

REGULAMENT

cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% a întreprinderilor în al caror capital social investitiile straine depasesc suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si peste 50% din venitul brut al carora se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor) de fabricatie proprie

Regulamentul cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit a întreprinderilor în al caror capital social investitiile straine depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari SUA si peste 50% din venitul brut al carora se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor) de fabricatie proprie (în continuare – Regulament) este elaborat si aprobat de Ministerul Finantelor întru executarea prevederilor alin.(3), art. 24 al Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I si II ale Codului fiscal nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 (în continuare – Lege) (Monitorul Oficial, 18 septembrie 1997, nr.62).

I. Dispozitii generale

1. Prezentul Regulament se extinde asupra agentilor economici, în al caror capital social investitiile straine depasesc suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si peste 50% din venitul brut al carora se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor) de fabricatie proprie, dupa constituirea capitalului social în modul prevazut de legislatie si declararea primului venit.

2. În conformitate cu prevederile alin (3), art. 24 al Legii, întreprinderile în al caror capital social investitiile straine depasesc suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A., dupa constituirea capitalului social în modul prevazut de legislatie si declararea primului venit, se scutesc de plata impozitului pe venit în marime de 50% pe parcursul a 5 ani de la data încheierii acordului cu organul fiscal în a carui raza se afla agentul economic cu conditia ca peste 50% din venitul lor brut se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor) de fabricatie proprie si cel putin 80% din suma impozitului pe venit, calculata si nevarsata la buget, se investesc în dezvoltarea productiei proprii ori în programe de stat sau ramurale de dezvoltare a economiei nationale si ca aceste întreprinderi nu au datorii la bugetul public national, inclusiv pentru creditele acordate de Ministerul Finantelor, si datorii la creditele acordate cu garantii de stat. Încheierea, actiunea si rezilierea acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit (în continuare - **Acord**) a întreprinderilor mentionate se efectueaza în conformitate cu prevederile Regulamentului aprobat de Ministerul Finantelor. Întreprinderile care au beneficiat de facilitatea în cauza, pîna la încheierea acordului cu organul fiscal, vor beneficia în continuare de scutire cu conditia prezentei acordului pentru perioada ramasa pîna la expirarea termenului de 5 ani.

II. Notiuni generale

3. În scopul prezentului Regulament sînt utilizate urmatoarele notiuni generale.

3.1. Investitori straini în Republica Moldova, potrivit prevederilor art. 2 al Legii privind investitiile straine nr. 998-XII din 1 aprilie 1992, pot fi:

(1) persoanele fizice si persoanele juridice straine, asociatiile acestora înregistrate în tara lor de resedinta (în care au cetatenie, domiciliu) pentru a desfasura activitate de antreprenoriat;

(2) persoanele fizice straine care în tara unde au cetatenie nu sînt înregistrate pentru a desfasura activitate de antreprenoriat;

(3) cetatenii Republicii Moldova si apatrizii care au domiciliu peste hotare si sînt înregistrati în tara lor de resedinta pentru a desfasura activitatea de antreprenoriat;

(4) statele straine;

(5) organizatiile internationale.

3.2. Investitii straine, conform art. 3 al Legii privind investitiile straine nr. 998-XII din 1 aprilie 1992, se pot constitui sub forma de:

- valuta liber convertibila sau alta valuta straina achizitionata de catre bancile Republicii Moldova si care fac obiectul operatiunilor bancare;
- masini, echipamente, inclusiv echipamente pentru oficiu, materie prima si materiale;
- drepturi patrimoniale si nepatrimoniale, inclusiv dreptul de proprietate intelectuala.

Investitiile straine, depuse în capitalul social al întreprinderii în mijloace banesti, trebuie sa fie transferate la contul investitorului strain, deschis în una din bancile Republicii Moldova, sau platite în numerar, introduse în tara conform legislatiei în vigoare.

Investitiile straine nemonetare vor fi aduse în Republica Moldova sau procurate pe teritoriul ei contra valuta liber convertibila si alta valuta straina achizitionata de bancile Republicii Moldova.

Investitorii straini sînt în drept sa reinvesteasca veniturile lor în Republica Moldova.

3.3. Reinvestitie, conform art.3 al Legii privind investitiile straine nr. 998-XII din 1 aprilie 1992 se considera, de asemenea, investitie straina, daca este efectuata de acelasi investitor strain.

3.4. Suma scutirii de plata impozitului pe venit (în continuare – **scutire**) reprezinta suma impozitului pe venit, de care se scuteste agentul economic, în al carui capital social investitiile straine depasesc suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si peste 50% din venitul brut al carui se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor) de fabricatie proprie, în baza Acordului, încheiat între acesta si organul fiscal în raza caruia se deserveste agentul economic.

3.5. Dezvoltarea productiei proprii reprezinta masurile întreprinse de catre întreprindere în sensul suportarii cheltuielilor de catre întreprindere, care au ca scop producerea unor noi tipuri de productie (acordarea unor noi tipuri de lucrari, servicii) sau extinderea volumului existent de productie (lucrari, servicii). În special, la aceste cheltuieli se atribuie cheltuielile suportate pentru procurarea mijloacelor fixe legate nemijlocit de procesul de productie ori prestare a serviciilor, activelor materiale în curs de executie, reparatie si investitiile capitale ulterioare întru ameliorarea suplimentara a mijloacelor fixe, cheltuielile suportate pentru procurarea proprietatii materiale si nemateriale si alte tipuri de cheltuieli efectuate în scopul producerii unor noi tipuri de productie sau acordarea unor noi tipuri de servicii, lucrari sau extinderea volumului existent de productie (lucrari, servicii), de asemenea la majorarea volumelor productiei fabricate si comercializate, precum si serviciilor prestate. Se va considera investitie în dezvoltarea productiei proprii procurarea si achitarea efectiva a valorii mijloacelor fixe, activelor materiale în curs de executie, etc. de catre agentul economic, beneficiar al scutirii.

3.6. Suma reducerii cu 50% a impozitului pe venit reprezinta cota-parte a impozitului pe venit în marime de 50% din suma impozitului pe venit determinata în conformitate cu prevederile art. 15 din Codul fiscal, care nu este achitata de catre agent economic si urmeaza a fi îndreptata la dezvoltarea productiei proprii ori în programe de stat sau ramurale de dezvoltare a economiei nationale.

3.7. Venit brut reprezinta totalitatea sumelor banesti (evaluate în echivalent monetar în cazul operatiunilor sub forma nemonetara) realizate de un agent economic într-o perioada de timp determinata din încasarea contravalorii produselor, semifabricatelor, lucrarilor si serviciilor valorificate la pret de realizare. Venitul brut se determina prin însumarea indicatorilor reflectati în rîndul 0101 (*Suma totala a veniturilor constatate conform datelor contabilitatii financiare (suma clasei a 6 "Venituri" a Planului de conturi)*) al Declaratiei cu privire la impozitul pe venit a persoanei, ce practica activitate de întreprinzator si rîndul 020 (*Ajustarea (majorarea/micsorarea) veniturilor conform prevederilor legislatiei fiscale*) al Declaratiei.

3.8. Produse de fabricatie proprie reprezinta articolele finite si semifabricatele, produse la întreprinderea respectiva, cele obtinute de la prelucrarea materiei prime proprii la alte întreprinderi, prin prelucrarea termica, la rece, mecanica, chimica sau prin alte procedee de prelucrare a materiei prime si a produselor, precum si articolele si semifabricatele în urma prelucrarii ori finisarii carora a intervenit schimbarea pozitiei tarifare a marfurilor (codului de clasificare) în Nomenclatorul Marfurilor al Republicii Moldova, aprobat prin Hotarîrea Guvernului Republicii Moldova nr. 1724 din 30 decembrie 2002, la nivelul unuia din primele patru semne sau în pretul de cost al carora ponderea cheltuielilor proprii constituie peste 50%, indiferent de modul de comercializare a produselor.

3.9. Lucrari, servicii de fabricatie proprie reprezinta lucrarile efectuate si serviciile prestate de catre întreprindere prin antrenarea capacitatilor de productie proprii (strungurilor, aparatelor, etc.), fortei de munca, ponderea cheltuielilor careia în valoarea lucrarilor, serviciilor acordate constituind peste 50%.

3.10. Suma investita în programe de stat sau ramurale de dezvoltare a economiei nationale reprezinta suma cheltuielilor întreprinderii care au ca scop finantarea diferitor programe de stat si ramurale de dezvoltare a anumitor laturi ale economiei nationale.

3.11. Declararea primului venit reprezinta prezentarea de catre întreprindere la organele abilitate pentru perioada de gestiune vizata a raportului financiar, care contine informatie din evidenta financiara a întreprinderii despre venitul obtinut în perioada respectiva.

3.12. Datorii la bugetul public national reprezinta datoriile agentilor economici privind orice obligatii fiscala fata de bugetul public national pentru perioadele fiscale anterioare. Datoriile curente a caror termen de stingere nu a expirat nu se califica drept datorii la bugetul public national în sensul prezentului Regulament.

III. **Conditii generale privind scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50%**

4. Agentii economici, mentionati la pct. 1 al prezentului Regulament, care solicita scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% sînt obligati sa se conformeze urmatoarelor conditii:

- a. în capitalul social cota-parte a investitiilor straine depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A., recalculata la momentul efectuarii investitiilor, cu conditia ca, la momentul solicitarii scutirii marimea capitalului social constituit în modul respectiv nu a fost diminuată;

- b. în anul precedent anului în care s-a depus cererea pentru acordarea scutirii, peste 50% din venitul brut se constituie din comercializarea produselor (lucrurilor, serviciilor) de fabricație proprie;
- c. a fost constituit capitalul social în modul prevăzut de legislație și declarat primul venit;
- d. la data semnării Acordului nu au datorii pentru creditele acordate de Ministerul Finanțelor și pentru creditele, care le-au fost acordate cu garanții de stat;
- e. la data depunerii cererii inclusiv până la data semnării Acordului nu au și nu vor admite datorii la bugetul public național.

5. La respectarea condițiilor menționate la pct. **4** al prezentului Regulament, agentul economic urmează să prezinte organului fiscal în raza căruia se deserveste cererea, conform modelului prezentat în **Anexa nr.1** la prezentul Regulament.

6. Agenții economici, specificați la pct. **1** al prezentului Regulament, concomitent cu cererea menționată la pct. **5** al prezentului Regulament, sînt obligați să prezinte organului fiscal în raza căruia se deservesc următoarele documente:

- a. copia contractului de constituire și a statutului;
- b. documentele ce confirmă constituirea și completarea capitalului social, investițiile străine în care la data efectuării lor efectiv depășesc suma echivalentă cu 250 mii dolari S.U.A. conform cursului oficial al Leului moldovenesc față de Dolarul S.U.A., stabilit de Banca Națională a Moldovei la data efectuării efective a investițiilor;
- c. copia bilanțului contabil pentru anul, în care s-a constituit capitalul social în mărimea indicată la pct. **4** lit. a), precum și pentru perioada gestionară, în care s-a depus cererea pentru acordarea scutirii, precum și copia raportului financiar în care s-a declarat primul venit;
- d. copia avizului, eliberat de către Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova nu mai târziu de 5 zile înainte de depunerea cererii, prin care se confirmă prezența sau absența creditelor acordate de Ministerul Finanțelor și a celor acordate cu garanții de stat, angajate de către agentul economic, solicitant al scutirii, precum și a datoriilor aferente creditelor menționate;
- e. Certificatul privind lipsa sau existența restanțelor față de bugetul public național (Anexa nr.1 la Ordinul I.F.P.S. nr. 160 din 4 octombrie 2002), eliberat de organul fiscal în raza căruia se deserveste agentul economic sau de IFPS în cazul cînd agentul economic are filiale și/sau subdiviziuni pe teritoriul republicii, nu mai târziu de 5 zile înainte de depunerea cererii, cu anexarea fișei contului personal al contribuabilului, precum și certificatul similar eliberat de Departamentul Vamal al Republicii Moldova vis-a-vis de plățile vamale administrate de Departamentul în cauză;
- f. copia avizului, eliberat de către Ministerul Economiei al Republicii Moldova, în care este menționată denumirea programului de stat și/sau ramural de dezvoltare a economiei naționale, în care se vor efectua investițiile, în caz de efectuare a asemenea investiții;
- g. Planul de măsuri privind utilizarea sumei facilităților în scopul dezvoltării producției proprii ori în programe de stat sau ramurale de dezvoltare a economiei naționale, cu descrierea detaliată a măsurilor ce vor fi întreprinse, precum și termenii planificați de utilizare a sumei facilității conform Planului prezentat a măsurilor necesar a fi întreprinse.

7. Cererea și documentele anexate se recepționează de către Secția Secretariat și Protocol a I.F.P.S. sau inspectoratul fiscal de stat teritorial în dependența de locul de deservire al agentului economic.

8. Cererea cu privire la acordarea scutirii urmează a fi examinată de către organul fiscal în termen de 15 zile de la data înregistrării ei, sau în cazul necesității examinării suplimentare în termen de o lună. Decizia Șefului (Șefului adjunct al) organului fiscal privind acordarea scutirii sau refuzul de acordare a acestei scutiri (în continuare – Decizia) se perfectează conform formei prezentate în **Anexa nr. 2** la prezentul Regulament.

Despre rezultatele adoptării Deciziei (refuz sau acordare a scutirii) agentul economic urmează a fi înștiințat în termen de 5 zile de la data emiterii Deciziei prin expedierea sau înmînarea unui Aviz (forma tipizată a avizului - **Anexa nr. 3** la prezentul Regulament).

9. Decizia privind refuzul de a încheia Acordul poate fi contestată în modul general stabilit prin Titlul V al Codului fiscal.

10. În cazul în care, în urma examinării contestării, depuse de persoanele indicate la pct. **1** al prezentului Regulament, privind dezacordul cu Decizia de refuz a organului fiscal de a încheia Acordul, s-a depistat faptul cu privire la refuzul neîntemeiat, în Acordul care urmează a fi încheiat se indică termenul scutirii în conformitate cu pct. **14** al prezentului Regulament.

IV. Modul de întocmire a Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50 %, precum și de executare a acestuia

11. Scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% pe parcursul a 5 ani (sau alta perioadă, dar nu mai mult de 5 ani) se obține de către agenții economici menționați la pct. **1** al prezentului Regulament în baza Acordului încheiat între agent economic și organul fiscal. Acordul se semnează pe de o parte – de organul fiscal, în persoana șefului sau șefului adjunct și pe de alta parte – de contribuabil, în persoana conducătorului agentului economic.

12. Acordul se întocmește conform Formularului-tip, stabilit în **Anexa nr. 4** la prezentul Regulament.

13. În cazul încheierii Acordului respectiv, termenul privind scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% se acordă începînd cu perioada fiscală (an calendaristic) în care a fost adoptată

Decizia Sefului (Sefului adjunct al) organului fiscal cu privire la acordarea scutirii de plata impozitului pe venit cu conditia ca, în anul fiscal respectiv au fost îndeplinite conditiile privind depasirea investitiilor straine în capitalul social a sumei echivalente cu 250 mii dolari S.U.A. si peste 50% din venitul brut se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor) de fabricatie proprie, sau începînd cu perioada fiscala ce urmeaza perioadei în care a fost adoptata Decizia pe un termen de cinci ani sau pe perioada de care mai poate beneficia agentul economic, care a beneficiat de facilitatea mentionata pîna la semnarea Acordului. Perioada, începînd cu care agentul economic poate beneficia de scutire de plata impozitului pe venit în marime de 50% se stabileste de comun acord între organul fiscal si contribuabilul beneficiar.

Exemplul 1. *Daca agentul economic, care respecta prevederile prezentului Regulament a prezentat cererea privind acordarea scutirii de plata impozitului pe venit la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la 5 februarie 2004 si Decizia Sefului organului fiscal cu privire la acordarea scutirii de plata impozitului pe venit în marime de 50% a fost adoptata la 27 februarie 2004, ultimul poate alege prin coordonare cu organul fiscal care sa fie prima perioada fiscala de beneficiere a scutirii, fie începînd cu 01 ianuarie 2004, daca au fost îndeplinite conditiile stabilite la pct. 4 al prezentului Regulament sau începînd cu 01 ianuarie 2005 respectiv pîna la 31 decembrie 2008 sau 31 decembrie 2009 inclusiv.*

14. Prin derogare de la prevederile pct. **13** al prezentului Regulament, în cazul indicat în pct. **10** al acestuia, termenul privind scutirea se stabileste începînd cu perioada fiscala, în care a fost adoptata Decizia sefului (sefului adjunct al) organului fiscal privind refuzul de acordare a scutirii sau începînd cu perioada fiscala ce urmeaza, perioada urmînd a fi stabilita de comun acord între organul fiscal si contribuabil.

15. Acordul se perfecteaza în 2 exemplare, unul dintre care se elibereaza solicitantului (agentului economic), iar al doilea se pastreaza la organul fiscal în raza caruia se deserveste agentul economic.

16. Organul fiscal în raza caruia se deserveste agentul economic efectueaza controlul asupra corectitudinii determinarii impozitului pe venit si a utilizarii sumelor facilitatii la impozitul pe venit în scopurile stabilite prin prezentul Regulament, precum si respectarea de catre Contribuabil a obligatiilor stabilite în Acord si a datelor reflectate în Cererea privind solicitarea de acordare a scutirii de plata impozitului pe venit.

17. În cazul în care, agentul economic la alegerea sa beneficiaza de scutire, prima perioada fiscala de beneficiere a scutirii fiind aceeasi în care a fost adoptata Decizia Sefului (Sefului adjunct al) organului fiscal, însa pe parcursul perioadei a aceluiasi an (pîna la data adoptarii Deciziei) a achitat impozit pe venit în rate conform prevederilor art. 84 din Codul fiscal, urmeaza de condus de prevederile art.176 din Codul fiscal "Restituirea sumei platite în plus si a sumei care, conform legislatiei fiscale, urmeaza a fi restituita".

18. Îndreptarea sumei ce constituie nu mai putin de 80 la suta din impozitul pe venit ramas la dispozitia agentului economic (50% din impozitul pe venit) la dezvoltarea productiei proprii ori în programe de stat sau ramurale de dezvoltare a economiei nationale se repartizeaza pentru fiecare an fiscal si urmeaza a fi efectuata în termenul stabilit prin art. 87 al Codului fiscal, adica pîna la 31 martie a anului fiscal urmator dupa anul în care agentul economic beneficiaza de scutirea data.

Daca pe parcursul anului fiscal agentul economic, caruia i s-a acordat scutire, a investit în dezvoltarea productiei proprii ori în programe de stat sau ramurale de dezvoltare a economiei nationale o suma ce depaseste 80 la suta din suma acestei scutiri a anului respectiv, atunci diferenta este considerata ca investitii efectuate în aceste scopuri pentru anul fiscal urmator.

Exemplul 2. *Impozitul pe venit la finele anului 2003 al întreprinderii "ATALIA" S.A., determinat în modul general stabilit constituie 400000 lei. Suma scutirii în primul an al acordarii acesteia constituie 200000 lei (50% din impozit pe venit), iar suma cheltuielilor efectuate pentru dezvoltarea productiei proprii – 250000 lei. Deoarece suma cheltuielilor efectuate depaseste suma de 80 la suta din suma scutirii acordate ($200000 \times 0,8 = 160000$ lei), diferenta în marime de 90000 lei (250000 lei – 160000 lei) este considerata ca cheltuieli efectuate în aceste scopuri pentru anul fiscal urmator.*

Daca în anul fiscal urmator suma scutirii, ramasa la dispozitia agentului economic, constituie 150000 lei, iar suma cheltuielilor efectuate pentru dezvoltare în acest an – 70000 lei, Acordul privind scutirea nu este reziliat, iar conditia stabilita în pct. 18 al prezentului Regulament se considera ca este respectata din contul diferentei sumei cheltuielilor pentru dezvoltarea productiei proprii din anul precedent. Astfel, cheltuielile pentru dezvoltare în a doilea an de acordare a scutirii constituie 160000 lei (70000 lei în anul curent + 90000 lei din anul precedent).

19. În cazul efectuării unor modificari la Planul de masuri privind utilizarea sumei facilitatilor agentul economic este obligat sa coordoneze cu organul fiscal în raza caruia se deserveste modificarile necesar a fi operate cu indicarea lor în Suplimentul la Acord, semnat de partile contractante (**Anexa nr. 5** la prezentul Regulament).

20. În cazul în care, în rezultatul controlului fiscal, efectuat la agentul economic pentru perioada în care se acorda scutirea, s-a stabilit diminuarea venitului impozabil, atunci conform alin. (3) al art. 234 din Codul fiscal agentul economic este absolvit de raspundere pentru încălcarea comisa cu conditia ca, suma îndreptata la dezvoltarea productiei proprii ori în programe de stat sau ramurale de dezvoltare a economiei nationale conform pct. **18** al prezentului Regulament nu va fi mai mica decît 80 la suta din suma impozitului pe venit determinata în rezultatul controlului efectuat. În caz contrar, obligatia

Contribuabilului, prevazuta la lit. a) pct. **23** al prezentului Regulament se considera încălcata si respectiv urmeaza a fi aplicate prevederile stabilite prin pct. **24** al prezentului Regulament.

V. Obligatiile Partilor participante la Acord

21. Acordul se încheie în baza alin (3) art.24 al Legii, între organul fiscal, în persoana Sefului organului fiscal sau adjunctului sau si pe de alta parte de catre agentul economic, solicitant al scutirii (în continuare - Contribuabil) în persoana conducatorului sau.

V.I. Obligatiile Organului fiscal

22. În conformitate cu alin (3) art.24 al Legii, Organul fiscal scuteste Contribuabilul de plata impozitului pe venit în marime de 50% pe termenul indicat în Acord.

V.II. Obligatiile Contribuabilului

23. Contribuabilul este obligat sa:

- a. aloce cel putin 80 la suta din suma impozitului pe venit supusa scutirii (50% din impozitul pe venit) la dezvoltarea productiei proprii ori în programe de stat sau ramurale de dezvoltare a economiei nationale în termen de pâna la 31 martie a anului urmator dupa expirarea anului fiscal, pe parcursul caruia se acorda scutirea la plata impozitului pe venit în marime de 50% în conformitate cu pct. **18** al prezentului Regulament;
- b. mentina în capitalul social al sau cota-parte a investitiilor straine în suma ce depaseste echivalentul a 250 mii dolari S.U.A. (recalculata la data efectuarii efective a investitiilor) si ca 50% din venitul brut sa se constituie din comercializarea produselor (lucrurilor, serviciilor) de fabricatie proprie pe parcursul perioadei de beneficiere a scutirii si timp de trei ani de la expirarea termenului de acordare a scutirii prevazut în Acord;
- c. nu admita prezenta datoriilor pentru creditele acordate de Ministerul Finantelor, si a datoriilor la creditele acordate cu garantii de stat;
- d. nu admita prezenta datoriilor la bugetul public national;
- e. prezinta organului fiscal în raza caruia se deserveste Planul de masuri privind utilizarea sumei facilitatilor, cu descrierea detaliata a masurilor ce vor fi întreprinse, precum si termenii planificati de utilizare a sumei facilitatii conform Planului prezentat a masurilor necesar a fi întreprinse, cu coordonarea obligatorie cu organul fiscal a modificarilor necesar a fi operate la acest Plan cu indicarea lor în Suplimentul la prezentul Acord (Anexa nr. 5 la prezentul Regulament);
- f. utilizeze suma scutirii acordata la plata impozitului pe venit întocmai conform Planului de masuri privind utilizarea sumei facilitatilor;
- g. prezinta anual Declaratia cu privire la impozitul pe venit a persoanei ce practica activitatea de întreprinzator si alte dari de seama în termenii si modul stabilit prin instructiunile Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finantelor pe parcursul perioadei de beneficiere a scutirii;
- h. mentina activitatea de întreprinzator pe parcursul perioadei de acordare a scutirii si pe parcursul a trei ani de la expirarea termenului de acordare a scutirii prevazut în Acord;
- i. tina evidenta financiara în stricta conformitate cu prevederile legislatiei în vigoare conform modului general stabilit.

VI. Rezilierea Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% si consecintele nerespectarii prevederilor Acordului

24. Acordul privind scutirea de plata impozitului pe venit se reziliaza unilateral de catre organul fiscal în cazurile în care, contribuabilul nu respecta una sau mai multe din obligatiile sale, stipulate la capitolul **V.II** al prezentului Regulament, suma impozitului pe venit lasata la dispozitia agentului economic, pe întreaga perioada de valabilitate a Acordului, urmînd a fi varsata la buget integral, cu aplicarea sanctiunilor fiscale prevazute de legislatia în vigoare.

25. La lichidarea întreprinderii cu investitii straine pâna la expirarea termenului, pentru care a fost acordata scutirea, impozitul pe venit se varsa la buget în marimea sumei scutirii de plata impozitului pe venit de care a beneficiat agentul economic pâna la lichidare.

26. Pentru neprezentarea Declaratiei cu privire la impozitul pe venit a persoanei ce practica activitatea de întreprinzator si a altor dari de seama de catre agentul economic – beneficiar al scutirii, se aplica inclusiv si sanctiunile administrative prevazute prin Codul cu privire la contraveniile administrative, aprobat prin Legea RSS Moldovenesti din 29 martie 1985, precum si sanctiunile prevazute prin Titlul V al Codului fiscal.

VII. Dispozitii finale si tranzitorii

27. Organele fiscale în raza caror se deservesc agentii economici, care solicita scutire sînt obligate sa încheie Acorduri cu acei agenti economici, care se conformeaza întocmai prevederilor prezentului Regulament.

28. Agentii economici, care au beneficiat de scutirea la plata impozitului pe venit prin reducerea cu 50% a impozitului pe venit în baza art. 24 (3) al Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I si II ale Codului fiscal, Nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 cu modificarile si completarile ulterioare pîna la încheierea Acordului cu organul fiscal vor beneficia în continuare de scutire numai cu conditia prezentei Acordului pentru perioada ramasa pîna la expirarea termenului de cinci ani.

29. Agentii economici, care beneficiaza de facilitatea la plata impozitului pe venit în conditiile prezentului Regulament, pot beneficia concomitent si de alte facilitati la plata impozitului pe venit daca legislatia în vigoare nu prevede altceva.

**Anexa nr. 1 la Regulamentul cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a
Acordului privind
scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% a întreprinderilor în al caror capital
social investitiile straine depasesc suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si peste 50%
din venitul
brut al carora se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor)
de fabricatie proprie, Nr. 03 din 05 decembrie 2003**

Sefului Organului fiscal _____

(se indica organul fiscal: IFPS, IFS, sau OFS, localitatea)

DI (Dna _____)

(numele, prenumele)

de la _____

(denumirea agentului economic, codul fiscal)

(adresa juridica)

în persoana conducatorului DI (Dna) _____

(numele, prenumele)

Cerere

În baza art. 24 alin (3) al Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I si II ale Codului fiscal, Nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 _____

(denumirea agentului economic)

solicit acordarea scutirii de plata impozitului pe venit în marime de 50% pe o perioada de ____ ani.

(se indica perioada pentru care se solicita scutirea)

Respectam conditiile înaintate potentialilor beneficiari ai scutirii de plata impozitului pe venit în marime de 50%, si anume:

(se completeaza compartimentul respectiv)*

1. În capitalul social cota-parte a investitiilor straine în echivalentul dolari S.U.A. constituie _____ lei moldovenesti, sau _____ dolari S.U.A., cursul BNM la data _____ ;
2. Capitalul social a fost constituit la data _____ în marime de _____ lei;
3. Primul venit în marime de _____ lei a fost declarat la data _____.
4. Genul de activitate practicat _____.

1.5 Restanta la bugetul public national: *exista nu exista.*

(se subliniaza cuvântul respectiv)

5. Credite acordate de Ministerul Finantelor sau primite cu garantii de stat: *exista nu exista.*

(se subliniaza cuvântul respectiv)

1.7 Venitul brut din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor) de fabricatie proprie constituie _____ din venitul brut total din comercializarea produselor (lucrarilor,

(se indica suma în lei)

serviciilor) în marime de _____, ce constituie _____%.

(se indica suma în lei) (se indica ponderea în %)

1.8 Planul de masuri privind utilizarea sumei facilitatilor Nr _____ din _____ .

(numarul eliberat de agentul economic)

Documentele, ce confirma dreptul de a beneficia de scutire se anexeaza **(se enumara lista documentelor prezentate):**

Confirmam veridicitatea datelor din documentele enumerate mai sus si recunoastem faptul ca, în cazul determinarii de catre organele fiscale a neveridicitatii acestor date vom fi sanctionati în conformitate cu legislatia în vigoare.

Conducatorul _____

(numele, prenumele) L.S. (semnatura)

Contabilul-sef _____

(numele, prenumele) (semnatura)

Data _____

Data primirii cererii la Organul fiscal _____ 200__

Nr. de înregistrare _____ L.S.

Anexa nr. 2 la Regulamentul cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% a întreprinderilor în al caror capital social investitiile straine depasesc suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si peste 50% din venitul brut al carora se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor) de fabricatie proprie, Nr. 03 din 05 decembrie 2003

DECIZIA

nr. _____ din _____ 200 __.

cu privire la acordarea (refuzul privind acordarea) scutirii de plata impozitului pe venit în marime de 50%

(de subliniat cuvîntul respectiv)

În baza împuternicirilor atribuite prin alin. (3) al art. 24 al Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I si II ale Codului fiscal Nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997, **DECID:**

1. Acordarea (refuz acordarea) _____
(de subliniat cuvîntul respectiv) (denumirea agentului economic, cod fiscal)

scutirii de plata impozitului pe venit în marime de 50% în conformitate cu cererea prezentata (nr. de înregistrare la organul fiscal _____ din _____ 200 __.) pentru perioada de la _____ pîna la _____.

2. Prezenta Decizie poate fi contestata în modul stabilit de legislatia în vigoare.

Seful Organului fiscal

_____ **L.S.** _____
(organul fiscal) (numele, prenumele) (semnatura)

**Anexa nr. 3 la Regulamentul cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a
Acordului privind
scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% a întreprinderilor în al caror capital
social investitiile straine depasesc suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si peste 50%
din venitul
brut al carora se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor)
de fabricatie proprie, Nr. 03 din 05 decembrie 2003**

Conducatorul agentului economic

(denumirea, codul fiscal)

(adresa juridica)

Dlui (dnei)

(numele, prenumele)

AVIZ

Organul fiscal _____, Va informeaza ca, prin Decizia Sefului (Sefului adjunct al) _____ nr. _____ din _____ 200__ a hotarât **sa acorde (refuze acordarea) scutirea (ii)** de plata impozitului pe venit în marime de 50%
(de subliniat cuvântul respectiv)

Pentru semnarea Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50%, care se va încheia între Dvs. si Organul fiscal _____, Va invitam sa fiti prezenti la Organul fiscal _____, situat pe adresa _____ la _____ 200 __ , ora _____.

Refuzul* de acordare a scutirii de plata a impozitului pe venit în marime de 50% a fost conditionat de faptul ca, agentul economic _____ nu corespunde

(denumirea, codul fiscal)

cerintelor înaintate catre beneficiarii potentiali ai scutirii, si anume (se enumera):

1) _____

2) _____

3) _____

Nota*: se completeaza în cazul refuzului de acordare a scutirii la plata impozitului pe venit.

Seful Organului fiscal

_____ L.S. _____

(organul fiscal) (numele, prenumele) (semnatura)

**Anexa nr. 4 la Regulamentul cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a
Acordului privind
scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% a întreprinderilor în al caror capital
social investitiile straine depasesc suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si peste 50%
din venitul
brut al carora se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor)
de fabricatie proprie, Nr. 03 din 05 decembrie 2003**

**ACORD
PRIVIND SCUTIREA DE PLATA IMPOZITULUI PE VENIT ÎN MARIME DE 50%**

mun. (or.) _____ „____” _____ 200_

Nr. _____

Prezentul Acord este încheiat în baza alin (3) art.24 al Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I si II ale Codului fiscal nr. 11643-XIII din 24 aprilie 1997 cu completarile si modificarile ulterioare, precum si în urma examinarii Cererii prezentate Organului fiscal _____ pe data de _____ 200_ înregistrate sub numarul _____, si adoptarii de catre Seful (Seful adjunct al) Organului fiscal a Deciziei nr. _____ din _____ 200_ cu privire la acordarea scutirii de plata impozitului pe venit în marime de 50%.

I. PARTILE ACORDULUI

II.

1. Organul fiscal _____, în persoana _____
(numele, prenumele Sefului (Sefului adjunct al) Organului fiscal)

pe de o parte si,

2. Agentul economic _____ cu
(denumirea agentului economic)
sediul în localit. _____ str. _____, nr. _____,
telefon nr. _____, fax nr. _____, cod fiscal _____, în
persoana _____ (în continuare – Contribuabil) . (numele, prenumele
conducatorului)

pe de alta parte, au încheiat prezentul Acord privind scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50%, în conditiile care urmeaza.

II. OBIECTUL ACORDULUI

2.1. Obiectul Acordului constituie scutirea Contribuabilului de plata impozitului pe venit în marime de 50% pe parcursul a ___ ani de zile.

(se reflecta numarul de ani de care va mai beneficia agentul economic)

2.2. Suma scutirii de plata impozitului pe venit în marime de 50% se determina în baza Declaratiei cu privire la impozitul pe venit a persoanei ce practica activitatea de întreprinzator pentru anul fiscal respectiv, pe parcursul caruia Contribuabilul beneficiaza de scutire.

III. TERMENELE DE ACORDARE A SCUTIRII DE PLATA IMPOZITULUI PE VENIT ÎN MARIME DE 50%

3. Scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% se acorda Contribuabilului timp de ___ ani de la _____ 200_ pîna la _____ 200_.

IV. DREPTURILE SI OBLIGATIILE PARTILOR

4. Drepturile Organului fiscal si a Contribuabilului sînt reglementate de legislatia în vigoare.

IV.I. OBLIGATIILE ORGANULUI FISCAL

4.1. În conformitate cu alin (3), art.24 al Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I si II ale Codului fiscal Nr. 11643-XIII din 24 aprilie 1997, tinînd cont de modificarile si completarile ulterioare, Organul fiscal scuteste Contribuabilul de plata impozitului pe venit în marime de 50% pe perioada indicata în pct. 3 al Prezentului Acord.

IV.II. OBLIGATIILE CONTRIBUABILULUI

4.2. Contribuabilul se obliga sa:

- a. asigure veridicitatea datelor indicate la pct. 4 lit. a)-f), ale Regulamentului aprobat de Ministerul Finantelor Nr. 03 din 05 decembrie 2003, declarate de el Organului fiscal _____ pîna la încheierea prezentului Acord;
- b. aloce cel puțin 80 la suta din suma impozitului pe venit supusa scutirii (50% din impozitul pe venit) la dezvoltarea productiei proprii ori în programe de stat sau ramurale de dezvoltare a economiei nationale în termen de pîna la 31 martie a anului urmator dupa expirarea anului fiscal, pe parcursul caruia se acorda scutirea la plata impozitului pe venit în marime de 50% în conformitate cu pct. 18 al Regulamentului aprobat de Ministerul Finantelor Nr.03 din 05 decembrie 2003;
- c. mentina în capitalul social al sau cota-parte a investitiilor straine în suma ce depaseste echivalentul a 250 mii dolari S.U.A. (recalculata la data efectuarii efective a investitiilor) si ca 50% din venitul brut sa se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor) de fabricatie proprie pe parcursul perioadei de beneficiere a scutirii si timp de trei ani de la expirarea termenului de acordare a scutirii prevazut în Acord;
- d. nu admita prezenta datoriilor pentru creditele acordate de Ministerul Finantelor, si a datoriilor la creditele acordate cu garantii de stat;
- e. nu admita prezenta datoriilor la bugetul public national;
- f. prezinte organului fiscal în raza caruia se deserveste Planul de masuri privind utilizarea sumei facilitatilor, cu descrierea detaliata a masurilor ce vor fi întreprinse, precum si termenii planificati de utilizare a sumei facilitatii conform Planului prezentat a masurilor necesar a fi întreprinse, cu coordonarea obligatorie cu organul fiscal a modificarilor necesar a fi operate la acest Plan cu indicarea lor în Suplimentul la prezentul Acord (Anexa nr. 4 la Regulamentul aprobat de Ministerul Finantelor Nr. 03 din 05 decembrie 2003);
- g. utilizeze suma scutirii acordata la plata impozitului pe venit întocmai conform Planului de masuri privind utilizarea sumei facilitatilor;
- h. prezinte anual Declaratia cu privire la impozitul pe venit a persoanei ce practica activitatea de întreprinzator si alte dari de seama în termenii si modul stabilit prin instructiunile Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lînga Ministerul Finantelor pe parcursul perioadei de beneficiere a scutirii;
- a. mentina activitatea de întreprinzator pe parcursul perioadei de acordare a scutirii si pe parcursul a trei ani de la expirarea termenului de acordare a scutirii prevazut în Acord;
- a. tina evidenta financiara în stricta conformitate cu prevederile legislatiei în vigoare conform modului general stabilit.

V. CLAUZE SPECIALE

5.1. În cazul în care Contribuabilul nu respecta obligatiile indicate în Capitolul **IV.II** al prezentului Acord, Acordul privind scutirea la plata impozitului pe venit în marime de 50% se anuleaza, iar suma scutirii la plata impozitului pe venit pe întreaga perioada de actiune a Acordului se restituie la buget integral cu aplicarea sanctiunilor fiscale si administrative prevazute de legislatia în vigoare.

VI. DISPOZITII FINALE

6.1. Prezentul Acord poate sa fie modificat prin acordul partilor sau prin efectul legii. Modificarea legislatiei atrage dupa sine modificarea obligatorie a prezentului Acord.

6.2. Litigiile aparute pe baza Prezentului Acord se vor solutiona pe cale amiabila, în caz contrar în instanta de drept competenta, în conformitate cu legislatia în vigoare.

6.3. Prezentul Acord este încheiat în 2 exemplare, în limba de stat, cu aceeasi putere juridica, pentru fiecare parte cîte un exemplar.

Seful Organului fiscal

_____ **L.S.** _____
(organul fiscal) (numele, prenumele) (semnatura)

Conducatorul

agentului economic _____ **L.S.** _____
(numele, prenumele) (semnatura)

Anexa nr. 5 la Regulamentul cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% a întreprinderilor în al caror capital social investitiile straine depasesc suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si peste 50% din venitul brut al carora se constituie din comercializarea produselor (lucrarilor, serviciilor) de fabricatie proprie, Nr.03 din 05 decembrie 2003

**SUPLIMENT LA ACORDUL
PRIVIND SCUTIREA DE PLATA IMPOZITULUI PE VENIT ÎN MARIME DE 50% NR. ____ DIN
_____200__**

mun. (or.) _____ „____” _____200__

Nr. _____

Acest supliment reprezinta unele modificari si completari la Acordul privind scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% Nr. _____ din _____200__, încheiat în baza alin (3) art.24 al Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I si II ale Codului fiscal, Nr. 11643-XIII din 24 aprilie 1997 cu completarile si modificarile ulterioare, în rezultatul urmatoarelor modificari si completari operate:

- 1) _____
- 2) _____
- 3) _____

(se mentioneaza cauzele cu consecintele respective)

Seful Organului fiscal

_____ L.S. _____
(organul fiscal) (numele, prenumele) (semnatura)

Conducatorul

agentului economic _____ L.S. _____
(numele, prenumele)) (semnatura)