

APROBAT:
MINISTRUL FINANTELOR

AL REPUBLICII MOLDOVA

_____ **ZINAIDA GRECIANÎI**

NR. 30 DIN 21.03.2005

APROBAT:
MINISTRUL ECONOMIEI SI COMERTULUI

AL REPUBLICII MOLDOVA

_____ **VALERIU LAZAR**

NR. 05/3 DIN 26.05.2005

ÎNREGISTRAT:

MINISTRUL JUSTITIEI
AL REPUBLICII MOLDOVA
_____ **VICTORIA IFTODI**
NR. 409 DIN 22.06.2005

REGULAMENT

cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit a întreprinderilor al caror capital social este constituit sau majorat prin contributia ce depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si 2 milioane dolari S.U.A.

I. Dispozitii generale

1. Regulamentul cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit a întreprinderilor al caror capital social este constituit sau majorat prin contributia ce depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si 2 milioane dolari S.U.A. (în continuare – Regulament) este elaborat întru executarea prevederilor alin.(1)-(2) art. 49² din titlul II al Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (în continuare – Codul fiscal).

2. Prezentul Regulament se extinde asupra:

- a) întreprinderilor al caror capital social este constituit sau majorat în modul prevazut de legislatie, prin contributia ce depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si au prezentat prima declaratie cu privire la impozitul pe venit cu înregistrarea venitului impozabil dupa constituirea sau majorarea capitalului social;
- b) întreprinderilor al caror capital social este constituit sau majorat în modul prevazut de legislatie, prin contributia ce depaseste suma echivalenta cu 2 milioane dolari S.U.A., si au prezentat prima declaratie cu privire la impozitul pe venit cu înregistrarea venitului impozabil dupa constituirea sau majorarea capitalului social.

Prezentul Regulament nu se extinde asupra întreprinderilor, care:

- au beneficiat de facilitatile prevazute la alin. (1) si (2) art. 49² din Codul fiscal;
- au beneficiat si/sau beneficiaza de facilitatile prevazute la art. 49 alin.(1) si (13) din Codul fiscal.

3. În conformitate cu prevederile alin. (1) art. 49² din Codul fiscal, întreprinderile mentionate la lit. a) pct. 2 al prezentului Regulament, se scutesc, dupa prezentarea primei declaratii cu privire la impozitul pe venit cu înregistrarea venitului impozabil dupa constituirea sau majorarea capitalului social, de plata impozitului pe venit în marime de 50% pe parcursul a 5 ani consecutivi, începînd cu perioada fiscala în care cu organul fiscal a fost încheiat acordul de scutire de impozit în conformitate cu prezentul Regulament. În conformitate cu prevederile alin. (2) art. 49² din Codul fiscal, întreprinderile mentionate la lit. b) pct. 2 al prezentului Regulament, se scutesc, dupa prezentarea primei declaratii cu privire la impozitul pe venit cu înregistrarea venitului impozabil dupa constituirea sau majorarea capitalului social, de plata impozitului pe venit pe parcursul a 3 ani consecutivi, începînd cu perioada fiscala în care cu organul fiscal a fost încheiat acordul de scutire de impozit, în conformitate cu prezentul Regulament.

4. În conformitate cu alin. (1) art. VII al Legii pentru modificarea si completarea unor acte legislative nr. 350-XV din 21 octombrie 2004 (în continuare – Legea nr. 350-XV din 21 octombrie 2004) prevederile alin. (1) si (2) art. 49² din Codul fiscal nu se extind asupra întreprinderilor care beneficiaza sau au beneficiat de facilitatile prevazute la art. 24 alin. (3), (15) si (19) din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 în redactia pîna la modificarea acestuia prin Legea nr. 350-XV din 21 octombrie 2004 si la art. 49 alin. (2), (3) si (11) din Codul fiscal pîna la modificarea acestuia prin Legea nr.185-XV din 10 iunie 2004.

5. În conformitate cu alin. (2) art. VII al Legii nr. 350-XV din 21 octombrie 2004, întreprinderile autohtone care nu au avut dreptul sa beneficieze de facilitati fiscale în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (3),

(15) si (19) din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997, pîna la modificarea acestuia prin Legea nr. 350-XV din 21 octombrie 2004, beneficiaza de facilitatile fiscale prevazute la art. 49² alin. (1) si (2) din Codul fiscal numai în cazul daca capitalul lor social a fost constituit sau majorat dupa intrarea în vigoare a Legii nr. 350-XV din 21 octombrie 2004, adica dupa 01.01.2005.

6. În baza alin. (3) art. VII al Legii nr. 350-XV din 21 octombrie 2004, întreprinderile cu investitii straine care au avut dreptul sa beneficieze de facilitatile fiscale prevazute la art. 24 alin. (3), (15) si (19) din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997, pîna la modificarea acestuia prin Legea nr. 350-XV din 21 octombrie 2004, dar nu au beneficiat de acest drept, la determinarea marimii capitalului social constituit sau majorat, prevazut la alin. (1) si (2) art. 49² din Codul fiscal, au dreptul de a include în aceasta valoare si marimea contributiilor varsate la capitalul social al acestora pîna la intrarea în vigoare a Legii nr. 350-XV din 21 octombrie 2004, adica pîna la 01.01.2005.

7. În baza alin. (4) art. VII al Legii nr. 350-XV din 21 octombrie 2004, întreprinderile cu investitii straine care, pîna la intrarea în vigoare a legii mentionate, au beneficiat de facilitati fiscale, în conformitate cu alin. (3) si (19) art. 24 din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997, pîna la modificarea acestuia prin Legea nr. 350-XV din 21 octombrie 2004 au dreptul sa beneficieze în continuare de aceste facilitati pîna la expirarea termenului de validitate a acordului de scutire de impozit pe venit încheiat cu organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla agentul economic sau cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lînga Ministerul Finantelor.

8. Conform prevederilor alin. (5) art. VII al Legii nr. 350-XV din 21 octombrie 2004, agentii economici, inclusiv întreprinderile cu investitii straine care, pîna la intrarea în vigoare a Legii nr. 350-XV din 21 octombrie 2004, au beneficiat de facilitati fiscale in conformitate cu alin. (15) art. 24 din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997, pîna la modificarea acestuia prin Legea nr. 350-XV din 21 octombrie 2004, au dreptul sa beneficieze în continuare de facilitatile prevazute la articolul 49² alineatele (4) si (5) din Codul fiscal.

9. Agentii economici, inclusiv întreprinderile cu investitii straine, care au beneficiat de facilitatile fiscale prevazute la alin. (3) si (19) art. 24 din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997, pîna la modificarea acestuia prin Legea nr. 350-XV din 21 octombrie 2004 si nu au beneficiat de facilitatile prevazute la alin. (15) art. 24 din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997, pîna la modificarea acestuia prin Legea nr. 350-XV din 21 octombrie 2004 pot beneficia, dupa expirarea termenului de validitate a acordurilor respective, de facilitatile prevazute la alin. (4) si (5) art. 49² din Codul fiscal în baza alin. (6) art. VII al Legii nr. 350-XV din 21 octombrie 2004.

II. Notiuni generale

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

10.1. Venit impozabil conform art. 12 pct. 4) din Codul fiscal, reprezinta venitul brut, inclusiv facilitatile, acordate de patron, obtinut de contribuabil din toate sursele într-o anumita perioada fiscala, cu exceptia deducerilor si scutirilor, aferente acestui venit, la care are dreptul contribuabilul conform legislatiei fiscale.

10.2. Investirea în dezvoltarea productiei (lucrarilor, serviciilor) 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 cheltuielile 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.

10.3. 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.

10.4. Facilitate (înlesnire) fiscala conform pct. 14) art. 12 din Titlul II al Codului fiscal reprezinta suma impozitului pe venit nevarsata la buget ca rezultat al utilizarii scutirii partiale sau totale ori utilizarea de cote reduce.

10.5. Scutirea de plata impozitului pe venit în marime de 50% reprezinta suma impozitului pe venit în marime de 50% din suma impozitului pe venit determinata de agent economic în modul stabilit, nevarsata la buget si care urmeaza a fi îndreptata la dezvoltarea productiei (lucrarilor, serviciilor) proprii sau în programe de stat ori ramurale de dezvoltare a economiei nationale.

III. Conditii generale privind scutirea de plata impozitului pe venit

11. Agentii economici, mentionati la lit. a) pct. **2** al prezentului Regulament, care solicita scutirea de plata impozitului pe venit sînt obligati sa se conformeze urmatoarelor conditii:

- a) capitalul social este constituit sau majorat în modul prevazut de legislatie, prin contributia ce depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A conform cursului oficial al leului moldovenesc fata de dolarul S.U.A., stabilit de Banca Nationala a Moldovei la data constituirii sau majorarii efective a capitalului social cu conditia ca, la momentul solicitarii scutirii marimea capitalului social constituit în modul respectiv nu a fost diminuata;
- b) a fost prezentata prima declaratie cu privire la impozitul pe venit cu înregistrarea venitului impozabil dupa ce a fost constituit sau majorat capitalul social în modul prevazut de legislatie;
- c) pe parcursul perioadei fiscale (din prima zi a perioadei fiscale date si pîna în ziua semnarii Acordului) în care a fost încheiat Acordul privind scutirea de plata impozitului pe venit (în continuare – Acord) cu organul fiscal au întrunit conditiile prevazute la art. 8 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal;
- d) pîna la data depunerii cererii si pîna la data semnarii Acordului nu au beneficiat si/sau nu beneficiaza de facilitatile prevazute la alin.(1) si (2) art. 49² din Codul fiscal si la alin. (1) si (13) art. 49 din Codul fiscal.

12. Agentii economici, mentionati la lit. b) pct. **2** al prezentului Regulament, care solicita scutirea de plata impozitului pe venit sînt obligati sa se conformeze urmatoarelor conditii:

- a) capitalul social este constituit sau majorat în modul prevazut de legislatie, prin contributia ce depaseste suma echivalenta cu 2 milioane dolari S.U.A conform cursului oficial al leului moldovenesc fata de dolarul S.U.A., stabilit de Banca Nationala a Moldovei la data constituirii sau majorarii efective a capitalului social cu conditia ca, la momentul solicitarii scutirii marimea capitalului social constituit în modul respectiv nu a fost diminuata;
- b) conditiile stabilite la lit. b)-d) pct. **11** al prezentului Regulament.

13. La respectarea conditiilor mentionate la pct. **11** sau **12** al prezentului Regulament, dupa caz, agentul economic urmeaza sa prezinte la organul fiscal la care se deserveste (inspectoratul fiscal teritorial de stat sau Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lînga Ministerul Finantelor) cererea, conform modelului prezentat în **Anexa nr. 1** la prezentul Regulament.

14. Agentii economici, specificati la lit. a) si b) pct. **2** al prezentului Regulament, concomitent cu cererea mentionata la pct. **13** al prezentului Regulament, sînt obligati sa prezinte la organul fiscal urmatoarele documente:

- a) copia contractului de constituire si a statutului;
- b) documentele în original si copiile acestor documente, ce confirma constituirea sau majorarea capitalului social prin contributia ce depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. sau 2 milioane dolari S.U.A., dupa caz;
- c) copia bilantului contabil pentru anul, în care s-a constituit capitalul social în marimea indicata la lit. a) pct. **11** sau lit. a) pct. **12**, dupa caz, precum si pentru perioada gestionara, în care s-a depus cererea pentru acordarea scutirii cu amprenta stampilei Biroului National de Statistica al Republicii Moldova;
- d) copia declaratiei cu privire la impozitul pe venit, cu amprenta stampilei organului fiscal, în care pentru prima data agentul economic a reflectat venit impozabil;
- e) Certificatul privind lipsa sau existenta restantelor fata de bugetul public national (Anexa nr.1 la Ordinul I.F.P.S. nr. 160 din 4 octombrie 2002), eliberat de organul fiscal la care se deserveste agentul economic nu mai tîrziu de 5 zile înainte de depunerea cererii, cu anexarea fisei contului personal al contribuabilului, precum si certificatul similar eliberat de Serviciul Vamal al Republicii Moldova vis-a-vis de platile vamale administrate de Serviciul în cauza.

15. Cererea cu privire la acordarea scutirii si documentele anexate urmeaza a fi examinate de catre organul fiscal la obiectul privind dreptul agentului economic la facilitatea solicitata, în termen de 15 zile de la data înregistrarii cererii, sau în cazul necesitatii examinarii suplimentare în termen de o luna. În cazul refuzului întemeiat al organului fiscal de a acorda scutirea, respectiv neîncheierea Acordului cu agentul economic se adopta Decizia organului fiscal respectiv privind refuzul de acordare a acestei scutiri (în continuare – Decizia), care se perfectueaza conform formei prezentate în **Anexa nr. 2** la prezentul Regulament. În cazul acceptarii acordarii scutirii la plata impozitului pe venit, avînd în vedere faptul ca are loc încheierea Acordului, nu este necesara emiterea oricarei Decizii a organului fiscal respectiv.

În rezultatul examinarii cererii, în termen de 5 zile de la data acceptarii acordarii scutirii sau data emiterii Deciziei privind refuzul de acordare a scutirii în adresa agentului economic se remite un Aviz (forma tipizata a avizului - **Anexa nr. 3** la prezentul Regulament).

16. Decizia poate fi contestata în modul general stabilit prin Titlul V al Codului fiscal nr. 407-XV din 26 iulie 2001.

17. În cazul în care, în urma examinării contestații privind dezacordul cu Decizia organului fiscal respectiv, depuse de întreprinderile indicate la lit. a) și b) pct. **2** al prezentului Regulament, sau în rezultatul atacării în instanța de judecată (inițierii unui proces de judecată) a Deciziei respective, s-a depistat faptul cu privire la refuzul neîntemeiat, în Acordul care urmează a fi încheiat se indică termenul scutirii în conformitate cu pct. **21** al prezentului Regulament.

IV. Modul de întocmire a Acordului privind scutirea de plata impozitului venit, precum și de executare a acestuia

pe

18. Acordul privind scutirea de plata impozitului pe venit se semnează pe de o parte – de organul fiscal, în persoana Șefului sau adjunctului sau și pe de altă parte – de contribuabil, în persoana conducătorului sau persoana împuternicită de acesta, cu aplicarea stampilei umede.

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

20. În cazul încheierii Acordului respectiv, termenul privind scutirea de plata impozitului pe venit se acordă începând cu prima zi a perioadei fiscale apreciate în conformitate cu art. 12¹ din Codul fiscal, în care a fost încheiat Acordul.

21. Prin derogare de la prevederile pct. **20** al prezentului Regulament, în cazul indicat în pct. **17** al acestuia, termenul privind scutirea se stabilește începând cu prima zi a perioadei fiscale, în care a fost adoptată Decizia organului fiscal respectiv privind refuzul de acordare a scutirii.

22. Acordul se perfectează în 2 exemplare, unul dintre care se eliberează solicitantului (agentului economic), iar al doilea se păstrează la organul fiscal.

23. În cazul în care, agentul economic beneficiază de scutire, prima perioadă fiscală de beneficiere a scutirii fiind aceeași în care a fost încheiat Acordul, însă pe parcursul perioadei a aceluiași an (până la data încheierii Acordului) a achitat impozit pe venit în rate conform prevederilor art. 84 din Codul fiscal, urmează de condus de prevederile art. 176 din Codul fiscal "Restituirea sumei platite în plus și a sumei care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituită".

24. Agenții economici care beneficiază de facilitățile prevăzute la alin.(1) și (2) art. 49² din Codul fiscal urmează să investească cel puțin 80% din suma impozitului pe venit, calculată și nevarsată la buget rambursată la dispoziția agenților economici în dezvoltarea producției (lucrărilor, serviciilor) proprii sau în programe de stat ori ramurale de dezvoltare a economiei naționale în perioada în care contribuabilii beneficiază de scutire la plata impozitului.

V. Drepturile și obligațiile Partilor participante la Acord

25. Drepturile organului fiscal și a contribuabilului sunt reglementate de legislația în vigoare.

V.I. Obligațiile organului fiscal

26. În baza alin. (1) și (2) art. 49² din Codul fiscal, organul fiscal, în cazul respectării cerințelor prezentului Regulament, este obligat să încheie cu contribuabilul Acordul privind scutirea de plata impozitului pe venit în mărime de 50% pe parcursul a 5 ani consecutivi (este aplicabil agenților economici menționați la lit. a) pct. **2** al prezentului Regulament), sau integral de plata impozitului pe venit pe parcursul a trei ani consecutivi (este aplicabil agenților economici menționați la lit. b) pct. **2** al prezentului Regulament), termenul scutirii urmând a fi indicat în Acord.

V.II. Obligațiile Contribuabilului

27. Contribuabilul este obligat să:

a) investească cel puțin 80 la sută din suma impozitului pe venit, calculată și nevarsată la buget în dezvoltarea producției (lucrărilor, serviciilor) proprii sau în programe de stat ori ramurale de dezvoltare a economiei naționale pentru perioada în care contribuabilul beneficiază de scutire;

b) mențină în capitalul social al sau contribuția ce depășește suma echivalentă cu 250 mii dolari S.U.A. – pentru agenții economici menționați la lit. a) pct. **2** al prezentului Regulament, sau contribuția ce depășește suma echivalentă cu 2 milioane dolari S.U.A. – pentru agenții economici menționați la lit. b) pct. **2** al prezentului Regulament (recalculată la data constituirii sau majorării efective a capitalului social în

modul prevazut de legislatie, conform cursului oficial al leului moldovenesc fata de dolarul S.U.A., stabilit de Banca Nationala a Moldovei) pe parcursul perioadei de beneficiere a scutirii;

c) sa întruneasca conditiile prevazute la art. 8 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal;

d) prezinte anual Declaratia cu privire la impozitul pe venit 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.

VI. Rezilierea Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit si consecintele nerespectarii prevederilor Acordului

28. Acordul privind scutirea de plata impozitului pe venit se reziliaza unilateral de catre organul fiscal în cazurile în care, contribuabilul nu respecta întocmai prevederile legislatiei în vigoare aferente facilitatilor stabilite prin alin. (1) si (2) art. 49² din Codul fiscal, 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 majorarii de întîrziere si a sanctiunilor fiscale prevazute de legislatia în vigoare.

Decizia privind rezilierea Acordului se adopta de conducerea organului fiscal si se aduce la cunostinta contribuabilului în termen de 3 (trei) zile de la data adoptarii ei.

Anexa nr. 1 la Regulamentul cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit a întreprinderilor al caror capital social este constituit sau majorat prin contributia ce depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si 2 milioane dolari S.U.A. Nr. 30 din 21.03.2005

Sefului organului fiscal _____

(denumirea organului fiscal)

(numele, prenumele)

de la _____

(denumirea agentului economic, codul fiscal)

(adresa juridica)

în persoana conducatorului DI (Dna) _____

(numele, prenumele)

Cerere

privind scutirea de plata impozitului pe venit

În baza art. **49² alin. (1) (alin. (2))** din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997
(de marcat alineatul din art. 49² din Codul fiscal)

agentul economic _____

(denumirea agentului economic)

solicita acordarea scutirii de plata impozitului pe venit:

- în marime de 50% pe parcursul a 5 ani consecutivi, de la _____ pîna la _____, în baza alin. (1) art. 49² din Codul fiscal, sau*;

(se indica perioada pentru care se solicita scutirea)

- totalmente pe parcursul a 3 ani consecutivi, de la _____ pîna la _____, în baza alin. (2) art. 49² din Codul fiscal*.

(se indica perioada pentru care se solicita scutirea)

* **(se completeaza datele aferente tipului de scutire solicitat).**

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

(se completeaza compartimentul respectiv)

1.1 Contributia în capitalul social constituit sau majorat în modul prevazut de legislatie, în echivalentul dolari S.U.A. constituie _____ lei moldovenesti, sau _____ dolari S.U.A., cursul Bancii Nationale a Moldovei la data _____ ;

1.2 Capitalul social a fost constituit sau majorat la data _____ în marime de _____ lei;

1.3 Prima declaratie cu privire la impozitul pe venit, dupa ce a fost constituit sau majorat capitalul social în modul prevazut de legislatie, în care a fost înregistrat venit impozabil a fost prezentata la data _____ pentru perioada fiscala _____, venitul impozabil constituind _____ lei;

1.4 Genul de activitate practicat _____;

1.5 Restanta la bugetul public national: _____ *exista* *nu exista*;

(se subliniaza cuvîntul respectiv)

1.6 *Nu am beneficiat si/sau nu beneficiem* de facilitatile prevazute la alin. (1) si (2) art. 49² din Codul fiscal si la alin. (1) si (13) art. 49 din Codul fiscal, precum si de facilitatile prevazute la art. 24 alin. (3), (15) si (19) din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I si II ale Codului fiscal pîna la modificarea acestuia prin Legea nr. 350-XV din 21 octombrie 2004 si la art. 49 alin. (2), (3) si (11) din Codul fiscal pîna la modificarea acestuia prin Legea nr.185-XV din 10 iunie 2004;

1.7 Pe parcursul perioadei fiscale în care se depune cererea privind scutirea de plata impozitului pe venit, începînd cu prima zi a perioadei fiscale respective și pînă la data depunerii cererii de către întreprinderea _____ au fost îndeplinite condițiile stabilite la art. 8 alin.(1) lit.

(denumirea agentului economic)

d) din Codul fiscal.

Documentele, ce confirmă dreptul de a beneficia de scutire se anexează **(se enumără lista documentelor prezentate):**

Confirmăm veridicitatea datelor din documentele enumerate mai sus și recunoaștem faptul că, în cazul determinării de către organul fiscal a neveridicității acestor date vom fi sancționați în conformitate cu legislația în vigoare.

Conducătorul _____
(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 a întreprinderilor al caror capital social este constituit sau majorat prin contributia ce depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si 2 milioane dolari S.U.A.
Nr. 30 din 21.03.2005

INSPECTORATUL FISCAL
DE STAT PE RAIONUL

Государственная
Налоговая Инспекция
по району _____

MD-_____, or. _____, str. _____, _____
MD-_____, г. _____, ул. _____
tel(fax)/тел (факс). _____

DECIZIA

nr. _____ din _____ 200 _.

cu privire la refuzul privind acordarea scutirii de plata impozitului pe venit

În baza împuternicirilor atribuite prin **alin. (1) (alin. (2))** art. 49² din Codul fiscal nr. 1163-XIII
.
(de marcat alineatul din art. 49² din Codul fiscal)

din 24 aprilie 1997,

DECID:

1. Refuz acordarea _____

(denumirea agentului economic, cod fiscal)

scutirii de plata impozitului pe venit 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

(organul fiscal)

(numele, prenumele)

L.S.

(semnatura)

Anexa nr. 3 la Regulamentul cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere
a Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit a întreprinderilor
al caror capital social este constituit sau majorat prin contributia ce depaseste
suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si 2 milioane dolari S.U.A.
Nr. 30 din 21.03.2005

INSPECTORATUL FISCAL
DE STAT PE RAIONUL

Государственная
Налоговая Инспекция
по району _____

MD-_____, or. _____, str. _____,
MD-_____, г. _____, ул. _____
tel(fax)/Тел (факс). _____

_____ 200__ Nr. _____

Conducatorului agentului economic

(denumirea, codul fiscal)

(adresa juridica)

Dlui (dnei) _____

(numele, prenumele)

AVIZ

Organul fiscal _____ Va informeaza ca în rezultatul examinarii cererii Dvs.
Nr. _____ din _____ si a documentelor anexate:

Ø **s-a acceptat încheierea Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit în baza alin.
(1) (alin. (2)) art. 49² din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997;
(de marcat alineatul din art. 49² din Codul fiscal)**

Ø **prin Decizia organului fiscal _____ nr. _____ din _____ 200__ s-a hotarât
de a refuza încheierea Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit.
(de subliniat cuvintele respective)**

Pentru semnarea Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit, 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 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

(organul fiscal)

(numele, prenumele)

L.S.
(semnatura)

Anexa nr. 4 la Regulamentul cu privire la procedura de încheiere, actiune si reziliere a Acordului privind scutirea de plata impozitului pe venit a întreprinderilor al caror capital social este constituit sau majorat prin contributia ce depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. si 2 milioane dolari S.U.A.
Nr. 30 din 21.03.2005

**ACORD
PRIVIND SCUTIREA DE PLATA IMPOZITULUI PE VENIT**

mun. (or) _____ „____” _____ 200__
Nr. _____

Prezentul Acord este încheiat în baza **alin (1) (alin. (2))** art. 49² din Codul fiscal nr. 1163-
(de marcat alineatul din art. 49² din Codul fiscal)

XIII din 24 aprilie 1997 (în continuare – Codul fiscal) cu completarile si modificarile ulterioare, precum si în urma examinarii Cererii prezentate organului fiscal _____ pe data de _____ 200__ înregistrate sub numarul _____, si a documentelor anexate la cerere.

I. PARTILE ACORDULUI

1.1. Organul fiscal _____ în persoana _____

(numele, prenumele Sefului (Sefului adjunct al)

organului fiscal)

pe de o parte si,

1.2. 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 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 5 ani consecutivi, de la _____ pîna la _____, în baza alin. (1)

(se indica perioada pentru care se solicita scutirea)

art. 49² din Codul fiscal, sau*;

- totalmente pe parcursul a 3 ani consecutivi, de la _____ pîna la _____, în baza alin. (2) art. 49²

(se indica perioada pentru care se solicita scutirea)

din Codul fiscal*.

* **(se completeaza datele aferente tipului de scutire solicitat).**

3. Scutirea de plata impozitului pe venit se acorda Contribuabilului timp de ____ perioade fiscale de la _____ 200__ pîna la _____ 200__ în marime de ____ %.

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 (1) (alin. (2))** art. 49² din Codul fiscal,
(de marcat alineatul din art. 49² din Codul fiscal)

tinînd cont de modificarile si completările ulterioare, organul fiscal _____ încheie prezentul Acord privind scutirea de plata impozitului pe venit pe perioada si marimea indicata în pct. 3 al prezentului Acord.

IV.II. OBLIGATIILE CONTRIBUABILULUI

4.2. Contribuabilul se obliga sa:

- a) asigure veridicitatea datelor indicate la pct. **11** lit. a)-d), ale Regulamentului aprobat de Ministerul Finantelor Nr. 30 din 21.03.2005 – pentru agentii economici mentionati la alin. (1) art. 49² din Codul fiscal, sau pct. **12** lit. a)-b) al Regulamentului dat – pentru agentii economici mentionati la alin. (2) art. 49² din Codul fiscal, declarate de el organului fiscal _____ pîna la încheierea prezentului Acord;
- b) investeasca cel puțin 80 la suta din suma impozitului pe venit, calculata si nevarsata la buget în dezvoltarea productiei (lucrarilor, serviciilor) proprii sau în programe de stat ori ramurale de dezvoltare a economiei nationale pentru perioada în care contribuabilul beneficiaza de scutire;
- c) mentina în capitalul social al sau contributia ce depaseste suma echivalenta cu 250 mii dolari S.U.A. – pentru agentii economici mentionati la alin. (1) art. 49² din Codul fiscal, sau contributia ce depaseste suma echivalenta cu 2 milioane dolari S.U.A – pentru agentii economici mentionati alin. (2) art. 49² din Codul fiscal (recalculata la data constituirii sau majorarii efective a capitalului social în modul prevazut de legislatie, conform cursului oficial al leului moldovenesc fata de dolarul S.U.A., stabilit de Banca Nationala a Moldovei) pe parcursul perioadei de beneficiere a scutirii;
- d) sa întruneasca conditiile prevazute la lit. d) alin. (1) art. 8 din Codul fiscal;
- e) prezinte anual Declaratia cu privire la impozitul pe venit 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.

V. CLAUZE SPECIALE

5.1. În cazul în care contribuabilul nu respecta întocmai prevederile legislatiei în vigoare aferente facilitatilor stabilite prin alin. (1) si (2) art. 49² din Codul fiscal, Acordul privind scutirea la plata impozitului pe venit 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. 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.

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

Seful Organului fiscal

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

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