



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE cu privire la aprobarea Regulamentului privind procedura de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate

nr. 7 din 18.01.2019

(în vigoare 19.01.2019)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 22-23 art.17 din 19.01.2019

* * *

În conformitate cu prevederile art.136¹ alin.(1) din Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), Guvernul

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Regulamentul privind procedura de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate (se anexează).
2. Prezenta hotărîre intră în vigoare la data publicării.

PRIM-MINISTRU

Pavel FILIP

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Ion Chicu

Nr.7. Chișinău, 18 ianuarie 2019.

Aprobat
prin Hotărîrea Guvernului nr.7/2019

REGULAMENT

privind procedura de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Prezentul Regulament stabilește procedura de emiteră de către Serviciul Fiscal de Stat a actului administrativ în vederea soluționării cererii unei persoane fizice și/sau persoane juridice care desfășoară activitate de întreprinzător referitoare la aplicarea legislației fiscale asupra unei (unor) situații și/sau tranzacții viitoare specifice – soluție fiscală individuală anticipată.

2. Sînt în drept să solicite Serviciului Fiscal de Stat emiterăa unei soluții fiscale individuale anticipate persoanele fizice și juridice care desfășoară activitate de întreprinzător (în continuare – *solicitant*).

3. Obiectul soluției fiscale individuale anticipate constituie aplicarea legislației fiscale asupra unei (unor) situații și/sau tranzacții viitoare specifice.

4. Situația fiscală de fapt și/sau tranzacția viitoare specifică a cărei reglementare se solicită trebuie să fie ulterioară momentului emiterii de către Serviciul Fiscal de Stat a soluției fiscale individuale anticipate.

5. Soluția fiscală individuală anticipată se aprobă prin decizia Colegiului Serviciului Fiscal de Stat.

6. Soluția fiscală individuală anticipată se emite contra unei plăți stabilite la art.136¹ alin.(5) din Codul fiscal nr.1163/1997, care se achită pînă la depunerea cererii privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate.

7. Taxa prevăzută la art.136¹ alin.(5) din Codul fiscal nr.1163/1997 reprezintă veniturile bugetului de stat și se achită de către solicitant la bugetul de stat, conform modului stabilit de către Ministerul Finanțelor.

8. La orice etapă pînă la emiterea soluției fiscale individuale anticipate, solicitantul este în drept să își retragă cererea privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate.

II. DEPUNEREA CERERII ȘI A ACTELOR NECESARE PENTRU EMITEREA SOLUȚIEI FISCALE INDIVIDUALE ANTICIPATE

9. Cererea privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate se depune la Serviciul Fiscal de Stat.

10. Cererea va conține următoarele elemente:

1) datele de identificare ale contribuabilului solicitant – denumirea completă, codul fiscal, adresa juridică, datele de contact (telefon, e-mail);

2) informații despre activitatea contribuabilului, așa cum se desfășoară la momentul depunerii cererii, respectiv descrierea modalității de derulare a acesteia în viitor;

3) prezentarea detaliată a situației/tranzacției viitoare specifice pentru care se solicită emiterea soluției fiscale individuale anticipate și a documentelor deținute de solicitant referitoare la situația/tranzacția viitoare;

4) specificarea tipului impozitului/taxei pentru care se solicită emiterea soluției fiscale individuale anticipate;

5) dovada achitării taxei de emiterie a soluției fiscale individuale anticipate;

6) informații și date conținute în cererea de emiterie a soluției fiscale individuale anticipate care fac obiectul secretului comercial, industrial și/sau profesional sau ar putea conduce la divulgarea acestuia;

7) declarația pe proprie răspundere a solicitantului privind faptul că nu există nicio procedură fiscală, administrativă în curs sau o hotărîre judecătorească de condamnare definitivă pentru situația și/sau tranzacția viitoare pentru care este solicitată emiterea soluției fiscale individuale anticipate;

8) declarația pe proprie răspundere a solicitantului privind veridicitatea informațiilor furnizate prin cererea și actele prezentate;

9) declarația pe proprie răspundere a solicitantului privind faptul că nu există alte acte administrative care au legătură cu situația/tranzacția viitoare specifică ce face obiectul soluției fiscale individuale anticipate solicitate, respectiv că tratamentul fiscal ce face obiectul cererii nu a fost anterior clarificat prin intermediul acestora;

10) alte date/informații sau documente considerate ca fiind relevante de către solicitant pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate.

11. Actele prezentate Serviciului Fiscal de Stat de către solicitant în copii vor fi autentificate prin semnătura acestuia.

12. Solicitantul are obligația actualizării și transmiterii actelor prevăzute la punctul 10 pe tot parcursul perioadei de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate, ori de câte ori intervin modificări în conținutul acestora.

13. În cazul în care solicitantul a prezentat acte într-o limbă străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba de stat autentificate notarial.

14. Anterior depunerii cererii de solicitare a soluției fiscale individuale anticipate și pînă la admiterea cererii spre examinare de către Serviciul Fiscal de Stat, solicitantul este în drept să ceară în scris Serviciului Fiscal de Stat o discuție preliminară, care va fi gratuită, în vederea stabilirii existenței obiectului pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate.

15. Cererea de solicitare a discuției preliminare va conține informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului și descrierea obiectului discuției preliminare.

16. Serviciul Fiscal de Stat examinează cererea de solicitare a discuției preliminare și, în termen de 15 zile lucrătoare, comunică în scris solicitantului ora, data și locul unde se va desfășura discuția preliminară.

III. EXAMINAREA ADMISIBILITĂȚII CERERII DE EMITERE A SOLUȚIEI FISCALE INDIVIDUALE ANTICIPATE

17. Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 15 zile lucrătoare de la momentul recepționării cererii de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate din partea solicitantului, își va expune opinia în ceea ce privește admisibilitatea cererii respective. Acest termen se include în termenul specificat la punctul 31.

18. Serviciul Fiscal de Stat va informa printr-o scrisoare solicitantul despre acceptarea cererii spre examinare și inițierea procedurii de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate sau respingerea cererii, cu anexarea deciziei emise conform punctului 24.

19. Serviciul Fiscal de Stat este în drept să ceară de la solicitant documente, informații, explicații și/sau probe necesare pentru examinarea admisibilității cererii de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate, în cazul în care acestea nu sînt deținute de către Serviciul Fiscal de Stat.

20. Termenul pentru examinarea admisibilității cererii de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate se suspendă de la momentul solicitării documentelor specificate la punctul 19 pînă la prezentarea acestora. După încetarea condițiilor care au generat suspendarea, curgerea termenului va fi reluată.

21. Solicitantul este obligat, în termen de cel mult 30 de zile lucrătoare, să prezinte documentele solicitate de către Serviciul Fiscal de Stat, conform punctului 19.

22. Cererea pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate poate fi respinsă de Serviciul Fiscal de Stat la orice etapă de examinare. În acest caz, solicitanții au dreptul la restituirea taxei achitate pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate la cerere, în modul și în termenele stabilite la art.175 din Codul fiscal nr.1163/1997.

23. Cererea pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate va fi respinsă de Serviciul Fiscal de Stat în următoarele situații:

1) cererea și documentația prezentată nu conțin cel puțin unul dintre elementele prevăzute la punctul 10 și/sau actele nu au fost prezentate conform punctelor 11–13 sau, la solicitare, omisiunile nu au fost înlăturate;

2) dacă se constată faptul că cererea depusă și actele aferente conțin informații care nu sînt veridice sau care ascund o altă situație de fapt;

3) solicitantul nu a transmis informațiile, explicațiile, documentele și/sau probele suplimentare solicitate de către Serviciul Fiscal de Stat cu privire la cererea și/sau actele depuse în termenul stabilit la punctul 21;

4) aspectele fiscale care fac obiectul cererii au fost reglementate prin modificări legislative sau emiterea de acte administrative ulterior depunerii cererii și pînă la data emiterii soluției fiscale;

5) aspectele fiscale care fac obiectul cererii sînt similare unor aspecte fiscale care au fost supuse verificării în cadrul unui control fiscal la solicitant;

6) în cazul în care solicitantul a pretins emiterea soluției fiscale individuale anticipate aferent altor aspecte decît cele reglementate de legislația fiscală.

24. Respingerea cererii de emitere a soluției fiscale se aprobă prin decizia directorului/directorului adjunct al Serviciului Fiscal de Stat și conține următoarele elemente:

1) datele de identificare ale solicitantului;

2) obiectul soluției fiscale individuale anticipate;

3) prezentarea situației/tranzacției viitoare specifice care face obiectul cererii, respectiv a temeiului legal;

4) prezentarea motivelor respingerii cererii de emitere a soluției fiscale individuale anticipate, respectiv a temeiului legal care a stat la baza respingerii;

5) modul de contestare a acesteia.

25. În cazul în care solicitantul își retrage cererea privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate pînă la momentul acceptării de către Serviciul Fiscal de Stat a cererii spre examinare și inițierii procedurii de emitere a soluției fiscale individuale anticipate, taxa achitată pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate se restituie la cerere, în modul și în termenele stabilite la art.175 din Codul fiscal nr.1163/1997.

26. În cazul în care solicitantul își retrage cererea privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate după momentul acceptării de către Serviciul Fiscal de Stat a cererii spre examinare și inițierii procedurii de emitere a soluției fiscale individuale anticipate, taxa achitată pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate nu se restituie.

IV. PROCEDURA DE ELABORARE ȘI APROBARE A SOLUȚIEI FISCALE INDIVIDUALE ANTICIPATE

27. În cazul în care obiectul soluției fiscale individuale anticipate, potrivit prevederilor legislației fiscale, este administrat de Serviciul Vamal, Serviciul Fiscal de Stat în procesul de examinare și aprobare a soluției fiscale individuale anticipate va solicita opinia Serviciului Vamal pe marginea obiectului cererii solicitantului.

28. Serviciul Vamal, în termen de 20 de zile de la data recepționării solicitării, va prezenta Serviciului Fiscal de Stat avizul conform punctului 27.

29. În cazul în care obiectul soluției fiscale individuale anticipate, potrivit prevederilor legislației fiscale, este administrat de Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale, Serviciul Fiscal de Stat în procesul de examinare și aprobare a soluției fiscale individuale anticipate va solicita opinia Serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale pe marginea obiectului cererii solicitantului.

30. Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale, în termen de 20 de zile de la data recepționării solicitării, va prezenta Serviciului Fiscal de Stat avizul conform punctului 29.

31. Termenul pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate este de pînă la 90 de zile de la data recepționării cererii solicitantului. În cazul necesității obținerii unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare, curgerea termenului de 90 de zile se suspendă de la momentul solicitării acestor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare. După încetarea condițiilor care au generat suspendarea, curgerea termenului va fi reluată.

32. Soluția fiscală individuală anticipată conține următoarele elemente:

- 1) datele Serviciului Fiscal de Stat;
- 2) data la care a fost emisă și data de la care își produce efectele soluția fiscală individuală anticipată;
- 3) datele de identificare ale contribuabilului beneficiar al soluției fiscale individuale anticipate;
- 4) obiectul soluției fiscale individuale anticipate;
- 5) obligația fiscală ce face obiectul soluției fiscale individuale anticipate;
- 6) motivul de fapt;
- 7) temeiul legal;
- 8) referințe la completările documentației/solicitările de clarificări care au intervenit în perioada de emitere a soluției fiscale individuale anticipate;
- 9) interpretarea Serviciului Fiscal de Stat cu privire la tratamentul fiscal aplicabil situației/tranzacției viitoare specifice prezentate în cererea de emitere a soluției fiscale individuale anticipate;
- 10) mențiunea că soluția fiscală individuală anticipată emisă produce efecte numai față de contribuabilul solicitant și referitor la situația/tranzacția viitoare specifică pentru care a fost emisă;
- 11) mențiunea că soluția fiscală individuală anticipată produce efecte numai pentru perioada în care prevederile legislației fiscale în baza căroră a fost emisă nu se modifică.

33. Soluția fiscală individuală anticipată se comunică solicitantului acesteia.

34. Soluția fiscală individuală anticipată se comunică în copie autenticată corespunzător de către remitent (Serviciul Fiscal de Stat) organelor cu atribuții de administrare fiscală (Serviciul Vamal și Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale) în cazul în care la emiterea acesteia a fost solicitată opinia respectivelor organe.

35. Serviciul Fiscal de Stat va elabora și va ține Registrul soluțiilor fiscale individuale anticipate.

36. După emitere, soluția fiscală individuală anticipată se înregistrează în Registrul soluțiilor fiscale individuale anticipate.

37. Pentru utilizare în procesul de administrare fiscală, soluția fiscală individuală anticipată se introduce în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat "Dosarul electronic al contribuabilului".

V. APLICAREA SOLUȚIEI FISCALE INDIVIDUALE ANTICIPATE ÎN TIMP ȘI ASUPRA PERSOANELOR

38. Soluția fiscală individuală anticipată este obligatorie pentru Serviciul Fiscal de Stat și alte organe cu atribuții de administrare fiscală numai dacă termenele și condițiile acesteia au fost respectate de persoana fizică și juridică în privința căreia a fost emisă.

39. Soluția fiscală individuală anticipată nu mai este valabilă dacă prevederile legislației fiscale în baza cărora a fost emisă se modifică și/sau este emisă o hotărâre judecătorească de condamnare definitivă pentru situația și/sau tranzacția viitoare pentru care a fost solicitată emiterea soluției fiscale individuale anticipate. În acest caz, Serviciul Fiscal de Stat are obligația să comunice persoanei fizice și juridice respective modificarea legislației și faptul că soluția fiscală individuală anticipată emisă nu mai este aplicabilă pe viitor, stabilind și termenul exact de încetare a efectelor acesteia.

40. Odată cu anularea soluției fiscale individuale anticipate ca urmare a modificărilor normelor materiale, persoanei fizice și juridice i se acordă termenul de 60 de zile de la data comunicării, conform punctului 39, pentru a lua toate măsurile necesare ajustării tratamentului fiscal la noua interpretare.

41. Soluția fiscală individuală anticipată va fi aplicabilă de la data situației și/sau tranzacției viitoare a cărei reglementare s-a solicitat.

42. Soluția fiscală individuală anticipată se răsfrânge doar asupra situației și/sau tranzacției desfășurate nemijlocit de către solicitant.

43. Soluția fiscală individuală anticipată nu se răsfrânge asupra solicitantului care s-a reorganizat.