă și a cuantifica impactul CF introduse anterior.

## ESTIMAREA COSTURILOR CHELTUIELILOR FISCALE

### Metodologia estimării cheltuielilor fiscale pentru IVPF

#### Surse de date

Impozitul pe venitul persoanelor fizice la o cotă de referință de 12 % se aplică pe veniturile salariale și veniturile din alte surse. Toate devierile de la sistemul de referință, inclusiv neimpozitarea pensiilor, moștenirilor și a altor venituri, a alocațiilor pentru copii și cotele reduse de impozit pe venit pentru veniturile din capital sunt tratate ca CF.

Estimarea CF asociate cu IVPF s-a bazat pe datele din următoarele formulare fiscale:

* IALS18—Notă informativă privind salariul și alte plăți efectuate de angajator în favoarea angajaților, precum și plățile efectuate rezidenților din alte surse de venit decât salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți;
* CET18—Declarația fiscală privind venitul persoanelor fizice.

Suplimentar, au fost analizate cheltuielile reale ale bugetului public național. Este important de menționat că analiza s-a bazat pe datele disponibile și, prin urmare, precizia estimărilor este limitată de disponibilitatea și calitatea datelor. Modelele au fost construite în Microsoft Excel.

#### Metodologia de estimare

CF se estimează prin metoda veniturilor ratate. Folosind această metodă, calculăm diferența dintre veniturile realizate cu și fără cheltuielile fiscale individuale. Estimările nu reflectă valoarea reală a veniturilor, care ar fi fost obținute dacă o cheltuială fiscală individuală ar fi fost abrogată, deoarece nu se iau în considerație interacțiunile cu alte cheltuieli fiscale și nici efectele comportamentale. Prin urmare, modelul de microsimulare oferă estimări de impact asupra veniturilor la nivel individual într-un cadru static, presupunând în același timp zero răspunsuri comportamentale.

#### Calcule

Analiza se bazează pe următoarele date:

* Venituri salariale
* Scutirea personală
* Scutirea personală majorată
* Scutirea majorată pentru soț/soție
* Scutirea pentru copil și alte persoane aflate la întreținere
* Scutirea majorată pentru un copil și alte persoane aflate la întreținere
* Contribuții sociale de stat
* Contribuții de asigurări medicale.

Aceste date sunt cuprinse într-un tabel de calcul în Excel, în care fiecare rând corespunde declarației unei persoane, iar coloanele corespund unor câmpuri precum venitul după sursă/tip (în estimarea noastră am folosit veniturile salariale), scutirile personale, scutirile pentru persoanele aflate la întreținere, contribuții de asigurări sociale și medicale, și alte deduceri și scutiri. Estimarea se face prin înmulțirea cheltuielilor reale cu cota de referință de 12% în timp, ținându-se cont de scutirea personală.

#### Interpretarea estimărilor

Metodele de estimare combină datele exogene din declarațiile fiscale/raportul de executare a bugetului cu parametrii de mediu endogeni pentru determinarea obligațiilor fiscale în sistemul actual și simularea obligațiilor fiscale în cadrul sistemului de referință.

Au fost identificate 31 de măsuri privind impozitul pe venit pentru persoane fizice. Aproape toate sunt cuprinse în articolele 20, 33–35 din Codul Fiscal.

Însă, utilizarea doar a datelor din declarațiile fiscale nu reușește, în general, să ofere o reprezentare completă a cheltuielilor fiscale legate de impozitul pe venit. Există frecvent alte elemente de date relevante pentru estimarea cheltuielilor legate de impozitul pe venit, care nu sunt incluse în declarațiile fiscale standard sau chiar nu sunt colectate în datele fiscale. De exemplu, în legislația actuală, declarațiile fiscale la nivel individual nu raportează date privind veniturile din moșteniri sau din pensii. Pentru a aborda acest decalaj, trebuie de încorporat date din surse alternative, care pot fi corelate cu datele din declarațiile fiscale.

În cazurile în care datele nu au putut fi obținute din declarațiile fiscale, cum ar fi scutirea veniturilor din pensii, nu a fost posibil de a determina cu exactitate mărimea veniturilor ratate, deoarece pensia standard este mai mica decât scutirea personală, care face parte din sistemul de referință. Deoarece beneficiarii nu au putut fi corelați cu o declarație fiscală, nu a fost posibil de identificat dacă aceștia au realizat și alte venituri, care i-ar deplasa mai sus de pragul scutirii personale.

### Metodologia estimării cheltuielilor fiscale pentru IVPJ

Estimarea cheltuielilor fiscale bazată pe abordarea veniturilor ratate este o estimare a veniturilor suplimentare, care ar fi obținute în lipsa fiecărei cheltuieli fiscale, fără a ține cont de răspunsurile comportamentale. Cheltuielile fiscale legate de IVPJ se estimează, în general, folosind microsimulări, care reprezintă simularea fiecărei declarații fiscale în condițiile unor ipoteze alternative. Eliminarea unei cheltuieli fiscale, cum ar fi o deducere sau o scutire, într-un model de microsimulare oferă o estimare a veniturilor din IVPJ în lipsa acestei politici, care este în concordanță cu definiția de mai sus a veniturilor ratate.

#### Surse de date

În general, au fost construite patru modele de microsimulare, folosind microdate fiscale privind IVPJ din următoarele formulare fiscale:

* IU17—parcuri de tehnologii informaționale
* ONG17—organizații necomerciale
* UNIF18—antreprenori individuali și fermieri
* VEN12— declarația fiscală standard privind IVPJ.

În general, modelele de microsimulare simulează toate celulele din formularele fiscale, inclusiv toate anexele însoțitoare. Acest lucru le permite analiștilor să simuleze orice modificare posibilă a politicii, având în vedere informațiile disponibile în formularele fiscale. În acest caz, analiza datelor a identificat probleme în datele de bază. În special, au existat multe situații în care datele de bază nu se potriveau cu ecuațiile descrise în formularele fiscale. Acest lucru indică fie erori de date, fie alte intrări în acele celule, care nu sunt reflectate complet de formularele fiscale. Pentru a atenua aceste probleme, simulările din modele sunt limitate la celulele necesare pentru estimarea corectă a cheltuielilor fiscale identificate în raportul de evaluare a cheltuielilor fiscale.

#### Metodologia de estimare

Modelele de microsimulare simulează calculele pentru fiecare formular fiscal folosind ipoteze alternative. Pentru a estima o cheltuială fiscală, valoarea dintr-o celulă, în care este introdusă cheltuiala fiscală este modificată, iar toate celulele din restul declarației fiscale sunt recalculate pentru a estima modificarea impozitului net. Pentru a obține estimarea adecvată, trebuie de făcut o serie de ajustări în raport cu formularele standard, inclusiv:

* **Pierderi din anul precedent și pierderi reportate în anul următor:** ar trebui să fie dezactivate pentru a asigura că analiza surprinde baza de impozitare dintr-un singur an fiscal. Venitul net negativ și impozitul net sunt permise în locul reportării pierderii, pentru a capta impactul cheltuielilor fiscale asupra contribuabililor aflați în situație de pierdere. Prin înlocuirea pierderilor reportate în anul următor cu venituri negative în anul fiscal curent, este important de a dezactiva și pierderea din anul precedent pentru a evita subestimarea bazei fiscale totale.
* **Cota de impozitare**: ar trebui calculată utilizând impozitul plătit în raport cu venitul impozabil sau imputat fie la cota de referință, fie la o cotă redusă, dacă se știe că o atare cotă redusă se aplică (de exemplu, cota IVPJ redusă de 7% pentru fermieri, pe baza codului industriei).
* **Valori de referință:** valorile de referință trebuie derivate și utilizate ca referință pentru comparație la calcularea cheltuielilor fiscale în locul impozitului net din date, deoarece diferențele apar din cauza erorii de date, precum și a ajustărilor descrise mai sus.

Odată ce modelul este construit folosind microdatele fiscale ca intrări, ținând cont de ajustările descrise mai sus în calcule, CF pot fi estimate activând și dezactivând anumite celule în simulare.

### Metodologia estimării cheltuielilor fiscale pentru TVA

#### Surse de date

În cele mai multe cazuri, vânzătorilor de mărfuri nu li se cere să determine dacă bunurile și serviciile lor au fost vândute întreprinderilor eligibile pentru deducere pentru taxa pe intrări sau consumatorilor care nu pot solicita scutire de TVA. În consecință, determinarea cheltuielilor fiscale (CF) necesită cunoașterea în detalii dacă mărfurile sunt consumate de întreprinderile, care sunt eligibile pentru deducere pentru impozitul pe intrare sau de consumatorii finali. Singura sursă de date care poate fi folosită pentru a separa achizițiile pentru care firmele pot solicita impozite pe intrare de consumatorii finali din Moldova sunt Tabelele Livrare-Utilizare (TLU) emise de Biroul Național de Statistică (BNS), așa cum este ilustrat în Figura 2. Aceste tabele sunt datele de bază utilizate în modelul CF de TVA din Moldova. Modelul completează datele TLU cu alte date statistice și administrative, cum ar fi datele privind conturile naționale și declarațiile de TVA.

Figura 2. Tabel Livrare-Utilizare ilustrativ



Tabelele TLU utilizate pentru elaborarea modelelor sunt tabele rezumative din 2014, care conțin 51 de bunuri și activități (denumite în mod obișnuit industrii sau sectoare). Partea privind cererea finală a matricei „Utilizare” oferă modelului date despre consumul final de către gospodăriile casnice, guvern și ONG-uri, care pot fi utilizate pentru a calcula veniturile fiscale din mărfurile impozabile. Matricea „Livrare” permite modelului să determine ponderea producției fiecărei „activități” (sau sector), care este scutită. Cotele sunt apoi utilizate împreună cu porțiunea de utilizare intermediară a matricei „Utilizare” pentru a calcula veniturile fiscale din bunurile scutite.

#### Metodologia de estimare

Calculele de bază sunt efectuate de două ori: pentru sistemul de referință și pentru simulare. În sistemul de referință, veniturile din impozite sunt calculate în baza ipotezei sistemului fiscal de referință, care nu include nicio scutire în afara cotei zero pe exporturi (TVA cu drept de deducere). În simulare, veniturile fiscale sunt calculate în baza ipotezelor, care se potrivesc cu setul actual de CF. Veniturile ratate din CF se estimează prin eliminarea CF din simulare, astfel încât veniturile cresc în simulare în raport cu scenariul calibrat (pentru CF pozitive). Schimbarea în venituri este estimarea veniturilor ratate.

Calcule

Impozitul simulat din consumul final și din intrările intermediare se estimează separat. Modelul presupune că consumul final este impozitat la cota medie ponderată de TVA pe baza cotei fiecărei mărfuri care este în întregime impozabilă la cota de 20 la sută, iar a celor supuse unei cote reduse – la cota de 6, 8 sau 12 % și a bunurilor neimpozitate, adică scutite de TVA.

Impozitul pe intrări se calculează prin aplicarea TVA asupra intrărilor utilizate în producția de mărfuri scutite la cota medie ponderată de TVA a intrărilor utilizate.

1. În primul rând, ponderea producției industriale care este scutită este calculată prin evaluarea ponderii fiecărui produs, care este scutit, din tabloul de bord, cu producția relativă a fiecărei mărfuri din fiecare activitate[[19]](#footnote-20).
2. Ponderea producției fiecărei industrii care este exportată este folosită pentru scăderea brută a cotei scutite, deoarece mărfurile care sunt în mod obișnuit scutite sunt impozitate la cota zero (scutitit de TVA cu drept de deducere) atunci când sunt exportate.
3. Ponderea intrărilor fiecărei activități care nu este eligibilă pentru deducere pentru impozitul pe intrare se calculează prin înmulțirea cotei scutite cu ponderea producției interne, care nu este exportată.
4. Ponderea intrărilor fiecărei activități care nu sunt eligibile pentru deducere pentru impozitul pe intrare este înmulțită cu cota medie de TVA – ponderată folosind cotele impozabile și reduse a intrărilor utilizate[[20]](#footnote-21).
5. În cele din urmă, cota reală de TVA pentru intrări este înmulțită cu matricea de utilizare în prețul net de achiziție pentru a calcula veniturile din TVA din intrări.

Interpretarea estimărilor

CF asociate cu TVA sunt estimări ale veniturilor ratate. Prin urmare, ele sunt estimări ale veniturilor suplimentare, care ar fi fost obținute din eliminarea CF în lipsa unui răspuns comportamental. Precizia lor în prognoza veniturilor suplimentare asociate cu schimbările de politici depinde de măsura, în care răspunsurile comportamentale contează pentru bunul, care este ținta politicii. În cele mai multe cazuri, răspunsurile comportamentale sunt relativ mici pentru modificările de politici legate de TVA, în special pentru schimbările mici de politici.

Este important de a ține cont de efectele interacțiunilor atunci când se interpretează estimările. Politicile interacționează una cu alta și, prin urmare, modificările în mai multe politici luate împreună nu vor duce, în general, la venituri totale ratate egale cu suma estimărilor de pierderi de venituri individuale. Modelul utilizat pentru a calcula CF legate de TVA ține cont de efectele interacțiunii și poate fi utilizat pentru a estima veniturile ratate asociate cu mai multe politici.

Proiecții ale estimărilor

TLU statistice de bază oferă modelului structura economiei începând cu anul 2014. Modelul estimează CF pentru anii 2015-2020 prin ajustarea simulării pentru politicile legate de TVA în fiecare dintre acești ani și creșterea economiei utilizând cheltuielile de consum finale agregate. CF sunt proiectate în avans pentru anii 2021 și 2022 folosind politicile anunțate de TVA, de exemplu, cota redusă de 6% pentru HoReCa, precum și proiecțiile FMI (2022) privind PIB-ul și veniturile totale din TVA.

### Determinarea costurilor cheltuielilor fiscale, 2018-2022

Pe baza metodologiilor discutate mai sus, în Tabelul 4 sunt prezentate estimările de CF-uri pentru IVPF, IVPJ și TVA.

Tabelul 4. Estimările cheltuielilor fiscale: IVPF, IVPJ și TVA

| **Denumirea cheltuielii fiscale** | **Costuri estimate** |
| --- | --- |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Impozitul pe venitul persoanelor fizice** | **Milioane MDL** |
| Scutirea de impozit a pensiei de stat primite | - | 397.3 | 388.0 | 439.1 | 482.7 |
| Scutirea de impozit a plăților securității de stat și a subvențiilor de stat | 652.3 | 705.3 | 688.7 | 779.5 | 856.9 |
| Subvenție de stat neimpozabilă pentru proprietarii primei case în cadrul programului de stat „Prima casă” | - | 1.01 | 2.96 | 6.2 | 6.8 |
| Toate plățile de beneficii secundare de către angajator, cum ar fi mesele etc., sunt scutite de impozite | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a burselor pentru elevi, studenți și studenți postuniversitari | 112.1 | 247.2 | 252.2 | 285.4 | 313.8 |
| Scutirea de impozit a patrimoniului primit ca donație sau moștenire | - | - | - | - | - |
| Scutire de impozit a transferurilor gratuite de proprietate, inclusiv bani, de la guvern sau autoritățile competente | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a sumelor primite de donatorii de sânge de la instituțiile medicale de stat | - | - | - | - | - |
| Câștiguri și premii din jocurile de noroc | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a asistenței materiale primite de persoane fizice din fondurile de rezervă ale Guvernului Republicii Moldova | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a asistenței financiare primite de sportivi din partea Comitetului Olimpic  | - | - | - | - | - |
| Scutiri de impozite a premiilor primite din Republica Moldova | 0.12 | 0.12 | 0.36 | 0.084 | 0.1 |
| Scutirea de impozit a remunerațiilor acordate gospodăriilor pentru participarea la anchetă de către organele de statistică | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a veniturilor realizate din livrarea de materii prime secundare | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a veniturilor generate din vânzarea plantelor naturale, producția horticolă și creșterea animalelor | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a veniturilor primite de persoane fizice pentru livrarea laptelui | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a indemnizațiilor în bani pentru militari | - | - | - | - | - |
| Scutire de impozite a redevențelor pentru persoanele cu vârsta de 60 de ani și peste în domeniul artei, științei și literaturii | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozite a indemnizațiilor primite ca compensație pentru munca prestată în ziua alegerilor | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a plăților folosite pentru alimente de către beneficiarii lucrărilor  | - | - | - | - | - |
| Deducere pentru a încuraja elaborarea programelor de software (programe TI) | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a veniturilor din cedarea reședinței primare | - | - | - | - | - |
| ICC cu rată de includere de 50 % din câștigurile realizate de persoane fizice | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a prestațiilor în natură: bonuri de masă | - | 39.5 | 38.6 | 43.7 | 48.0 |
| Venituri din chirie realizate de persoanele fizice impozitate la cotă redusă | - | - | - | - | - |
| Dobânzile câștigate de persoanele fizice impozitate la cotă redusă | - | - | - | - | - |
| Deducere personală de 2 % din impozitul pe venit anual datorat | - | 0.7 | 5.6 | 8.9 | 9.8 |
| Scutire personală majorată pe viață în caz de boală sau invaliditate | - | - | 31.2 | 35.3 | 38.8` |
| Scutire majorată pentru soț/soție | - | - | 11.9 | 13.5 | 14.8 |
| Scutire pentru copil și alte persoane aflate la întreținere | - | - | 131.8 | 149.2 | 163.9 |
| Scutire pentru copil și alte persoane cu dizabilități aflate la întreținere  | - | - | 16.6 | 18.8 | 20.7 |
| Venitul total ratat din impozitul pe venitul persoanelor fizice | 764.5 | 1,391.1 | 1,567.9 | 1,779.6 | 1,956.3 |
| Venituri totale ratate din impozitul pe venitul persoanelor fizice ca % din PIB | 0.4% | 0.7% | 0.7% | 0.8% | 0.8% |
| **Impozitul pe venitul persoanelor juridice** | **Milioane MDL** |
| Scutirea de impozit a autorităților învățământului privat | 33.1 | 33.1 | 31.6 | 36.5 | 40.7 |
| Scutire de impozit pentru administrarea Zonelor Economice Libere (ZEL-urilor) | 0.6 | 0.6 | 0.6 | 0.7 | 0.8 |
| Scutirea de impozite a administrației parcurilor TI | - | - | - | - | - |
| Scutirea de impozit a organizațiilor necomerciale (ONG-urilor) | 0.6 | 0.6 | 0.6 | 0.7 | 0.8 |
| Scutirea de impozit a organizațiilor religioase | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 0.3 |
| Scutire de impozit a veniturilor generate de societățile nevăzătorilor, surzilor și persoanelor cu dizabilități | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.1 |
| Scutire de impozit a asociațiilor de economii și împrumut | 8.7 | 8.8 | 8.4 | 9.7 | 10.8 |
| Stimulent fiscal pentru participarea la fonduri de pensii nestatale | 2.0 | 2.0 | 1.9 | 2.2 | 2.4 |
| Scutire de impozit a asociațiilor de sindicate și patronate | 1.0 | 1.0 | 0.9 | 1.1 | 1.2 |
| Alocație pentru încurajarea întreprinderilor să-și crească statele de personal | 2.1 | 2.1 | 2.0 | 2.3 | 2.6 |
| Alocație pentru donații caritabile și de sponsorizare | 11.2 | 11.2 | 10.7 | 12.4 | 13.8 |
| Cotă redusă a IVPJ de 7% pentru fermieri | 14.1 | 14.1 | 13.5 | 15.5 | 17.3 |
| 5.2 | 5.2 | 5.0 | 5.8 | 6.4 |
| Cotă redusă a IVPJ de 7% pentru parcurile TI | 182.5 | 182.8 | 174.6 | 201.5 | 224.5 |
| Cotă de IVPJ redusă cu 50% pentru veniturile obținute din exporturi în zonele economice libere (ZEL-uri) | 10.0 | 10.0 | 9.5 | 11.0 | 12.2 |
| Cotă de IVPJ redusă cu 25% pentru veniturile obținute din vânzările interne în ZEL-uri | 1.5 | 1.5 | 1.4 | 1.6 | 1.8 |
| Vacanță fiscală de 3 ani pentru investiții de peste 1 milion USD în ZEL-uri | 2.0 | 2.0 | 1.9 | 2.2 | 2.5 |
| Vacanță fiscală de 5 ani pentru investiții de peste 5 milioane USD în ZEL-uri | 5.4 | 5.4 | 5.2 | 6.0 | 6.6 |
| Vacanță fiscală suplimentară de 1, 3 sau 5 ani pentru investiții suplimentare de 1, 3 sau 5 milioane USD în zonele economice libere (ZEL-uri) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Scutire de impozit a veniturilor din granturi internaționale pentru cercetare și dezvoltare, precum și din fonduri speciale și granturi aprobate de guvern | 480.9 | 481.7 | 459.9 | 531.2 | 590.8 |
| Scutire de impozite a donațiilor către familiile, care oferă asistență maternală | - | - | - | - | - |
| Scutire de impozit a ajutorului primit de la organizații caritabile | - | - | - | - | - |
| Scutire de impozit a asistenței financiare primite de la Comitetul Național Olimpic și Sportiv | - | - | - | - |  |
| Venitul total ratat din impozitul pe venitul persoanelor juridice | 761.3 | 762.5 | 728.1 | 840.8 | 935.6 |
| **Taxa pe valoarea adăugată** | **Milioane MDL** |
| Cota redusă de TVA e aplicabilă pentru serviciile și alimentele oferite de hoteluri și restaurante | 27.3 | 79.7 | 38.7 | 134.6 | 218.4 |
| Bunuri și servicii furnizate la cota redusă de 8%: panificație și produse lactate | 258.1 | 282.8 | 275.0 | 335.0 | 369.1 |
| Bunuri și servicii furnizate la cota redusă de 8%: produse farmaceutice | 27.7 | 30.1 | 29.2 | 33.0 | 36.3 |
| Gaze naturale și lichefiate (GNL) furnizate la cota redusă de 8%. | 222.6 | 244.0 | 237.2 | 289.0 | 318.4 |
| Producția agricolă, horticolă și zootehnică din Republica Moldova furnizată la cota redusă de 8% | 1,017.4 | 1,114.9 | 1,084.2 | 1,320.7 | 1,455.0 |
| Cotă redusă pe zahărul din sfeclă produs, importat și furnizat în Moldova | 5.1 | 5.5 | 5.3 | 6.0 | 6.6 |
| Cota redusă de TVA de 8% se aplică biocombustibilului solid utilizat la producerea de electricitate | - | - | - | - | - |
| Livrările de bunuri și servicii scutite de TVA cu drept de deducere, adică energie electrică către clienții rezidențiali | 499.4 | 547.3 | 532.2 | 648.3 | 714.3 |
|  Livrările de bunuri și servicii consumate de misiunile diplomatice străine și reprezentanțele organizațiilor internaționale scutite de TVA cu drept de deducere | - | - | - | - | - |
| Livrarea de bunuri și servicii scutite de TVA cu drept de deducere destinate proiectelor de asistență tehnică și investițională derulate pe teritoriul Moldovei | - | - | - | - | - |
| Scutire a l clădirilor rezidențiale, terenurilor și închirierii a atare clădiri, pământ și terenuri | 233.3 | 257.1 | 249.3 | 304.2 | 336.3 |
| Scutire a livrărilor de alimente pentru copii și produse nealimentare pentru copii | 20.4 | 22.2 | 21.5 | 24.3 | 26.8 |
| Scutire a prestării de servicii educaționale | 912.9 | 1,004.1 | 974.7 | 1,188.6 | 1,312.4 |
| Scutire a serviciilor și bunurilor utilizate pentru îngrijirea bolnavilor și a bătrânilor | - | - | - | - | - |
| Scutire a prestării de servicii medicale și a bunurilor asociate | 787.6 | 864.0 | 839.8 | 1,023.3 | 1,128.1 |
| Scutire a furnizării de bunuri și servicii în cantinele instituțiilor de învățământ și medicale | - | - | - | - | - |
| Scutire de TVA a serviciilor financiare bazate pe comisioane și pe marjă | -2.2 | -2.0 | -2.1 | -2.5 | -2.4 |
| Scutire de TVA a serviciilor poștale | 20.3 | 22.3 | 21.6 | 26.4 | 29.2 |
| Scutire de TVA pentru jocurile de noroc și serviciile de jocuri de noroc | 41.5 | 48.0 | 45.5 | 56.3 | 64.1 |
| Scutire de TVA pentru serviciile de înmormântare și cremare a cadavrelor umane și de animale | 5.5 | 6.1 | 5.9 | 7.2 | 8.0 |
| Scutire de TVA pentru servicii comunale pentru publicul larg, închiriere locuință, alimentare cu apă, canalizare, încălzire, salubritate, ascensoare | 113.3 | 124.7 | 121.0 | 147.6 | 163.0 |
| Scutire a prestării de servicii editoriale de cărți și publicații periodice, precum și a serviciilor de publicare, a serviciilor de drepturi de autor și a altor drepturi conexe  | 98.9 | 108.4 | 105.4 | 128.4 | 141.6 |
| Scutire a activelor fixe utilizate ca contribuții la capitalul propriu al întreprinderilor | - | - | - | - | - |
| Scutire a prestării de servicii efectuate de entități care își desfășoară activitatea în domeniul științei și tehnologiilor inovaționale | 1.6 | 1.8 | 1.8 | 2.2 | 2.4 |
| Scutire a furnizării de aeronave, elicoptere și trenuri pentru transportul de pasageri și a serviciilor de leasing aferente | - | - | - | - | - |
| Scutire a prestării de servicii medicale aeriene | - | - | - | - | - |
| Scutire a livrării (și importului) de mostre a căror valoare nu depășește 22.000 MDL | - | - | - | - | - |
| Scutire a livrării (și importului) de tractoare și alte mașini agricole, cu condiția ca acestea să nu fie închiriate sau comercializate în leasing timp de 3 ani de la data importului sau achiziției | - | - | - | - | - |
| Scutire a livrării de bunuri și servicii fără plată pentru promovarea comerțului în valoare de 0,5% din venitul din vânzările pentru anul precedent | - | - | - | - | - |
| Scutire a proprietății transferate ca urmare a reorganizării întreprinderii | - | - | - | - | - |
| Venitul total ratat din taxa pe valoarea adăugată | 4,290.7 | 4,761.0 | 4,586.2 | 5,672.6 | 6,321.0 |
| Venitul total ratat din taxa pe valoarea adăugată ca % din PIB | 2.2% | 2.3% | 2.2% | 2.4% | 2.5% |
| Aspecte din Memorandum: |  |  |  |  |  |
| PIB (milioane MDL)  | 192,509 | 210,378 | 205,432 | 232,500 | 255,600 |
| Creșterea PIB-ului | - | 9.3% | -2.4% | 13.2% | 9.9% |

Note:

(1) Costurile estimate sunt în milioane MDL

(2) Proiecțiile bazate pe PIB sunt evidențiate cu gri.

## TRAIECTORIA PENTRU VIITOR

Pe măsură dezvoltării experienței și capacităților de evaluare și raportare cu privire la CF, evaluarea CF și a altor instrumente fiscale cheie în cadrul MF va avansa. Pe termen scurt și mediu, evaluarea CF va fi extinsă pentru a include accizele, iar dacă vor exista date – și impozitele pe bunurile imobile. În plus, metodele de estimare pentru IVPF, IVPJ și TVA vor fi perfecționate, încercând o analiză mai detaliată, cum ar fi identificarea sectoarelor economice, care beneficiază cel mai mult de măsurile de reducere a impozitelor și taxelor. Dacă datele din declarația fiscală vor permite, analiza viitoare va căuta, de asemenea, să analizeze efectele distribuționale importante ale cheltuielilor fiscale.

Unul dintre obiectivele cheie ale raportării CF este îmbunătățirea transparenței managementului fiscal și executarea de analize relevante pentru a informa procesul decizional și legislativ. Un alt avantaj al estimării regulate a CF este că în acest mod se creează implicit un catalog de măsuri potențiale, care pot fi utilizate pentru a spori veniturile atunci când este necesar. Din aceste motive, MF se va angaja să asigure integritatea estimărilor. Este important ca MF să fie responsabil pentru delimitarea sau definirea devierilor măsurilor fiscale de la sistemul de referință, așa cum este definit în RECF. În plus, disponibilitatea datelor este esențială pentru acest exercițiu, iar organizarea și furnizarea datelor de către instituțiile cheie ar trebui să fie bine documentate și obligatorii din punct de vedere juridic. MF ar trebui să continue să supravegheze legislația, care implică introducerea CFUn sistem bine administrat de CF, cu o supraveghere atentă, joacă un rol important în promovarea transparenței fiscale și a controlului managementului finanțelor publice.

În ceea ce privește costurile veniturilor ratate, lucrările analitice viitoare pot presupune, de asemenea, adoptarea unei abordări mai detaliate a raportării veniturilor ratate pe CF individuale — declarațiile fiscale pot necesita o detaliere suplimentară pentru a capta asemenea CF, care se estimează mai dificil. RECF ar putea include în viitor un clasament al costurilor pentru CF individuale. În calea spre o evaluare de bază a CF, poate fi util, pe termen mediu, de a începe captarea calitativă și cantitativă a costurilor administrative și de conformare legate de CF, în special în domeniile, în care SFS se confruntă cu provocări în ceea ce privește resursele și capacitatea de monitorizare și administrare a criteriilor de calificare a stimulentelor. Acest lucru ar putea ajuta la proiectarea viitoarelor CF pentru a reduce riscul pierderii veniturilor.

## ReferINȚE

Coady, D., Parry, I., Sears, L. and Chang, B., (2015), [How Large Are Global Energy Subsidies?](https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2015/wp15105.pdf) (Cât de mari sunt subsidiile globale la energie?), IMF Working Paper 15/105, International Monetary Fund, Washington, DC.

Heady, C. and Mansour, M. (2019), [Tax Expenditure Reporting and Its Use in Fiscal Management. A Guide for Developing Economies](https://www.imf.org/en/Publications/Fiscal-Affairs-Department-How-To-Notes/Issues/2019/03/27/Tax-Expenditure-Reporting-and-Its-Use-in-Fiscal-Management-A-Guide-for-Developing-Economies-46676) (Raportarea cheltuielilor fiscale și utilizarea raportării în managementul fiscal. Ghid pentru economiile în curs de dezvoltare), How To Note, International Monetary Fund, Washington, D.C.

EC (2014), [Tax expenditures in direct taxation in EU Member States](https://ec.europa.eu/economy_finance/publications/occasional_paper/2014/pdf/ocp207_en.pdf) (Cheltuieli fiscale în impozitarea directă în statele membre ale UE), Occasional Papers 207, December 2014, European Commission, Belgium.

IMF (2015), Options for Low Income Countries’ Effective and Efficient Use of Tax Incentives for Investment, a [Report](https://www.imf.org/external/np/g20/pdf/101515.pdf) by Staff and an accompanying [Background Document](https://www.imf.org/external/np/g20/pdf/101515a.pdf) (Opțiuni pentru utilizarea eficientă și eficace de către țările cu venituri mici a stimulentelor fiscale pentru investiții, un raport al personalului FMI și un document de bază însoțitor), International Monetary Fund, Washington, D.C.

IMF (2022), Republic of Moldova, Staff Report for the 2021 Article IV Consultation and Requests for an Arrangement Under the Extended Fund Facility and an Arrangement Under the Extended Credit Facility (Republica Moldova, Raportul personalului FMI pentru anul 2021. Consultări privind articolul IV și cererile pentru un aranjament în cadrul Facilității extinse de creditare și un acord în cadrul Facilității extinse de creditare), IMF Country Report No. 22/1, January 2022, International Monetary Fund, Washington, D.C.

OECD (2010) [Tax Expenditures in OECD Countries](http://www.oecd.org/gov/budgeting/taxexpendituresinoecdcountries-oecdpublication.htm) (Cheltuielile fiscale în țările OCDE,), OECD Publishing, Paris, France.

Redonda, A. and Neubig, T., (2018), [Assessing Tax Expenditure Reporting in G20 and OECD Economies](https://www.cepweb.org/wp-content/uploads/2018/11/Redonda-and-Neubig-2018.-Assessing-Tax-Expenditure-Reporting.pdf) (Evaluarea raportării cheltuielilor fiscale în economiile G20 și OCDE), November 2018, Discussion Note 2018/3, Council on Economic Policies.

## ANEXA 1: FIȘE REZUMATive privind CHELTUIELIle FISCALE legate de ivpf

|  |
| --- |
| **1. Scutire de impozit a pensiei de stat primite** |
| **Descriere** | Sursele neimpozabile de venit sunt o redevență primită cu titlu de drepturi de asigurări sociale de la bugetul asigurărilor sociale de stat și drepturi de asistență socială plătite din bugetul de stat, inclusiv plățile primite în baza tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte; sume de asigurare și compensații primite în cadrul contractelor de asigurare și coasigurare. Spre deosebire de pensiile de stat, pensiile primite de la fondurile de pensii nestatale (interne și străine) sunt impozabile. Contribuțiile la fondurile de pensii de stat sunt deductibile (CF, art. 36) în mod similar cu contribuțiile la fondurile de pensii nestatale, atât interne, cât și străine (CF, art. 66‐67). |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Contribuabilii IVPF care primesc pensii publice |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit pe venit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | *Bugetul asigurărilor sociale de stat*. Pensia primită de un fost angajat de la bugetul asigurărilor sociale de stat este scutită de impozit. Contribuțiile la pensie către bugetul asigurărilor sociale de stat sunt integral deductibile. Aceasta este o scutire structurală de impozit, de care beneficiază subgrupul de beneficiari ai pensiilor de stat. |
| **Referință la legislație** | Codul fiscal (CF), art. 20(a) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2006 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Instituțiile publice care efectuează transferuri |
| **Metodă de estimare** | Estimarea cheltuielilor bugetare |
| **Numărul de beneficiari** | Numărul total de beneficiari – 672 122 beneficiariNumărul total de beneficiari care încă lucrează – 174 757 beneficiariBeneficiari care au primit pensie mai mică de 2 000 MDL – 610 191 beneficiariBeneficiari care au primit pensie mai mică de 2 000 MDL, dar încă lucrează – 158 654 beneficiariBeneficiari care au primit pensie mai mare de 2 000 MDL – 61 931 beneficiariBeneficiari care au primit pensie mai mare de 2 000 MDL, dar încă lucrează – 16 103 beneficiari |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | 397.3 | *388.0* | *439.1* | *482.7* |

|  |
| --- |
| **2. Scutire de impozit a plăților asigurării de stat și subvențiilor de stat** |
| **Descriere** | Sunt scutite de impozitul pe venit plățile de transfer a remunerării pentru incapacitatea de muncă și pentru persoanele insuficient asigurate și cele vulnerabile din punct de vedere social. De regulă, anuitățile, cu excepția beneficiilor de asigurări sociale, și subvențiilor de stat sunt considerate venituri impozabile în scopurile IVPF. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Plătitorii IVPF primesc despăgubiri pentru incapacitatea de muncă sau asigurarea insuficientă și vulnerabilitatea socială. |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit pe venit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Este o scutire structurală sau o cheltuială fiscală, de care beneficiază subgrupul de beneficiari ai compensațiilor pentru incapacitatea de muncă sau a celor cu asigurare insuficientă și, prin urmare, a celor cu vulnerabilitate socială. |
| **Referință la legislație** | CF, art. 20 b), c) și h) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: b) – 2005 c) – 1998 h) - 1998 | Data expirării: -- |
| **Surse de date** | Instituțiile publice care efectuează transferurile |
| **Metodă de estimare** | Declarații bugetare privind subvențiile sociale pentru grupurile social vulnerabile |
| **Numărul de beneficiari** | În anul 2019, suma totală a beneficiarilor a fost de 906 592 beneficiariValoarea medie a compensațiilor este de 726 MDL, suma totală a compensației fiind 7 904,8 milioane MDLAstfel, având in vedere ca sumele sunt mici si nu depășesc mărimea scutirii personale, care face parte din sistemul de referință, respectiv nu are impact asupra bugetului |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 652.3 | 705.3 | *688.7* | *779.5* | *856.9* |

|  |
| --- |
| **3. Subvenție de stat neimpozabilă pentru proprietarii primei locuințe în cadrul programului de stat „Prima casă”.** |
| **Descriere** | Proprietarii primesc o subvenție de stat pentru prima locuință de la bugetul de stat în calitate de beneficiari ai programului de stat „Prima casă”, stabilit de Guvern. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Proprietarii primei locuințe |
| **Tipul de măsură** | Scutirea de impozit prevăzută de lege pentru un grant sau o subvenție de stat |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Toate subvențiile sau granturile plătite din bugetul de stat constituie venituri ale beneficiarului și în cadrul conceptului de venit global ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile de venit combinate ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an; prin urmare, neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(d5) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2018 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date bugetare privind granturile totale plătite beneficiarilor calificați |
| **Metodă de estimare** | Estimarea cheltuielilor bugetare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | 1.01 | 2.96 | 6.2 | *6.8* |

|  |
| --- |
| **4. Toate plățile de beneficii secundare de către angajator, cum ar fi mesele etc., sunt scutite de impozit** |
| **Descriere** | Toate plățile efectuate de angajator în beneficiul angajaților săi în conformitate cu art. 24 (19)-(20), care fac parte din pachetul salarial al angajatului sunt scutite de impozit. Acestea includ beneficii precum transportul angajaților, mâncare, studii profesionale, programe de formare tehnică. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Angajații care beneficiază de beneficiile secundare susmenționate plătite de angajatori |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Toate beneficiile secundare constituie venituri ale angajatului conform conceptului de venit global. Acestea ar trebui să atragă IVPF la rata forfetară de 12% dacă fluxurile de venit combinate ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 lei pe an. Prin urmare, neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. De asemenea, deoarece angajatorii pot deduce aceste transferuri către angajații lor ca cheltuieli, principiul simetriei susține că acestea ar trebui să fie impozitate din contul părții beneficiare. |
| **Referință la legislație** | Art. 24(d6) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2018 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **5. Scutire de impozit a burselor pentru elevi, studenți și studenți postuniversitari** |
| **Descriere** | Toate bursele pentru elevi, studenți și studenți postuniversitari sau studenții entităților postuniversitare de specialitate sunt scutite de impozite. Acest lucru se aplică în raport cu instituțiile de învățământ de stat sau private conform legislației învățământului, pentru bursele stabilite de aceste instituții de învățământ, precum și burselor acordate de organizațiile caritabile, cu excepția plăților pentru activitatea didactică sau de cercetare, alocațiilor unice acordate tinerilor specialiști angajați în mediul rural conform repartizării lor. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Beneficiarii burselor descrise mai sus. |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Toate plățile constituie venituri ale beneficiarilor de burse în cadrul conceptului de venit global. Ele ar trebui să atragă IVPF la rata forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare, neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(e) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele bugetului de stat |
| **Metodă de estimare** | Estimarea cheltuielilor bugetare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 112. 1 | 247. 2 | 252. 2 | *285.4* | *313.8* |

|  |
| --- |
| **6. Scutire de impozit a averii primite ca donație sau moștenire** |
| **Descriere** | Este scutită de IVPF averea primită de persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova cu titlu de donație sau moștenire, cu excepția donațiilor efectuate conform art. 90¹ para (3¹); |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Beneficiarul donației sau moștenirii |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul conceptului de venit global, aceste transferuri//plăți constituie venituri ale persoanelor care primesc averea. Ele ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare, neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(i) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **7. Scutire de impozit a transferurilor gratuite de proprietate, inclusiv a banilor, de la guvern sau autoritățile competente** |
| **Descriere** | Aceasta este o scutire de impozit a veniturilor din transferul gratuit de proprietate, inclusiv mijloace bănești, conform hotărârii Guvernului sau autorităților competente ale administrației publice locale. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Beneficiarii plăților gratuite |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul conceptului de venit global, aceste transferuri/plăți constituie venituri ale persoanelor care primesc transferurile. Ele ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare, neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20 (j) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2007 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **8. Scutire de impozit a sumelor primite de către donatorii de sânge de la instituțiile medicale de stat** |
| **Descriere** | Sumele primite de donatorii de sânge de la instituțiile medicale de stat sunt scutite de impozite. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Donatorii de sânge |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, venitul generat ar trebui să atragă IVPF la rata forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare, neimpozitarea compensației pentru sângele donat constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(o) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **9. Câștiguri și premii din jocurile de noroc** |
| **Descriere** | Scutiri de impozitul pe venit a* câștigurilor din loterie și/sau pariuri sportive în partea în care valoarea fiecărui câștig nu depășește 1% din scutirea personală stabilită la art. 33 alin. (1);
* câștigurilor din campanii promoționale in partea in care valoarea fiecărui câștig nu depășește cuantumul scutirii personale prevăzute la art. 33 alin. (1).
 |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Participanții care primesc câștiguri |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Aceasta este o scutire de impozit nestructurală |
| **Referință la legislație** | Art. 20 (p.1) (p.2) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: p.1 – 2006 p.2 - 2018 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **10. Scutire de impozit a ajutorului material primit de persoane fizice din fondurile de rezervă ale Guvernului Republicii Moldova** |
| **Descriere** | Aceasta include scutirea de impozit a ajutorului material primit de persoane fizice din fondurile de rezervă ale Guvernului, ale autorităților administrației publice locale, din Fondul de sprijin social și din partea sindicatelor în conformitate cu reglementările care prevăd acordarea unor astfel de ajutoare. În cazul ajutoarelor materiale acordate de sindicate, limita neimpozabilă reprezintă un salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de Guvern, pe salariat pe an, cu excepția ajutorului acordat în caz de deces și/sau boală a salariatului sau a rudelor acestuia si/sau a rudelor soțului/soției de gradul I. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Beneficiarii ajutorului material |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege. |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul conceptului de venit global, aceste transferuri/plăți de „ajutor material” constituie venituri ale persoanelor care primesc ajutor material. Ele ar trebui să atragă IVPF la rata forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20 (r) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2001 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **11. Scutire de impozit a asistenței financiare primite de sportivi din partea Comitetului Olimpic Internațional** |
| **Descriere** | Există o scutire de impozit a asistenței financiare primite de sportivi și antrenori din partea Comitetului Olimpic Internațional, a premiilor obținute de sportivi, antrenori și tehnicieni la competițiile sportive internaționale, a burselor sportive și a indemnizațiilor acordate loturilor naționale pentru pregătirea și participarea la competițiile internaționale oficiale.  |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Sportivii și antrenorii din categoriile enumerate mai sus. |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul conceptului de venit global, transferurile/plățile de „asistență financiară” constituie venituri ale persoanelor care primesc aceste transferuri. Ele ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20 (s) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2001 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **12. Scutire de impozit a recompenselor primite din partea Republicii Moldova** |
| **Descriere** | Există scutire de impozit pentru primirea premiului național al Republicii Moldova în literatură, artă, arhitectură, știință și tehnologie, precum și premii pentru elevi și profesori activi, plătite în sumele stabilite prin actele normative în vigoare, pentru rezultate deosebite obținute la olimpiade și concursuri raionale, orașe, municipale, zonale, republicane, regionale și internaționale. Suma recompensei este de 100 000 lei (Hotărârea Guvernului Nr. 504/2018) |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Beneficiarii premiilor naționale |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul conceptului de venit global, valoarea financiară a premiilor naționale constituie venituri proprii ale persoanelor care primesc premiul național. Acestea ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20 (u) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2001 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele bugetului de stat |
| **Metodă de estimare** | Estimarea cheltuielilor bugetare |
| **Numărul de beneficiari** | 2018 – 10 beneficiari2019 – 10 beneficiari2020 – 30 beneficiari2021 – 7 beneficiari |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 0.12 | 0.12 | 0.36 | 0.084 | *0.1* |

|  |
| --- |
| **13. Scutire de impozit a remunerării acordate gospodăriilor casnice pentru participarea la anchete de către organele de statistică** |
| **Descriere** | Există o scutire de impozit pentru remunerarea acordată membrilor gospodăriilor casnice (familiilor) pentru participarea la anchetele selective efectuate de organele de statistică. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Gospodăriile casnice care participă în anchete selective |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege  |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul conceptului de venit global, remunerarea plătită pentru munca de anchetă statistică constituie venituri proprii ale gospodăriilor casnice/contribuabililor, care participă la anchetă. Acestea ar trebui să atragă IVPF la rata forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(w) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2002 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **14. Scutire de impozit pentru veniturile realizate din livrarea de materii prime secundare** |
| **Descriere** | Există o scutire de impozit pentru veniturile primite de persoanele fizice, excluzând întreprinzătorii individuali și gospodăriile agricole (de fermier), provenite din livrarea de materii prime secundare, inclusiv deșeuri și resturi de hârtie și carton, cauciuc, plastic și deșeuri de sticlă (cioburi de sticlă). ), metale feroase și neferoase, deșeuri industriale care conțin metale sau aliajele acestora și a ambalaje returnabile, precum și acumulatoarele electrice uzate. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Comercianți activi în comerțul de reciclare și livrare de materii prime secundare. |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, venitul generat ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Neimpozitarea venitului generat [de afaceri] constituie, prin urmare, o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20 (y) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2012 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **15. Scutire de impozit a veniturilor generate din vânzarea plantelor naturale, producției horticole și din creșterea animalelor** |
| **Descriere** | Există o scutire pentru veniturile realizate de persoanele fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și gospodăriilor agricole (de fermier), din vânzarea producției naturale vegetale și horticole și a producției zootehnice în formă naturală, în masă vie și sacrificată către o altă persoană fizică, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor casnice (de fermier). |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Persoanele fizice, care vând produse din gospodăriile lor |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, venitul generat ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Neimpozitarea venitului generat [de afaceri] constituie, prin urmare, o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(y1) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2004 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **16. Scutire de impozit a veniturilor primite de persoane fizice pentru livrarea laptelui** |
| **Descriere** | Există o scutire pentru veniturile primite de persoanele fizice, cu excepția antreprenorilor individuali și a gospodăriilor agricole, din livrarea laptelui natural. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Persoane, care livrează lapte (afaceri de scară mică) |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, venitul generat ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare, neimpozitarea venitului generat constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(y2) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2014 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |
| **17. Scutire de impozit a indemnizațiilor monetare pentru militari** |
| **Descriere** | Există o scutire de impozit a alocațiilor în bani acordate militarilor, elevilor și cursanților (studenților) instituțiilor militare de învățământ și ai instituției de învățământ superior cu statut de unitate specială mare. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Beneficiarii acestor alocații monetare. |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, transferurile sau granturile ar trebui să atragă IVPF la o cotă forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Neimpozitarea acestor sporuri de venit constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20 (z5) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2006 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **18. Scutire de impozit au redevențelor pentru persoanele cu vârsta de 60 de ani și peste în domeniul artei, științei și literaturii** |
| **Descriere** | Există o scutire de impozit a veniturilor sub formă de redevențe pentru persoanele cu vârsta de 60 de ani și peste în domeniul literaturii, artei și științei. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Persoanele cu vârsta de 60 de ani și peste care primesc redevențe. |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege. |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, acumularea veniturilor din orice sursă ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Neimpozitarea acestor sporuri de venit constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(z11) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2014 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **19. Scutire de impozit a indemnizațiilor primite ca compensație pentru munca prestată în ziua alegerilor** |
| **Descriere** | Există o scutire de impozit pentru veniturile obținute sub formă de indemnizație pentru munca prestată în ziua alegerilor, plătită membrilor consiliilor electorale de circumscripție, membrilor birourilor electorale ale secțiilor de votare și funcționarilor din secțiile, consiliile și birourile respective.. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Lucrătorii și funcționarii electorali. |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, creșterea veniturilor din orice sursă sau orice remunerare pentru munca prestată ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Neimpozitarea acestor sporuri de venit constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(z14) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2018 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **20. Scutire de impozit a plaților suportate de beneficiarul lucrărilor pentru alimentație** |
| **Descriere** | Există o scutire de impozit pentru plățile suportate de beneficiarii lucrărilor pentru hrana și transportul zilierilor, în cuantumul stabilit de guvern. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Beneficiarii lucrărilor pentru alimentație. |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, creșterea veniturilor din orice sursă sau orice recompensă pentru munca prestată ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Neimpozitarea acestor sporuri de venit sau beneficii în natură constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(z15) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2020 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **21. Deducere pentru a încuraja elaborarea programelor de software (programelor de TI)** |
| **Descriere** | Se oferă o deducere în valoarea egală cu două salarii medii lunare la nivel național prognozate pentru anul fiscal respectiv. Aceasta nu este aplicabilă pentru rezidenții parcurilor de TI; acesta este un stimulent nestructural. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Companiile rezidente ale parcurilor de TI sau antreprenorii  |
| **Tipul de măsură** | O alocație |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Aceasta se oferă pentru a încuraja prin sistemul fiscal un mic subgrup de contribuabili în vederea stimulării angajării în sectorul de TI și pentru a stimula dezvoltarea tehnologiilor informaționale. Nu este o practică standard de a spori deducerea pentru cheltuieli legitime de afaceri în acest fel; prin urmare, este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Legea Nr. 1164‐XIII din 24 aprilie 1997, Art. 24 para. (21) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul  | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **22. Scutire de impozit a veniturilor din vinderea/cedarea reședinței primare** |
| **Descriere** | Venitul din cedarea/vinderea reședinței primare sau a locuinței de bază a contribuabilului este scutit de impozit (câștig de capital). Este considerată reședința principală dacă contribuabilul individual a deținut-o timp de cel puțin 3 ani înainte de a o vinde și a fost reședința contribuabilului în acea perioadă. Se aplică o cotă de includere de 50 la sută pentru câștigurile de capital. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Proprietarii de locuințe, care cedează locuința de bază sau locul primar de trai. |
| **Tipul de măsură** | Reducere legală de impozit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, venitul generat ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare, neimpozitarea venitului realizat din vânzarea locuinței constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(y3) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: 2017 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **23. Impozitul pe câștigul de capital cu rata de includere de 50% a câștigurilor de capital realizate de persoane fizice** |
| **Descriere** | Un stimulent nestructural care impozitează doar jumătate din câștigurile realizate pe durata unei perioade fiscale. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Persoane fizice care realizează câștiguri de capital |
| **Tipul de măsură** | Scutirea veniturilor |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, venitul generat ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. O povară fiscală mai ușoară legală asupra veniturilor generate din vânzarea unei locuințe constituie, prin urmare, o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 40 al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **24. Scutirea de impozit a prestațiilor în natură: bonuri de mâncare** |
| **Descriere** | Bonurile de mâncare emise de angajator în favoarea angajaților săi, care pot fi folosite pentru cumpărarea alimentelor, nu sunt considerate beneficii în natură, cu condiția ca valoarea acestora să nu depășească 45 MDL pe zi. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Beneficiarii bonurilor de mâncare |
| **Tipul de măsură** | Scutire legală de impozit pe venit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În principiu, beneficiile în natură sunt impozabile ca venituri din muncă (Art. 18 al CF). Beneficiile în natură sunt evaluate la prețurile de piață la data primirii acestora. Beneficiile în natură includ plăți efectuate pentru a acoperi cheltuielile personale ale angajatului, renunțarea la datoriile angajatului de către angajator, plăți suplimentare pentru cazare oferite de angajator, beneficiul unui împrumut cu dobândă redusă acordat de angajator, cu excepția împrumuturilor acordate către angajat la rata obișnuită de piață, cheltuielile angajatorului cu privire la utilizarea personală a bunurilor sale de către angajat etc. |
| **Referință la legislație** | Art. 19 al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: 2017 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Informație de la emițătorii bonurilor de mâncare |
| **Metodă de estimare** | Calcule directe |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | 39.5 | *38.6* | *43.7* | *48.0* |

|  |
| --- |
| **25. Venituri din chirii realizate de persoanele fizice impozitate la cotă redusă** |
| **Descriere** | Persoanele fizice, supuse impozitării, care nu desfășoară activitate de întreprinzător și transmit bunurile imobile aflate în posesie și/sau în folosință (închiriere, arendare, uzucapiune, superficie[[21]](#footnote-22)) altor persoane fizice plătesc impozit în cuantum de 7% din valoarea lunară a contractului. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Persoanele fizice care transmit imobile în folosință |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, venitul generat ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. O povară fiscală mai ușoară legiferată asupra chiriilor constituie, prin urmare, o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 90 para 34 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul:  | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **26. Dobânzi câștigate de persoane fizice impozitate la cotă redusă** |
| **Descriere** | Băncile, asociațiile de economii și împrumut, precum și emitenții de valori mobiliare corporative rețin un impozit de 3% din dobânda plătită persoanelor fizice rezidente. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Persoane fizice, care primesc dobândă din economii |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, venitul generat ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. Prin urmare, o povară fiscală mai ușoară legitimă asupra dobânzilor câștigate de persoane fizice constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 90 para 37 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2021 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | *—* |

|  |
| --- |
| **27. Deducere personală de 2% din impozitul pe venit anual datorat** |
| **Descriere** | Persoanele fizice pot deduce contribuțiile de caritate și de sponsorizare făcute entităților eligibile. Această deducere nu poate depăși 2% din obligația anuală spre plată a impozitului pe venit. Lista entităților eligibile pentru fiecare an este făcută publică anual de către Agenția Serviciilor Publice. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Donatori ai fondurilor donate organizațiilor caritabile |
| **Tipul de măsură** | Deducere a datoriei fiscale |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Printr-o deducere determinată individual până la un anumit plafon, o persoană își poate reduce obligația fiscală, reducând astfel intenționat povara fiscală datorată inițial pentru veniturile respective. |
| **Referință la legislație** | Art. 152  |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2014 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Declarații fiscale |
| **Metodă de estimare** |  |
| **Numărul de beneficiari** | 2019 - 504 beneficiari2020 – 534 beneficiari2021 – 651 beneficiari |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | 0.7 | 5.6 | 8.9 | *9.8* |

|  |
| --- |
| **28. Alocație personală majorată pe viață în caz de boală sau invaliditate** |
| **Descriere** | Îndemnizația a fost în valoare de 30 000 lei pentru anii 2019 – 2021 și de 31 500 lei pentru anul 2022) și ea se aplică în caz de boală, invaliditate sau persoanelor al căror copil sau soț/soție a decedați sau a fost rănit în apărarea statului. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Contribuabilii cu dizabilități ca urmare a apărării statului |
| **Tipul de măsură** | Deducere din venitul impozabil |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, venitul generat ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. O povară fiscală mai ușoară legitimă asupra veniturilor persoanelor cu boli sau dizabilități de lungă durată constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 35 para (2) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Declarații fiscale |
| **Metodă de estimare** | Microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | 31.2 | *35.3* | *38.8* |

|  |
| --- |
| **29. Indemnizație majorată pentru soț/soție** |
| **Descriere** | O indemnizație pentru anii 2019 -2020 în cuantum de 18.000 lei; pentru anul 2021 -18.900 lei și pentru anul 2022 – 19.800 lei e aplicabilă în caz de boală, invaliditate sau pentru persoanele al căror soț/soție a decedat sau a fost rănit în apărarea statului. Îndemnizația se aplică numai dacă soțul/soția nu beneficiază de scutire personală. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** |  |
| **Tipul de măsură** | Deducere din venitul impozabil |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, venitul generat ar trebui să atragă IVPF la cota forfetară de 12% dacă fluxurile combinate de venit ale persoanei depășesc scutirea personală de bază de 27.000 MDL pe an. O povară fiscală mai ușoară legală pentru soții supraviețuitori sau soții cu boală sau dizabilitate constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 34 para. 2 al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Declarații fiscale |
| **Metodă de estimare** | Microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | 11.9 | *13.5* | *14.8* |

|  |
| --- |
| **30. Alocație pentru copii și alte persoane aflate la întreținere** |
| **Descriere** | O indemnizație în valoare de 3 000 MDL pentru perioada 2019-2020; 4 500 MDL în 2021 și 9 000 MDL în 2022 se acordă pentru fiecare copil și alte persoane aflate la întreținerea contribuabilului |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Contribuabili cu un copil(copii) și persoane aflate la întreținere |
| **Tipul de măsură** | Deducere a venitului impozabil |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Prin accesarea acestei alocații suplimentare cu o sumă plafonată, persoana fizică cu copii sau persoane aflate la întreținere își poate reduce obligația fiscală, într-o măsură mai mare decât contribuabilii fără copii sau persoane la întreținere, aceasta traducându-se într-o povară fiscală mai mică decât în regimul standard de IVPF. Aceasta este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 35 al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Declarații fiscale |
| **Metodă de estimare** | Microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | 131.8 | *149.2* | *163.9* |

|  |
| --- |
| **31. Alocație majorată pentru copii cu dizabilități și alte persoane cu dizabilități aflate la întreținere**  |
| **Descriere** | O indemnizație de 18 000 MDL pentru 2019-2020; 18 900 MDL – pentru 2021 și 19 800 MDL pentru 2022 se acordă pentru fiecare copil și orice altă persoană aflată la întreținere cu dizabilități din cauza unei boli congenitale sau a unei boli din copilărie, persoanelor cu dizabilități grave și severe. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPF |
| **Beneficiari** | Contribuabili cu un copil(copii) și persoane aflate la întreținere cu dizabilități |
| **Tipul de măsură** | Deducere a venitului impozabil |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Prin accesarea acestei indemnizații suplimentare cu o sumă plafonată, o persoană cu copii sau persoane aflate în întreținere cu dizabilități își poate reduce obligația fiscală, într-o măsură mai mare decât contribuabilii fără copii sau persoane aflate la întreținere cu dizabilități, ceea ce se traduce într-o povară fiscală mai mică decât în regimul standard de IVPF. Aceasta este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 35 al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Declarații fiscale |
| **Metodă de estimare** | Microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | 16.6 | *18.8* | *20.7* |

## ANEXA 2: FIȘE REZUMATIVE PRIVIND CHELTUIELIE FISCALE LEGATE DE iVPJ

|  |
| --- |
| **1. Scutire de impozit a autorităților din învățământul privat** |
| **Descriere** | Scutirea de impozit pe venit pentru instituțiile de învățământ public este considerată tratament de referință, fără a aduce atingere prevederilor art. 51, în timp ce scutirea de impozit pe venit a veniturilor instituțiilor de învățământ private rezultate din procesul de învățământ în conformitate cu Codul Educației și este o cheltuială fiscală. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Instituții de învățământ conduse și administrate privat. |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozitul pe venit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Scutirea de impozit prevăzută de lege reprezintă o abatere de la tratamentul fiscal de referință, prin care venitul impozabil atrage IVPJ la cota de 12%. Scutirea este, prin urmare, o cheltuială fiscală.  |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 513 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: 2012 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date privind impozitul din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 33.1 | *33.1* | *31.6* | *36.5* | *40.7* |

Notă: Scutirea de impozitul pe venit al autorităților publice și al instituțiilor publice, așa cum este stipulată în Art. 51 din Codul Fiscal (IVPJ), este un element al sistemului de referință al IVPJ.

|  |
| --- |
| **2. Scutire de impozit a Administrației Zonelor Economice Libere (ZEL-urilor)** |
| **Descriere** | Sursele financiare ale administrației ZEL-urilor conform prevederilor art. 5 alin. (4) din Legea Nr. 440-XV din 27 iulie 2001, privind ZEL-urile sunt scutite de impozit. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Administrația zonelor economice libere |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozitul pe venit. |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Scutirea de impozit prevăzută de lege reprezintă o abatere de la tratamentul fiscal de referință, prin care venitul impozabil ar atrage IVPJ la cota de 12%. Scutirea este, prin urmare, o cheltuială fiscală.  |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 512 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: 2012 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 0.6 | *0.6* | *0.6* | *0.7* | *0.3* |

|  |
| --- |
| **3. Impozitul pe administrația Parcurilor de TI** |
| **Descriere** | Sursele de venit ale administrației parcurilor de tehnologii informaționale prevăzute în art. 6 alin. (3) din Legea Nr. 77/2016 privind parcurile de tehnologii informaționale sunt scutite de impozitul pe venit. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Administrația parcurilor de TI. |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege. |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Scutirea de impozit este o abatere de la tratamentul fiscal de referință, în care caz venitul impozabil ar atrage IVPJ la cota legală de 12%. Scutirea este, prin urmare, o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 514 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: 2022 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 0 | *0* | *0* | *0* | *0* |

|  |
| --- |
| **4. Scutire de impozit a organizațiilor necomerciale (ONC-urilor)** |
| **Descriere** | Organizațiile necomerciale (organizațiile non-profit) sunt scutite de impozitul pe venit dacă îndeplinesc următoarele cerințe:a) sunt înregistrate sau constituite în condițiile legii și desfășoară activitate în conformitate cu scopurile prevăzute în statut, regulament sau alt act constitutiv;a¹) activitatea lor economică prevăzută în statut, regulament sau alt act constitutiv corespunde obiectivelor și scopurilor prevăzute în statut, regulament sau alt act constitutiv și rezultă direct din acestea;b) statutul, regulamentul sau alt act constitutiv indică interzicerea distribuirii fondurilor cu destinație specială, a altor mijloace și venituri rezultate din activitatea sau proprietatea statutară - între fondatori și membrii organizației sau între angajații acesteia, inclusiv în procesul de reorganizare și lichidare a organizației nonprofit;c) fondurile cu destinație specială, alte fonduri și venituri obținute din activitatea statutară, proprietate a organizației sunt utilizate în condițiile prevăzute de statut, regulament sau alt act constitutiv;d) nu utilizează fondurile cu destinație specială, alte fonduri și venituri obținute din activitatea statutară sau bunurile - în interesul unui fondator sau membru al organizației ori în interesul unui angajat, cu excepția plăților salariale sau a altor plăți reglementate de legislația muncii, îndreptate în favoarea acesteia;e) nu sprijină partide politice, blocuri electorale sau candidați la funcții în autoritățile publice și nu utilizează mijloacele cu destinație specială, alte mijloace și venituri obținute din activitatea statutară sau patrimonială pentru finanțarea acestora. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Organizațiile necomerciale |
| **Tipul de măsură** | Scutire legală de impozit pe venit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Scutirea de impozit este o deviere de la tratamentul fiscal de referință, în care caz venitul impozabil ar atrage IVPJ la cota legală de 12%. Scutirea este, prin urmare, o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 52 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din ONG17 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 0.6 | *0.6* | *0.6* | *0.7* | *0.8* |

|  |
| --- |
| **5. Scutirea de impozit a veniturilor organizațiilor necomerciale și a cultelor religioase** |
| **Descriere** | Există o scutire de impozit pentru veniturile primite de organizațiile necomerciale, cultele religioase și părțile lor constitutive conform legii ca urmare a desemnării procentuale. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Organizațiile necomerciale și cultele religioase |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Conform conceptului de venit global, acumularea veniturilor din orice sursă ar trebui să atragă IVPJ la cota de 12%. Neimpozitarea acestor sporuri de venit constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 20(z13) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2014 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din ONG17 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 0.3 | *0.3* | *0.3* | *0.3* | *0.3* |

|  |
| --- |
| **6. Scutire de impozit a veniturilor generate de societățile nevăzătorilor, surzilor și persoanelor cu dizabilități** |
| **Descriere** | Întreprinderile create în vederea realizării scopurilor statutare ale societăților nevăzătorilor, surzilor și persoanelor cu dezabilități sunt scutite de impozitul pe venit. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Întreprinderile create de societățile nevăzătorilor, surzilor și persoanelor cu dezabilități |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozitul pe venit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Scutirea de impozit prevăzută de lege reprezintă o abatere de la tratamentul fiscal de referință, în care caz venitul impozabil ar atrage IVPJ la cota de 12%. Scutirea este, prin urmare, o cheltuială fiscală.  |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 531 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: 2004 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 0.1 | *0.1* | *0.1* | *0.1* | *0.1* |

|  |
| --- |
| **7. Scutire de impozit pentru asociațiile de economii și împrumut** |
| **Descriere** | Asociațiile de economii și împrumut sunt scutite de impozitul pe venit. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Asociațiile de economii și împrumut |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozitul pe venit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Scutirea de impozit prevăzută de lege reprezintă o abatere de la tratamentul fiscal de referință, în care caz venitul impozabil ar atrage IVPJ la cota legitimă de 12%.  |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 532 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă și valabilă din: 2005 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 8.7 | *8.8* | *8.4* | *9.7* | *10.8* |

|  |
| --- |
| **8. Stimulent fiscal pentru încurajarea participării la fonduri de pensii nestatale** |
| **Descriere** | Venitul fondurilor nestatale de pensii nu se impozitează, dar orice plată (adică, retrageri anticipate sau anuități) efectuate din atare fond vor fi incluse în venitul brut al beneficiarului. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Fondurile nestatale de pensii |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozitul pe venit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Contribuțiile la fondurile nestatale de pensii calificate nu sunt impozitate, dar impozitul amânat va fi colectat în viitor atunci când contribuțiile și veniturile din investiții realizate din acestea vor fi retrase. Deci, cheltuiala fiscală este egală cu cota de impozit aplicabilă înmulțită la valoarea actualizată netă a plăților prin intermediul unei anuități pe care o va primi persoana în funcție de valoarea contribuțiilor pe care le-a făcut. |
| **Referință la legislație** | Art. 68 al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă și valabilă din: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 2.0 | *2.0* | *1.9* | *2.2* | *2.4* |

|  |
| --- |
| **9. Asociațiile sindicatelor și patronatelor** |
| **Descriere** | Asociațiile sindicatelor și patronatelor sunt scutite de impozitul pe venit. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Asociațiile sindicatelor și patronatelor |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozitul pe venit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Deoarece angajații și lucrătorii individuali își pot deduce 0,15% din salariu sau fondul de remunerare/statul de plată în scopul impozitului pe venit, principiul simetriei indică faptul că partea care primește contribuția ar trebui să fie impozitată pe acel venit. Însă, neimpozitarea acestor contribuții de membru primite de asociațiile sindicatelor și patronilor face ca aceasta să fie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 533 al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă și valabilă din: 2007 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 1.0 | *1.0* | *0.9* | *1.1* | *1.2* |

|  |
| --- |
| **10. Alocație pentru încurajarea întreprinderilor să-și sporească numărul de angajați** |
| **Descriere** | Deducerea sumei calculate prin înmulțirea salariului mediu anual la nivel de țară din perioada fiscală respectivă cu creșterea numărului mediu de salariați în anul fiscal față de anul precedent. Cuantumul deducerii nu poate depăși venitul impozabil; alocația este nestructurală |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Persoanele juridice |
| **Tipul de măsură** | Reducerea venitului impozabil |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  |  |
| **Referință la legislație** | Legea Nr. 1164/1997, art. 24 para (16) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: 2005 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 2.1 | *2.1* | *2.0* | *2.3* | *2.6* |

|  |
| --- |
| **11. Alocație pentru donații caritabile și de sponsorizare** |
| **Descriere** | Orice întreprindere rezidentă are dreptul de a deduce orice donații făcute în perioada fiscală în scopuri filantropice sau de sponsorizare, dar nu mai mult de 5% din venitul impozabil. Numai donațiile făcute în scop filantropic sau de sponsorizare în favoarea autorităților publice și instituțiilor publice menționate la articolul 51, a organizațiilor necomerciale menționate la articolul 52 alin. (1), pot fi deduse, în conformitate cu alin. (1) din prezentul articol, precum și în favoarea orfelinatelor de tip familial. Donațiile în scopuri filantropice sau de sponsorizare vor fi deduse numai dacă sunt confirmate în modul stabilit de guvern. Donațiile către organizații non-profit sunt deductibile până la 5% din venitul impozabil. Alocația acordată este nestructurală |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Donatorii la cauze caritabile, sponsorizări și organizațiile caritabile care primesc donații. |
| **Tipul de măsură** | Deducere |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Pentru a sprijini promovarea beneficiului public de către organizațiile neguvernamentale, guvernele permit finanțarea acestora prin tratamentul preferențial fiscal al contribuțiilor și/sau donațiilor. Donatorul (o întreprindere) poate deduce aceste transferuri până la o sumă plafonată, chiar dacă acestea nu sunt cheltuieli de afaceri legitime efectuate în realizarea de venit impozabil. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 36 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: 2012 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 11.2 | *11.2* | *10.7* | *12.4* | *13.8* |

|  |
| --- |
| **12. Cotă redusă de IVPJ de 7% pentru fermieri** |
| **Descriere** | Aceasta este o povară fiscală redusă asupra agriculturii, o măsură de reducere a impozitului nestructurală, deoarece alte întreprinderi precum antreprenorii individuali, medicii de familie și toate persoanele juridice plătesc IVPJ la cota de 12% din venitul impozabil |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Gospodăriile de fermier |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit—cotă redusă de 7% în loc de cota standard de IVPJ de 12%. |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Povara fiscală redusă asupra agriculturii de 7% este o măsură de scutire fiscală care nu este disponibilă altor întreprinderi, cum ar fi antreprenorilor individuali, medicilor de familie și altor persoane juridice care plătesc IVPJ la cota de 12% din venitul impozabil. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 15 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 și UNIF18 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 19.2 | *19.2* | *18.5* | *21.4* | *23.7* |

|  |
| --- |
| **13. Cotă redusă de IVPJ de 7% pentru parcurile de TI**  |
| **Descriere** | Entitățile de diferite forme juridice sunt eligibile dacă îndeplinesc anumite cerințe. Acestea sunt supuse impozitului pe venitul din vânzări (Declarație fiscală IU17). Obligația fiscală se calculează la cota de impozitare de 7 la sută, dar nu mai mică decât un impozit minim calculat astfel: 30 la sută\*salariul mediu lunar pe economie \*numărul de salariați. Impozitul unic înlocuiește: impozitul pe venitul din activitatea de întreprinzător, impozitul pe venitul din salarii, contribuțiile de asigurări sociale din partea angajatorilor și angajaților, contribuțiile de asistență în medicină din partea angajatorilor și angajaților, impozitele locale, impozitele pe bunuri imobiliare, impozitul rutier pentru circulația autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova. Aceasta este o măsură fiscală nestructurală. |
| **Tipul de impozit afectat** | Impozit unificat |
| **Beneficiari** | Rezidenții parcurilor de TI |
| **Tipul de măsură** | Reducerea cotei de impozitare este o măsură de scutire de impozit, deoarece ea deviază de la rata standard de IVPJ de 12%. |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Regimul unificat de impozitare înlocuiește majoritatea celorlalte impozite percepute de guvern la nivel național și subnațional din Republica Moldova asupra sectorului TI, ceea ce se traduce într-o reducere considerabilă a poverii fiscale pentru impozitele respective. Aceasta este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Legea Nr. 77 din 21.04.2016, articolele 367‐372 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: 2017 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din IU17 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 182.5 | *182.8* | *174.6* | *201.5* | *224.5* |

|  |
| --- |
| **14. Cotă de IVPJ redusă cu 50% pentru veniturile obținute din exporturi în zonele economice libere (ZEL-uri)** |
| **Descriere** | Reducerea cotei de impozitare cu 50% se aplică pe veniturile din exportul de bunuri (servicii) provenite din ZEL-uri din afara teritoriului vamal al Moldovei. Aceasta este o măsură de stimulare nestructurală. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Companiile rezidente amplasate în ZEL-uri. |
| **Tipul de măsură** | Reducerea efectivă a cotei impozitului |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Aceasta urmărește să ofere în mod explicit un beneficiu de flux de numerar companiilor din ZEL-uri prin reducerea cotei de impozitare la 6% în locul cotei standard de 12% de IVPJ. Cota de impozitare disponibilă deviază de la cota de referință de 12% și, prin urmare, este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 49 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul 2001 cu amendamente în 2007, 2008, 2010, 2012, 2013, 2015 și 2017. | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 10.0 | *10.0* | *9.5* | *11.0* | *12.2* |

|  |
| --- |
| **15. Cotă de IVPJ redusă cu 25% pentru veniturile obținute din vânzările interne în zonele economice libere (ZEL-uri)** |
| **Descriere** | Cota standard de 12% de IVPJ este redusă cu 25% și se aplică pe vânzările interne de bunuri (servicii) provenite din ZEL-uri. Aceasta este o măsură de stimulare nestructurală cu intenția de a stimula investițiile. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Companiile rezidente amplasate în ZEL-uri |
| **Tipul de măsură** | Reducerea efectivă a cotei la 9% în locul cotei standard de 12%. |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Aceasta urmărește să ofere în mod explicit un beneficiu de flux de numerar companiilor din ZEL-uri prin reducerea cotei de impozitare la 9% în locul cotei standard de 12% de IVPJ. Cota de impozitare disponibilă deviază de la cota de referință de 12% și, prin urmare, este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 49 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: din 2001 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 1.5 | *1.5* | *1.4* | *1.6* | *1.8* |

|  |
| --- |
| **16. Vacanță fiscală de 3 ani pentru investiții de peste 1 milion USD în zonele economice libere (ZEL-uri)** |
| **Descriere** | Aceasta este o scutire completă de IVPJ pe veniturile obținute din exportul de bunuri (servicii) acordată pentru o perioadă de trei ani, cu condiția ca rezidentul ZEL să investească cel puțin 1 milion USD în active fixe sau infrastructura ZEL. Această vacanță fiscală de 3 ani este un stimulent nestructural |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Investitori rezidenți în ZEL-uri. |
| **Tipul de măsură** | Vacanță fiscală de 3 ani  |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Cota de impozitare de 0% pentru 3 ani este o deviere de la rata standard sau de referință de 12%, iar acest tratament preferențial fiscal este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 49 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 2.0 | *2.0* | *1.9* | *2.2* | *2.5* |

|  |
| --- |
| **17. Vacanță fiscală de 5 ani pentru investiții de peste 5 milioane USD în zonele economice libere (ZEL-uri)** |
| **Descriere** | Aceasta este o scutire completă de IVPJ pe veniturile obținute din exportul de bunuri (servicii) acordată pe o perioadă de cinci ani, cu condiția ca rezidentul ZEL să investească cel puțin 5 milioane USD în active fixe sau în infrastructura ZEL. Această vacanță fiscală de 5 ani este un stimulent nestructural. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Investitorii rezidenți în ZEL-uri. |
| **Tipul de măsură** | Vacanță fiscală de 5 ani |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Vacanța fiscală se traduce într-o cotă de impozitare de 0% pentru 5 ani, ceea ce reprezintă o deviere de la cota de referință legală de 12%. Măsura fiscală este deci o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 49 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 5.4 | *5.4* | *5.2* | *6.0* | *6.6* |

|  |
| --- |
| **18. Vacanță fiscală suplimentară de 1, 3 sau 5 ani pentru investiții suplimentare de 1, 3 sau 5 milioane USD în zonele economice libere (ZEL-uri)** |
| **Descriere** | În cazul unei investiții suplimentare de capital de 1 milion USD (3 milioane USD, 5 milioane USD), rezidenții ZEL au dreptul la o perioadă suplimentară de scutire de taxe de 1 an (3 sau, respectiv, 5 ani), cu condiția ca numărul mediu de angajați să crească cu 20 la sută comparativ cu perioada anterioară realizării investiției suplimentare. Din nou, acesta este un stimulent nestructural. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Investitorii rezidenți în ZEL-uri |
| **Tipul de măsură** | Vacanță fiscală adăugătoare |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Vacanța fiscală se traduce într-o cotă de impozitare de 0% pentru 3 – 5 ani, ceea ce reprezintă o deviere de la cota de referință legală de 12%. Măsura fiscală este deci o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 49 |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| - | *-* | *-* | *-* | *-* |

|  |
| --- |
| **19. Scutire de impozit pe veniturile din granturi internaționale pentru cercetare și dezvoltare, precum și din fonduri speciale și granturi aprobate de guvern** |
| **Descriere** | Aceasta include două cheltuieli fiscale care sunt revendicate în aceeași celulă:* Există o scutire de impozitul pe veniturile persoanelor juridice primite din utilizarea surselor financiare externe în cadrul proiectelor și granturilor internaționale legate de dezvoltarea educației și cercetării.
* Banii sau granturile sunt scutite de impozit dacă sunt primite din fondurile speciale și/sau resursele financiare sub formă de grant prin programe aprobate de guvern, utilizate conform destinației acestora.
 |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ  |
| **Beneficiari** | * Entități implicate în dezvoltarea educației și cercetării.
* Beneficiari de granturi publice sau fonduri speciale.
 |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Venitul din orice sursă ar trebui să atragă IVPJ la rata forfetară de 12%. Neimpozitarea acestor sporuri de venit constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 20(z12)  |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date fiscale din VEN12 (2018) |
| **Metodă de estimare** | Model de microsimulare |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| 480.9 | *481.7* | *459.9* | *531.2* | *590.8* |

|  |
| --- |
| **20. Scutirea de impozit a donațiilor către casele care oferă asistență maternală** |
| **Descriere** | Patrimoniul primit de casele de copii de tip familial sub formă de donație este scutit de impozit. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Case de copii de tip familial |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Transferurile/plățile constituie venituri ale persoanelor juridice beneficiare ale patrimoniului. Acestea ar trebui să atragă IVPJ la cota forfetară de 12%. Prin urmare neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 20(i1) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2012 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu este raportată în formularele fiscale |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **21. Scutire de impozit pe ajutorul primit de la organizații caritabile** |
| **Descriere** | Ajutoarele primite de la organizații caritabile – fundații și asociații obștești – conform prevederilor statutului acestor organizații și ale legislației sunt scutite de impozit. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Beneficiarii transferurilor din partea organizațiilor caritabile  |
| **Tipul de măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Transferurile/plățile constituie venituri ale persoanelor care le primesc. Acestea ar trebui să atragă IVPJ la cota forfetară de 12%. Prin urmare neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 20(l) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu este raportată în formularele fiscale |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **22. Scutire de impozit a asistenței financiare primite de la Comitetul Național Olimpic și Sportiv** |
| **Descriere** | Există o scutire de taxe pentru asistența financiară primită de Comitetul Național Olimpic și Sportiv și de federațiile naționale de sport profesionist de la Comitetul Olimpic Internațional, federațiile sportive profesionale europene și internaționale și alte organizații sportive internaționale. |
| **Tipul de impozit afectat** | IVPJ |
| **Beneficiari** | Comitetul Național Olimpic și Sportiv și federațiile naționale de sport profesionist |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de impozit prevăzută de lege |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul conceptului de venit global, aceste transferuri/plăți de asistență financiară constituie venituri ale organizațiilor sportive care primesc transferurile de asistență. Acestea ar trebui să atragă IVPJ la cota forfetară de 12%. Prin urmare neimpozitarea constituie o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | CF, Art. 20(t) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2001 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu este raportată în formularele fiscale |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

## ANEXA 3: FIȘE REZUMATIVE PRIVIND CHELTUIELILE FISCALE LEGATE DE TVA

|  |
| --- |
| **1. Cotă redusă de TVA în raport cu serviciile și alimentele oferite de hoteluri și restaurante** |
| **Descriere** | Cota redusă de TVA se aplică asupra serviciilor și alimentelor oferite de hoteluri și restaurante  |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Gospodăriile casnice și consumatorii care achiziționează alimente de la hoteluri și restaurante |
| **Tipul de Măsură** | Cotele reduse de TVA s-au schimbat frecvent după cum urmează: * 20% până în septembrie 2018
* 10% din octombrie 2018 până în august 2019
* 20% din septembrie 2019 până în aprilie 2020
* 15% din mai 2020 până în decembrie 2020
* 12% din ianuarie 2021 până în septembrie 2021
* 6% începând cu octombrie 2021 (în perioada stării de urgență și/sau a stării de urgență în sănătatea publică)
 |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim modern de TVA, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii oferite consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. O cotă redusă este, prin urmare, o CF. |
| **Referință la legislație** | Art. 96 al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal pentru sectorul hotelier și al restaurantelor |
| Introdus cu efect de la 1 ianuarie 2021 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021**  | **2022 proiectat** |
| *27.3* | *79.7* | *38.7* | *134.6* | *218.4* |

|  |
| --- |
| **2. Cotă redusă pentru livrări de pâine și produse de panificație, lapte și produse lactate** |
| **Descriere** | Cota redusă de TVA se aplică pentru livrări de pâine și produse de panificație, lapte și produse lactate care conțin mai puțin de 40% grăsimi livrate pe teritoriul Moldovei |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Toate gospodăriile care consumă această categorie de produse la cotă de TVA redusă |
| **Tipul de Măsură** | Cota de TVA redusă de 8% față de cota standard de TVA de 20% |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. O rată redusă este, prin urmare, o CF. |
| **Referință la legislație** | Art. 96 al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal pentru gospodăriile casnice cu venituri mai mici prin reducerea cheltuielilor pentru coșul de alimente esențiale. |
| Introdusă în anul: 2001 (formularea inițială) - pentru pâine și produse de panificație, pentru lapte și produse lactate, livrate pe teritoriul Republicii Moldova;2020 (formularea actuală) - pentru pâine și produse de panificație (190120000, 190540, 190590300, 190590600, 190590900), pentru lapte și produse lactate (0401, 0402, 0401, 0402, 040590300 și 040610500, cu conținutul de grăsimi care nu depășește 40% după greutate), livrate pe teritoriul Republicii Moldova, cu excepția produselor alimentare pentru copii care sunt scutite de TVA în conformitate cu art. 103 alin. (1) p. (2); | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *258.1* | *282.8* | *275.0* | *335.0* | *369.1* |

|  |
| --- |
| **3. Cotă redusă de TVA pentru produsele farmaceutice** |
| **Descriere** | Cota redusă de TVA se aplică pentru furnizarea de medicamente eliberate pe bază de rețetă preparate în farmacii, care conțin ingrediente autorizate (substanțe farmaceutice), precum și medicamente de import aprobate furnizate pe teritoriul Republicii Moldova. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Toate gospodăriile casnice care consumă această categorie de produse cu TVA redusă. |
| **Tipul de Măsură** | Cotă de TVA redusă de 8% față de cota standard de TVA de 20% |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. Prin urmare, o cotă redusă de TVA, este o CF. |
| **Referință la legislație** | Art. 96 al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal pentru asistența medicală, deoarece consumatorii nu ar trebui să se confrunte cu o povară fiscală suplimentară atunci când sunt bolnavi sau se îmbolnăvesc. |
| Introdusă în anul: 2006 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Date din declarațiile TVA |
| **Metodă de estimare** | Calcule directe; se presupune că medicamentele sunt utilizate exclusiv ca consum final sau ca intrări în asistența medicală scutită de impozit |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *27.7* | *30.1* | *29.2* | *33.0* | *36.3* |

|  |
| --- |
| **4. Cotă redusă de TVA aplicată pe gazele naturale și GNL** |
| **Descriere** | Cota redusă de TVA se aplică pentru furnizarea de gaze naturale și lichefiate importate și furnizate pe teritoriul Republicii Moldova (6% înainte de 2013). |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Toate gospodăriile casnice și industria consumatoare de gaze naturale pentru încălzire/energie la cotă redusă. |
| **Tipul de Măsură** | Cotă de TVA redusă la 8% față de cota standard de TVA de 20% |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. Prin urmare, o cotă redusă de TVA, este o CF. |
| **Referință la legislație** | Art. 96 b) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal întru susținerea consumului de energie și căldură al întreprinderilor gospodăriilor casnice |
| Introdusă în anul: 2013 (6% înainte de 2013) | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021**  | **2022 proiectat** |
| *222.6* | *244.0* | *237.2* | *289.0* | *318.4* |

|  |
| --- |
| **5. Cotă de TVA de 8% pe livrarea de producție agricolă, horticolă și zootehnică din Moldova**  |
| **Descriere** | Cota redusă de TVA se aplică pentru livrările de culturi naturale, produse horticole și animale produse și livrate pe teritoriul Moldovei. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Producătorii agricoli din Moldova |
| **Tipul de Măsură** | Cota de TVA redusă de 8% față de cota standard de TVA de 20% |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. Prin urmare, o cotă redusă de TVA, este o CF. |
| **Referință la legislație** | Art. 96 b) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal întru susținerea sectorului agricol din Moldova și al consumatorilor. |
| Introdusă în anul: 2014 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021**  | **2022 proiectat** |
| *1,017.0* | *1,114.9* | *1,084.2* | *1,320.7* | *1,455.0* |

|  |
| --- |
| **6. Cotă redusă de TVA pentru zahărul din sfeclă produs, importat și livrat în Moldova** |
| **Descriere** | Pentru zahărul din sfeclă importat în Moldova se aplică cota redusă de TVA de 8%. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Producătorii și consumatorii de zahăr din sfeclă din Moldova. |
| **Tipul de Măsură** | Cota de TVA redusă de 8% față de cota standard de TVA de 20% |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. Prin urmare, o cotă redusă de TVA, este o CF. |
| **Referință la legislație** | Art. 96 b) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal întru susținerea sectorului agricol din Moldova |
| Introdusă în anul: 2014 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Doar din datele consumatorilor |
| **Metodă de estimare** | Calcule directe; se presupune că zahărul ar fi utilizat ca consum final și ca intrare intermediară în producția impozabilă, în aceeași proporție ca și alte produse din agricultură. |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *5.4* | *5.5* | *5.3* | *6.0* | *6.6* |

|  |
| --- |
| **7. Cotă redusă aplicată pentru biocombustibilul solid utilizat la producerea energiei electrice** |
| **Descriere** | Cota redusă de TVA de 8% se aplică pe biocombustibilul solid utilizat în producția de energie electrică, căldură și apă caldă furnizată în Moldova, inclusiv materia primă livrată în scopul producerii de biocombustibil solid sub formă de produse agricole și forestiere, reziduuri agricole și forestiere, reziduuri din produse vegetale din industria alimentară, reziduuri lemnoase, precum și căldură produsă din biocombustibil solid livrat instituțiilor publice. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Contribuție ca Moldova să devină mai autosuficientă în generarea de energie electrică din biocombustibili și asigurarea, prin aceasta, a capacității de generare a energiei sporite pentru toate gospodăriile casnice și pentru industrie. |
| **Tipul de Măsură** | Cotă de TVA redusă de 8% față de cota standard de TVA de 20% |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. Prin urmare, o cotă redusă de TVA, este o CF. |
| **Referință la legislație** | Art. 96 b) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal întru susținerea autosuficienței energetice/capacității de generare a energiei a Republicii Moldova |
| Introdusă în anul: 2017 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **8. Livrări de bunuri și servicii scutite de TVA cu drept de deducere, adică energie electrică către clienții rezidențiali** |
| **Descriere** | Energia electrică furnizată clienților rezidențiali este scutită de TVA cu drept de deducere a TVA aferente. Electricitatea furnizată întreprinderilor (în mare parte plătitoare de TVA) este supusă impozitării cu TVA la cota standard de 20%. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Toate gospodăriile casnice beneficiază de consumul de alimentare cu energie electrică rezidențială fără TVA. |
| **Tipul de Măsură** | Neimpozitare – livrare scutită cu drept de deducere |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii către consumatorii finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. Livrările scutite de TVA cu drept de deducere pentru sectorul rezidențială este o cheltuială fiscală. De asemenea, doar exporturile ar trebui să atragă cota zero, astfel încât livrările de export să poată beneficia de deducerea de TVA aferentă pentru a asigura competitivitatea internațională a exportatorilor din Republica Moldova. |
| **Referință la legislație** | CF, art. 104 (b) |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal, în special pentru gospodăriile casnice cu venituri mai mici prin reducerea cheltuielilor pentru o categorie majoră de cheltuieli ale gospodăriilor. |
| Introdus și în vigoare din 01 ianuarie 2017 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** | Toate gospodăriile casnice, 1,08 milioane gospodării |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *499.4* | *547.3* | *532.2* | *648.3* | *714.3* |

|  |
| --- |
| **9. Scutire de TVA cu drept de deducere pentru livrările de bunuri și servicii consumate de misiunile diplomatice străine și reprezentanțele organizațiilor internaționale** |
| **Descriere** | Pe baza reciprocității, scutirea de TVA cu drept de deducere a livrărilor de bunuri, prestări de servicii pe teritoriul Republicii Moldova destinate uzului oficial de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Moldova, de către reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Moldova, destinate uzului personal. sau consumul de către membrii personalului acestor misiuni diplomatice și oficii consulare. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Personalul diplomatic și consular al misiunilor diplomatice străine sau al organizațiilor internaționale |
| **Tipul de Măsură** | Scutirea de TVA cu drept de deducere pe bunuri și servicii |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. Prin urmare, această cotă zero de TVA, este o CF. |
| **Referință la legislație** | Art. 1015 (1) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2020 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **10. Scutirea de TVA cu drept de deducere la livrările de bunuri și servicii destinate proiectelor de asistență tehnică și investițională derulate pe teritoriul Republicii Moldova** |
| **Descriere** | Furnizarea de bunuri și servicii destinate utilizării în cadrul proiectelor de asistență tehnică și de investiții de asistență tehnică derulate în Moldova este impozitată la cota zero. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Țările care finanțează proiectele de asistență tehnică și investițională |
| **Tipul de Măsură** | Scutirea de TVA cu drept de deducere pe bunuri și servicii |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA.  |
| **Referință la legislație** | Art. 104(c) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2008 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **11. Scutire de TVA pe case de locuit, terenuri și închirierea unor astfel de case, pământ și terenuri** |
| **Descriere** | Oferta de clădiri de locuit, terenuri și închirierea unor astfel de clădiri, pământ și terenuri este scutită de TVA. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Proprietarii și chiriașii potențiali ai clădirilor rezidențiale și ai terenurilor |
| **Tipul de Măsură** | Scutiri de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii, inclusiv prima vânzare a locuințelor noi rezidențiale cumpărate de o persoană fizică de la un dezvoltator imobiliar, ar trebui să atragă TVA la cota standard. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(1) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *233.3* | *257.1* | *249.3* | *304.2* | *336.3* |

|  |
| --- |
| **12. Scutire de TVA a livrărilor de alimente pentru copii și produse nealimentare pentru copii** |
| **Descriere** | Scutirea de TVA a livrărilor de alimente pentru copii și produse nealimentare pentru copii |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Gospodăriile casnice cu bebeluși și copii mici |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii, inclusiv alimentele pentru copii și produsele nealimentare pentru copii, ar trebui să atragă TVA la cota standard. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(2) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele Serviciului Vamal |
| **Metodă de estimare** | Calcule directe; se presupune că scutirea se aplică exclusiv pe produse utilizate în consumul final sau ca bun intermediar în producția de mărfuri scutite de TVA (de exemplu, educație). |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *20.4* | *22.2* | *21.5* | *24.3* | *26.8* |

|  |
| --- |
| **13. Scutire de TVA a prestării serviciilor educaționale** |
| **Descriere** | Următoarele oferte de bunuri și prestări de servicii sunt scutite de TVA dacă sunt furnizate de instituții de învățământ publice și private, legate direct de procesul de învățământ conform Codului Educației; Servicii de instruire a copiilor și adolescenților în coterie, ateliere, studiouri; servicii pentru copii si adolescenți care folosesc facilitați sportive; servicii de îngrijire a copiilor în instituții preșcolare; servicii de formare și dezvoltare a personalului; |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Toate persoanele care primesc educație la diferite niveluri de la entități sau instituții de învățământ înregistrate. |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie la cota standard de TVA. Prin urmare, scutirea de TVA pentru materiale, servicii și echipamente educaționale reprezintă o cheltuială fiscală. Multe țări au cheltuieli fiscale comparabile pentru materialele educaționale. Efectul unei livrări scutite este că furnizorul de educație nu percepe TVA pe producția sa și nici nu poate solicita credite pentru impozitul pe intrare pentru cheltuieli care nu sunt direct legate de educație (de exemplu, chiria și serviciile comunale) pe care le-a suportat pentru a produce sau distribui bunuri sau servicii legate de educație. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(5) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *912.9* | *1,004.1* | *974.7* | *1,188.6* | *1,312.4* |

|  |
| --- |
| **14. Scutire de TVA a serviciilor si bunurilor folosite pentru îngrijirea bolnavilor si persoanelor în etate** |
| **Descriere** | Scutirea de TVA a serviciilor de îngrijire a persoanelor bolnave și în etate, precum și a bunurilor primite de la organizațiile caritabile, destinate pregătirii de pachete pentru persoanele în etate nevoiașe și distribuite acestora în mod gratuit. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Persoanele bolnave și în etate |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Sistemul de referință pentru TVA este reprezentat de toate bunurile și serviciile consumate în Moldova; această scutire pentru bunurile legate de îngrijire este, prin urmare, o cheltuială fiscală. Multe țări au cheltuieli fiscale comparabile pentru produsele legate de îngrijire. Efectul unei livrări scutite este că furnizorul de îngrijire nu percepe TVA pe producția sa și nici nu poate solicita credite TVA aferente cheltuielilor care nu sunt direct legate de îngrijire (de exemplu, chiria și serviciile comunale) pe care le-au suportat pentru a produce bunurile sau serviciile asociate cu îngrijirea. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(9) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 01.01.1998 – servicii;12.10.2000 – servicii și bunuri | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **15. Scutire de TVA a prestării de servicii medicale și a bunurilor asociate** |
| **Descriere** | Sunt scutite de TVA: prestarea de servicii medicale (cu excepția serviciilor cosmetice), a serviciilor de ambulanță medicală aeriană; a consumabilelor medicale, a materialelor, articolelor, ambalajelor primare și secundare utilizate la pregătirea și producerea medicamentelor autorizate de Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale (cu excepția alcoolului etilic), a produselor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; a scaunelor cu rotile (poziția tarifară 8713), a articolelor și aparatelor ortopedice și protetice (poziția tarifară 9021); a biletelor de tratament (inclusiv a celor fără cazare) și a vacanțelor în stațiuni balneare, a pachetelor de servicii turistice; a mijloacelor tehnice utilizate exclusiv în scopuri legate de profilaxia dizabilităților și de reabilitarea persoanelor cu dizabilități |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Persoanele care primesc îngrijiri medicale și alte servicii |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Sistemul de referință pentru TVA este reprezentată de toate bunurile și serviciile consumate în Moldova; iar această scutire pentru bunurile legate de sănătate este, prin urmare, o cheltuială fiscală. Multe țări au cheltuieli fiscale comparabile pentru bunurile legate de sănătate. Efectul unei livrări scutite este că furnizorul de asistență medicală nu percepe TVA pe producția sa și nici nu poate solicita credite pentru impozitul pe intrare pentru cheltuieli care nu sunt direct legate de sănătate (de exemplu, chirie și sericii comunale) pe care le-a suportat pentru a produce sau distribui bunurile sau serviciile legate de sănătate. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(10) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *787.6* | *864.0* | *839.8* | *1,023.3* | *1,128.1* |

|  |
| --- |
| **16. Scutire de TVA a bunurilor și serviciilor cantinelor instituțiilor de învățământ și medicale** |
| **Descriere** | Sunt scutite de TVA: produsele din producția proprie ale cantinelor studențești, cantinelor școlare și cantinelor altor instituții de învățământ, spitalelor și instituțiilor preșcolare, cantinelor aparținând altor instituții și organizații din sfera social-culturală finanțate parțial sau integral din buget, precum și a cantinelor specializate în hrănirea persoanelor în etate nevoiașe din contul organizațiilor caritabile. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Elevii și pacienții și personalul spitalicesc care consumă alimente la cantină |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Regimul de referință pentru TVA este reprezentat de toate bunurile și serviciile consumate în Moldova; această scutire pentru alimentele cantinelor este, prin urmare, o cheltuială fiscală. Multe țări au cheltuieli fiscale comparabile. Efectul unei asemenea scutiri este că cantina, ca furnizor de produse alimentare nu percepe TVA pe producția sa și nici nu poate solicita credite pentru impozitele pe intrările aferente cheltuielilor. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(11) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021**  | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **17. Scutire de TVA a serviciilor financiare** |
| **Descriere** | Sunt scutite de TVA: a) acordarea sau transferul de credite, garanții de credit, alte garanții pentru tranzacții în bani și creditare, inclusiv gestionarea împrumuturilor, creditelor sau garanțiilor de credit de către creditori; b) tranzacțiile legate de conturile de depozit, inclusiv conturi de economii, conturi de decontare și bugetare, transferuri de credit, inclusiv prin furnizori de servicii de plată, titluri de creanță, cecuri și alte instrumente financiare (cu excepția veniturilor din vânzarea de bunurilor în caz de neplată); din prestarea de servicii de informare, consultanță și expertiză, din achiziționarea și închirierea de locuri de broker la bursă, din închirieri, din servicii de încasare și livrare de numerar către clienți, din servicii de primire, depozitare și transfer de valori, numerar, valori mobiliare si documente, venituri din operațiuni fiduciare de administrare a bunurilor clienților, din lichidarea activelor societăților aflate in faliment, comisioane pentru furnizarea documentației de reglementare către clienți; c) importul de bancnote și monede metalice în moneda națională, bancnote în valută străină (inclusiv în scopuri numismatice) și alte operațiuni legate de circulația monedei naționale și valutei străine, precum și importul de mărfuri de către Banca Națională a Moldovei și alte livrări către/de către Banca Naționala a Moldovei a acestor bunuri; d) tranzacții legate de emisiunea de acțiuni, obligațiuni, cambii si alte valori mobiliare, inclusiv operațiuni de tranzacționare și intermediere pe piața de capital, tranzacții ale entității care ține evidența deținătorilor de valori mobiliare; e) tranzacții legate de instrumente financiare derivate, contracte forward, opțiuni și alte operațiuni financiare; f) servicii legate de administrarea fondurilor de investiții și a fondurilor de pensii nestatale calificate; și g) operațiuni de asigurare și/sau reasigurare, inclusiv servicii de brokeraj ale acestora. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Persoanele fizice și întreprinderile care utilizează serviciile financiare prestate în Moldova |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Regimul de referință pentru TVA este reprezentat de toate bunurile și serviciile consumate în Moldova, inclusiv serviciile financiare. Prin urmare, această scutire este o cheltuială fiscală. În ceea ce privește asigurarea de viață, ar trebui de notat că aceasta este, în primul rând, un mecanism pentru economii pe termen lung și planificare patrimonială, mai degrabă decât un bun sau un serviciu. Astfel, scutirea acestui tip de asigurare face parte din sistemul de impozitare de referință pentru TVA. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(12) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021**  | **2022**  |
| *-2.2* | *-2.0* | *-2.1* | *-2.5* | *-2.4* |

|  |
| --- |
| **18. Scutire de TVA a serviciilor poștale** |
| **Descriere** | Prestarea serviciilor poștale, inclusiv distribuirea pensiilor, subvențiilor și indemnizațiilor este scutită de TVA. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Gospodăriile care utilizează serviciile poștale și beneficiarii de pensii și subvenții. |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Sistemul de referință pentru TVA este reprezentat de toate bunurile și serviciile consumate în Moldova, inclusiv serviciile de curierat sau de livrări poștale. Acestea ar trebui să atragă TVA la cota standard de 20%. Prin urmare, această scutire este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(13) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *20.0* | *22.3* | *21.6* | *26.4* | *29.2* |

|  |
| --- |
| **19. Scutire de TVA a serviciilor de jocuri și jocuri de noroc** |
| **Descriere** | Următoarele prestări se servicii sunt scutite de TVA: servicii de jocuri de noroc prestate de către antreprenori care desfășoară activități de jocuri de noroc (inclusiv utilizarea aparatelor de jocuri de noroc), cu excepția serviciilor a căror valoare este parțial sau integral inclusă în miza sau taxa de intrare și alte servicii oferite participanților sau audienței; loteriile. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Persoane care plasează pariuri sau participă la jocuri de noroc și la loterie, adică jucătorii de noroc. |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Sistemul de referință pentru TVA este reprezentat de toate bunurile și serviciile consumate în Moldova, astfel încât scutirea pentru activitățile de jocuri de noroc este o cheltuială fiscală. Jocurile de noroc sunt similare din punct de vedere structural cu asigurarea bunurilor și asigurarea contra dezastrelor și ar trebui incluse în baza fiscală de referință. Marja cazinoului sau a loteriei este calculată ca diferența (înregistrată zilnic sau într-o altă perioadă rezonabilă) între numerarul primit pentru jetoane sau bilete de loterie și câștigurile plătite la răscumpărarea jetoanelor sau biletelor. |
|  |  |
| **Referință la legislație** | Art. 103(14) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021**  | **2022 proiectat** |
| *41.5* | *48.0* | *45.5* | *56.3* | *64.1* |

|  |
| --- |
| **20. Scutire de TVA a serviciilor de înmormântare și cremare a corpurilor umane și a animalelor** |
| **Descriere** | Sunt scutite de TVA prestările următoarelor servici: servicii de înhumare și incinerare a corpurilor umane și ale animalelor, precum și activitățile asociate: de pregătire a cadavrelor pentru înmormântare sau incinerare, de îmbălsămare și servicii prestate de furnizorii de servicii funerare; de închiriere de săli de înmormântare; închiriere sau vânzare de locuri de înmormântare; de întreținere a mormintelor; de amenajare si întreținere a cimitirelor; de transport a cadavrelor; ritualuri și ceremonii oferite de organizațiile religioase; organizarea de înmormântări și ceremonii de incinerare, fabricarea și/sau livrarea de sicrie, coroane funerare. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Familiile celor decedați |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Sistemul de referință pentru TVA este reprezentat de toate bunurile și serviciile consumate în Moldova; prin urmare, scutirea de TVA a serviciilor de înmormântare/cremare este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(15) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *5.5* | *6.1* | *5.9* | *7.2* | *8.0* |

|  |
| --- |
| **21. Scutire de TVA a serviciilor comunale pentru public larg, închiriere locuința, alimentare cu apa, canalizare, încălzire, salubritate, ascensoare** |
| **Descriere** | Sunt scutite de TVA următoarele: servicii comunale pentru publicul larg: închiriere locuință, servicii tehnice pentru clădiri de locuit, alimentare cu apă, canalizare, încălzire, salubritate, ascensoare |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Gospodăriile casnice |
| **Tipul de Măsură** | Scutire de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Sistemul de referință pentru TVA este reprezentat de toate bunurile și serviciile consumate în Moldova, astfel încât scutirea de TVA a serviciilor de chirie a apartamentelor este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(16) |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 1998 | Data expirării: |
| **Surse de date** |  |
| **Metodă de estimare** |  |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021**  | **2022 proiectat** |
| *113.3* | *124.7* | *121.0* | *147.6* | *163.0* |

|  |
| --- |
| **22. Scutire de TVA a editării cărților și publicațiilor periodice, precum și a serviciilor de publicare asociate cu asemenea cărți/publicații periodice, servicii de drepturi de autor și alte drepturi conexe utilizate la editarea cărților și a publicațiilor periodice** |
| **Descriere** | Producția cărților și a publicațiilor periodice (cu excepția celor publicitare și erotice) cu codurile tarifare 4901, 4902, 490300000, 490400000 și 4905, precum și serviciile de publicare a cărților și publicațiilor periodice și alte servicii asociate, ținând cont de excepția menționată mai sus, sunt scutite de TVA. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Producătorii de cărți și publicații periodice, precum și consumatorii acestor bunuri |
| **Tipul de Măsură** | Scutiri de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii, inclusiv cărțile și publicațiile periodice, precum și serviciile de publicare pentru consumatorii finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. Prin urmare, această scutire este o cheltuială fiscală. |
| **Referință la legislație** | Art. 103(20) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal, pentru gospodăriile cu venituri mai mici, prin reducerea cheltuielilor pentru utilizarea cărților și a publicațiilor periodice |
| Introdusă în anul: 2001 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| *98.9* | *108.4* | *105.4* | *128.4* | *141.6* |

|  |
| --- |
| **23. Scutire de TVA a activelor fixe utilizate ca contribuții la capitalul propriu al întreprinderii** |
| **Descriere** | Activele fixe utilizate direct la fabricarea produselor, prestarea serviciilor si/sau lucrărilor efectuate pentru a fi incluse in capitalul social (acționar) sunt scutite de TVA. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Entitățile economice care includ în capitalul social (acționar) mijloace fixe utilizate direct în fabricarea produselor sau prestarea de servicii/lucrări. |
| **Tipul de Măsură** | Scutiri de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. |
| **Referință la legislație** | Art. 103 (1) 29) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |
| Introdusă în anul: 2014) | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **24. Scutire de TVA a prestării serviciilor realizate de entități care își desfășoară activitatea în domeniul științei și tehnologiilor inovațiilor** |
| **Descriere** | Prestarea serviciilor realizate de entități care activează în domeniul științei și tehnologiilor inovației este scutită de TVA. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Entități care activează în domeniul științei și tehnologiilor inovației  |
| **Tipul de Măsură** | Scutiri de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii, servicii, inclusive a celor efectuate de entități care activează în domeniul științei și tehnologiilor inovației adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. |
| **Referință la legislație** | Art. 103 (1) 27) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal întru susținerea sferei științei și inovării în Republica Moldova în ceea ce privește facilitarea serviciilor prestate de organizațiile acreditate în acest domeniu. |
| Introdusă în anul: Până în anul 2006, scutirea se efectua pe serviciile importate | Data expirării: |
| **Surse de date** | Datele conturilor naționale |
| **Metodă de estimare** | Model de TVA |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021**  | **2022 proiectat** |
| *1.6* | *1.8* | *1.8* | *2.2* | *2.4* |

|  |
| --- |
| **25. Scutire de TVA a livrării de aeronave, elicoptere și trenuri pentru transportul de pasageri și a serviciilor de leasing aferente** |
| **Descriere** | Livrările de aeronave, elicoptere și trenuri pentru transportul de pasageri și serviciile de leasing aferente sunt scutite de TVA. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Entitățile care realizează import/livrări de avioane, elicoptere și trenuri pentru transportul de pasageri și entitățile care oferă servicii de leasing aferente |
| **Tipul de Măsură** | Scutiri de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. |
| **Referință la legislație** | Art. 103 (1) (32) și (33) ale CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal în domeniul transportului de pasageri, în special în domeniul aeronavelor, elicopterelor și trenurilor |
| Introdusă: la 1 mai 2015 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **26. Scutire de TVA a prestării serviciilor medicale aeriene** |
| **Descriere** | Serviciile mediale aeriene sunt scutite de TVA. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Persoanele, care beneficiază de servicii mediale aeriene  |
| **Tipul de Măsură** | Scutiri de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | Serviciile medicale sunt esențiale; aceasta este o scutire răspândită deoarece este justificată. Însă, în cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali, inclusiv aceste servicii speciale de ambulanță, ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. Prin urmare, aceasta trebuie contabilizată ca o cheltuială fiscală.  |
| **Referință la legislație** | Art. 103 alin. (1) pct. 10) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal întru susținerea asistenței medicale, deoarece consumatorii nu ar trebui să se confrunte cu o povară fiscală suplimentară atunci când sunt bolnavi sau se îmbolnăvesc. |
| Introdusă la: 1 mai 2015 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **27. Scutire de TVA a furnizării de mostre a căror valoare nu depășește 22.000 lei** |
| **Descriere** | Importul de mostre de mărfuri cu valoarea intrinsecă care nu depășește 22 mii de lei pentru un import este scutit de TVA fără drept de deducere. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Importatorii de mostre și consumatorii finali |
| **Tipul de Măsură** | Scutiri de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. |
| **Referință la legislație** | Art. 103 alin. (97) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Neimpozitarea articolelor importate în scop de testare |
| Introdusă la: 01 mai 2015 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **28. Scutire de TVA a livrării (și importului) de tractoare și alte mașini agricole, cu condiția ca acestea să nu fie închiriate sau procurate în leasing pe durata a 3 ani de la data importului sau achiziției** |
| **Descriere** | Tractoarele agricole la pozițiile tarifare 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195100 și mașinile agricole la pozițiile tarifare 842449100, 842482100, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 și piesele de schimb ale acestora la pozițiile tarifare 8432, 8433 și 8437 sunt scutite de TVA |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Fermierii și consumatorii finali |
| **Tipul de Măsură** | Scutiri de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. TVA pe intrările de mașini agricole ar putea fi solicitată integral de către vânzătorul (fermierul) care livrează produse agricole la cota standard de TVA (fără scutire). |
| **Referință la legislație** | Art. 103  |
| **Implementare, obiective și istoric** | Sprijin fiscal pentru fermieri și consumatori finali |
| Introdusă la: 01 ianuarie 2014 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **29. Scutire de TVA a livrării de bunuri și servicii fără plată pentru promovarea comerțului în valoare de 0,5% din randamentul vânzărilor pentru anul precedent** |
| **Descriere** | Livrarea de bunuri și servicii efectuate gratuit în scop de publicitate și/sau promovare. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Entitățile economice care livrează bunuri și servicii realizate gratuit în scop de publicitate și/sau promovare |
| **Tipul de Măsură** | Scutiri de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii adresate consumatorilor finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. |
| **Referință la legislație** | Art. 95 (2) c) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** |  |  |
| Introdusă în anul: Legea Nr. 108/2009 (în vigoare din 01 ianuarie 2010)- 0,1%; Legea Nr. 288/2017 (în vigoare din 01 ianuarie 2018) – 0,5% | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

|  |
| --- |
| **30. Scutire de TVA a proprietății transferate ca urmare a reorganizării companiei** |
| **Descriere** | Proprietatea transferată ca urmare a reorganizării companiei este scutită de TVA. |
| **Tipul de impozit afectat** | TVA |
| **Beneficiari** | Întreprinderile care efectuează reorganizări |
| **Tipul de Măsură** | Scutiri de TVA |
| **Motivul din care această măsură nu face parte din sistemul fiscal de referință**  | În cadrul unui regim de TVA modern, sistemul fiscal de referință prevede că toate consumurile finale de bunuri și servicii către consumatorii finali ar trebui să fie impozitate la cota standard de TVA. |
| **Referință la legislație** | Art. 95 (2) d) al CF |
| **Implementare, obiective și istoric** | Proprietatea este scutită deoarecenu există transfer de proprietate |  |
| Introdusă în anul: 2010 | Data expirării: |
| **Surse de date** | Nu există date |
| **Metodă de estimare** | Nu se estimează |
| **Numărul de beneficiari** |  |
| **Raportarea costurilor veniturilor** | Milioane MDL |
|  | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 proiectat** |
| — | — | — | — | — |

1. Modelul de micro-simulare a impozitului pe venitul persoanelor juridice a fost elaborate cu sprijinul FMI [↑](#footnote-ref-2)
2. Pot exista cazuri în care CF-urile măresc veniturile, de exemplu o scutire de TVA pentru livrarea unui bun intermediar, care este utilizat pentru o livrare impozabilă sau o măsură de amortizare accelerată atunci când investiția în bunul de capital eligibil scade în timp. [↑](#footnote-ref-3)
3. Vedeți, de exemplu, FMI (2015), Redonda and Neubig (2018), și CE (2014). [↑](#footnote-ref-4)
4. Acesta este cazul, în care o cheltuială fiscală consolidează anumite comportamente dorite (de exemplu, cazuri în care salariații plătesc pentru unele măsuri) și este o modificare a unei prevederi fiscale existente (de exemplu, amortizarea accelerată) sau permite reducerea costurilor administrative sau de conformare. [↑](#footnote-ref-5)
5. Au fost solicitate câteva misiuni de consolidare a capacităților din partea FAD ale FMI pentru a sprijini Direcția Politici Fiscale și Vamale în elaborarea primului RECF și pentru a ajuta la întărirea capacităților tehnice locale în acest domeniu. [↑](#footnote-ref-6)
6. În acest prim RECF se vor analiza doar CF-urile sistemelor IVPJ, IVPF și TVA. O analiză a CF-urilor din alte instrumente fiscale va fi elaborată mai târziu. [↑](#footnote-ref-7)
7. Această secțiune se bazează pe lucrarea Heady, C. and Mansour, M., (2019). [↑](#footnote-ref-8)
8. Impozitul cuprinzător pe venit este definit printr-un program de cote, care se aplică în raport cu veniturile persoanei din toate sursele (adică salarii, venituri din capital și câștiguri de capital, venituri din chirii, venituri din afaceri, cadouri, moșteniri etc). [↑](#footnote-ref-9)
9. Se va nota că, atunci când întreprinderile din mijlocul lanțurilor de aprovizionare sunt scutite de TVA, aceasta poate însemna o obligație mai mare asupra veniturilor totale din TVA mai departe de-a lungul lanțului de aprovizionare. De aici poate reieși o cheltuială fiscală negativă, deoarece TVA pe achizițiile bunurilor scutite nu poate ajunge, în general, ca credit pentru impozitul pe intrare. [↑](#footnote-ref-10)
10. Acesta nu este un argument convingător: gospodăriile cu venituri mari ajung să culeagă majoritatea beneficiilor unor astfel de politici, deoarece acestea consumă mai mult (în termeni absoluți) decât gospodăriile cu venituri mici. [↑](#footnote-ref-11)
11. În practică, nicio țară nu are un impozit pe venit cuprinzător, în sensul că unele venituri sunt scutite sau impozitate la cote mai mici decât în programul obișnuit. Aici ghidarea e de a adopta o abordare pragmatică și a defini sistemul de referință în raport cu ceea ce seamănă cel mai mult cu IVPF sau cu ce se intenționează ca obiectiv de politici. [↑](#footnote-ref-12)
12. Dacă întreprinderile sunt impozitate în moduri mai puțin standard, de exemplu, printr-un impozit pe fluxul de numerar sau dacă IVPJ are o alocație pentru capitalul întreprinderii, problemele de mai sus sunt tratate diferit. De exemplu, cheltuirea totală a intrării de capital ar face parte din sistemul de referință în cadrul unui impozit pe fluxul de numerar, și nu va fi CF, care oferă un avantaj în timp. Deducerea pentru capitaluri proprii în cadrul unei alocații pentru capitalul propriu ar face, de asemenea, parte din sistemul de referință, și nu va fi o CF pentru finanțarea prin capital propriu. [↑](#footnote-ref-13)
13. Majoritatea țărilor cu venituri mari și din ce în ce mai multe alte țări introduc reguli pentru a limita cheltuielile cu dobânzile (adică, regulile de capitalizare redusă) și alte costuri, cum ar fi onorariile de administrare și servicii, în special atunci când astfel de costuri revin părților nerezidente afiliate cu plătitorii. [↑](#footnote-ref-14)
14. Caracteristicile structurii unei TVA neutre și productive din punct de vedere al veniturilor includ o bază cuprinzătoare, care cuprinde, în principiu, toate bunurile și serviciile; folosirea a doar câteva scutiri bine direcționate; adoptarea unei singure rate pozitive; neimpunerea unei poveri fiscale asupra bunurilor de capital și a altor intrări comerciale; prevederea unui prag adecvat pentru excluderea întreprinderilor mici și a microîntreprinderilor; și menținerea unor proceduri eficiente de creditare și de rambursare rapidă pentru a face față excesului de credite nete. [↑](#footnote-ref-15)
15. Țările care au adoptat astfel de regimuri moderne de TVA cu o bază largă sunt Noua Zeelandă, Australia, Singapore și Africa de Sud. [↑](#footnote-ref-16)
16. O opțiune mai bună de a oferi scutiri de impozite săracilor este de a avea câteva scutiri, care ar fi bine țintite către articolele de consum, care sunt consumate predominant de gospodăriile casnice sărace. [↑](#footnote-ref-17)
17. Unele sisteme de TVA moderne abordează dificultatea impozitării serviciilor financiare cu TVA prin impozitarea tuturor serviciilor financiare bazate pe comisioane și limitând scutirea la veniturile pe bază de marjă. Exemple de servicii captate în acest mod includ: tranzacții de schimb valutar; tranzacții care implică cecuri, acreditive, datorii, capitaluri proprii sau titluri participative; și unele tranzacții de credit. În sprijinul acestei abordări, guvernul poate colabora cu instituții din sectorul financiar pentru a elabora liste de servicii taxabile, scutite și cu cota zero prestate de bănci. În acest fel, țara poate obține mai multe venituri din TVA din serviciile financiare decât prin abordarea tradițională a scutirilor din UE, deși aceasta cere repartizarea creditelor pe taxa pe intrare. Asocierea serviciilor financiare bazate pe comisioane într-o entitate separată poate reduce sarcina conformității în acest sens. Pe de altă parte, Noua Zeelandă, impozitează serviciile financiare la cotă zero dacă acestea sunt furnizate entităților înregistrate ca plătitoare de TVA și scutește asemenea servicii de TVA atunci când ele sunt furnizate consumatorilor și entităților neînregistrate. Totuși, probabil, această abordare va fi prea complexă pentru majoritatea administrațiilor fiscale. Probleme similare apar și în cazul companiilor de asigurări. Valoarea adăugată a companiilor de asigurări este definită ca diferența dintre primele colectate și beneficiile și daunele plătite. Majoritatea sistemelor moderne de TVA impozitează companiile de asigurări pe valoarea adăugată sau pe marja lor netă, impozitând cu TVA toate primele și permițând credite pe taxa de intrare pentru daunele plătite, scutind în același timp de TVA asigurările de viață, care încorporează un element considerabil de economisire. Un șir de țări africane au adoptat abordarea din Noua Zeelandă în ceea ce privește impozitarea asigurărilor proprietăților și asigurărilor contra riscurilor. Din motive similare, reasigurarea nu trebuie să fie scutită de TVA. Totuși, ar putea exista o scutire de TVA pentru asigurările de sănătate și de viață. [↑](#footnote-ref-18)
18. Activitățile ONG-urilor pot include instituții religioase sau filozofice; organizații cu scopuri de natură politică, sindicală, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică sau civică; și servicii culturale. [↑](#footnote-ref-19)
19. Deoarece matricea ofertei este pe diagonală - adică fiecare industrie produce un singur produs - aceasta este echivalentă cu copierea cotei fiecărui produs, care este scutit și transpunerea acesteia în spațiul de activitate. [↑](#footnote-ref-20)
20. Poate părea nerezonabil de a utiliza cota impozabilă a mărfii mai degrabă decât cota scutită, dar se utilizează cota impozabilă deoarece impozitul este plătit pe intrări intermediare impozabile atunci când se produce o marfă scutită. Nu există venituri fiscale din intrări intermediare scutite sau cu cota zero, utilizate în producția de mărfuri scutite, deoarece nu se plătește impozit direct și, prin urmare, deductibilitatea creditelor pentru impozitul pe intrări este irelevantă. Acesta este un exemplu de efecte de interacțiune în cheltuielile fiscale cu TVA. Atunci când mai multe intrări intermediare într-o marfă scutită sunt scutite, mai puține venituri fiscale sunt recuperate prin TVA încorporat nerecuperabil și cu atâta mărfurile respective vin mai aproape de a fi impozitate în realitate la cota zero. [↑](#footnote-ref-21)
21. Adică dreptul de proprietate asupra clădirii construite sau a plantației situate pe terenul altei persoane și dreptul de folosință asupra terenului respectiv. [↑](#footnote-ref-22)