

BULETIN INFORMATIV PRIVIND SISTEMUL FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA

INFORMATIONAL BULLETIN ON THE TAX SYSTEM OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA

2006



INTRODUCERE

Prezentul **Buletin informativ** este editat în scopul de a vă familiariza cu sistemul fiscal existent în Republica Moldova. El conține o informație succintă despre impozitele și taxele percepute în Republica Moldova.

Acest **Buletin informativ** poate fi utilizat de persoanele fizice și juridice care desfășoară sau doresc să desfășoare activitate de întreprinzător în Republica Moldova.

Cadrul legal în baza căruia se efectuează impozitarea persoanelor fizice și juridice este Codul fiscal și legile prin care sînt instituite impozitele și taxele necuprinse în Codul fiscal, care stabilesc normele generale de impozitare și cotele impozitelor și taxelor.

Sistemul fiscal al Republicii Moldova

Sistemul fiscal al Republicii Moldova reprezintă totalitatea impozitelor și taxelor, a principiilor, formelor și metodelor de stabilire, modificare și anulare a acestora, prevăzute de Codul fiscal, precum și totalitatea măsurilor ce asigură achitarea lor.

Impozite și taxe și tipurile lor

În Republica Moldova se percep impozite și taxe generale de stat și locale.

Sistemul impozitelor și taxelor generale de stat include: impozitul pe venit; taxa pe valoarea adăugată; accizele; impozitul privat; taxa vamală; taxele percepute în fondul rutier.

Sistemul impozitelor și taxelor locale include: impozitul pe bunurile imobiliare; taxele pentru folosirea resurselor naturale; taxa pentru amenajarea teritoriului; taxa de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale; taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei); taxa de aplicare a simbolicii locale; taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire socială; taxa de piață; taxa pentru cazare; taxa balneară; taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe rutele municipale, orașenești și satești (comunale); taxa pentru parcare; taxa de la posesorii de câini; taxa pentru amenajarea localităților din zona de frontieră care au birouri (posturi) vamale de trecere a frontierei vamale.

Subiecții impunerii

Subiecți ai impunerii sînt persoanele juridice și fizice, cu excepția societăților, care pe parcursul perioadei fiscale obțin venit din orice surse aflate în Republica Moldova, precum și persoanele juridice care obțin venit din orice surse aflate în afara Republicii Moldova și persoanele fizice care obțin venit investițional și financiar din surse aflate în afara Republicii Moldova.

Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este venitul brut, inclusiv facilitățile acordate de patron, obținut de persoanele juridice sau fizice din toate sursele aflate în Republica Moldova, precum și venitul obținut de persoanele juridice din orice surse aflate în afara Republicii Moldova și venitul investițional și financiar obținut de persoanele fizice din surse aflate în afara Republicii Moldova, cu excepția deducerilor și scuturilor la care au dreptul aceste persoane.

Cotele impozitului

Suma totală a impozitului pe venit se determină:

- Pentru persoanele fizice, inclusiv gospodăriile țărănești (de fermier) și întreprinzătorii individuali, în mărime de:

Venitul anual impozabil (lei)		Cota (%)	
de la	până la	a. 2005	a. 2006
---	16 200	9	8
16 200	21 000	14	13
21 000	---	20	20

- Pentru persoanele juridice - 18% din venitul impozabil în anul 2005 și 15% din venitul impozabil în anul 2006.

Impozitarea la sursa de plată

- Pentru rezidenți, în cazul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și gospodăriilor țărănești (de fermier) se reține impozit din:
 - royalty – 15%;
 - dobânzi – 15%.

Nu se impozitează până la 1 ianuarie 2010 dobânzile persoanelor fizice, cu excepția celor înregistrate într-o formă organizatorico-juridică a activității de întreprinzător.

Persoanele care desfășoară activitate de afaceri, orice instituție, organizație, inclusiv autoritate publică și instituție publică, rețin, de asemenea, în prealabil, ca parte a impozitului, o sumă în mărime de 5% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice, exceptând întreprinzătorii individuali și gospodăriile țărănești (de fermier), pe veniturile impozabile obținute de către acestea:

- darea în arendă;
- servicii de publicitate;
- servicii de audit;
- servicii de management, marketing, consulting;
- servicii de protecție și pază a persoanelor și bunurilor;
- servicii ce țin de instalarea, exploatarea și reparația tehnicii de calcul, a utilajului de comunicație și de rețea, a mecanismelor periferice; servicii de prelucrare a datelor, creare și întreținere a bazelor de date și alte servicii de informatică.

Suma reținută urmează a fi trecută în contul impozitului pe venit pasibil de a fi achitat de către persoanele care prestează asemenea servicii.

▪ *Pentru nerezidenți se reține impozit din:*

- royalty – 15%;
- primele pe baza contractelor de asigurare sau reasigurare, încheiate în Republica Moldova – 10%;
- alte venituri – 10%.

Nu se impozitează până la 1 ianuarie 2015 dobânzile persoanelor fizice și juridice rezidente și nerezidente de la hârtiile de valoare de stat.

Facilități fiscale

Facilități pentru investiții

Întreprinderile al căror capital social este constituit sau majorat în modul prevăzut de legislație, prin contribuția ce depășește suma echivalentă cu 250 mii dolari S.U.A., se scutesc de plata impozitului pe venit în mărime de 50% pe parcursul a 5 ani consecutivi, începând cu perioada fiscală în care cu organul fiscal a fost încheiat acordul de scutire de impozit.

Întreprinderile al căror capital social este constituit sau majorat în modul prevăzut de legislație, prin contribuția ce depășește suma echivalentă cu 2 milioane dolari S.U.A., se scutesc de plata impozitului pe venit pe parcursul a 3 ani consecutivi, începând cu perioada fiscală în care cu organul fiscal a fost încheiat acordul de scutire de impozit.

Agenții economici, inclusiv întreprinderile cu investiții străine la care termenul de acțiune a facilității sus-menționate a expirat, sunt scutiți de plata impozitu-

lui prin reducerea venitului impozabil cu o sumă ce constituie 50% din valoarea de intrare (valoarea de procurare sau valoarea istorică) a activelor materiale pe termen lung (cu excepția autoturismelor, a mobilei pentru oficiu și a activelor cu destinație generală de gospodărire), inclusiv activele materiale pe termen lung procurate în baza contractului de leasing, dar nu mai mult de suma venitului impozabil. În cazul procurării mijloacelor fixe în baza unui contract de leasing financiar, facilitatea dată se aplică pe perioada fiscală în care mijlocul fix a fost pus în funcțiune de către locatar.

Agenții micului business

Au dreptul la scutire integrală de plata impozitului pe venit pe un termen de trei perioade fiscale următorii agenți economici:

- Agenții economici al căror număr mediu anual de salariați nu depășește 19 persoane și suma anuală a veniturilor din vânzări, inclusiv a serviciilor prestate, nu depășește suma de 3 000 000 de lei, indiferent de forma juridică de organizare și genul de activitate;
- Gospodăriile țărănești (de fermier);
- Cooperativele agricole de prestări servicii, cu condiția livrării (prestării) a cel puțin 75% din volumul total al producției (serviciilor) proprii către membrii săi și/sau procurării (beneficierii) de la membrii săi a (de) cel puțin 75% din volumul total al producției procurate (serviciilor prestate) de cooperativă.

Imediat după expirarea termenului scutirii de plata impozitului pe venit pentru trei perioade fiscale, agenții economici nominalizați au dreptul, în decurs de două perioade fiscale, la o reducere de 35% a cotelor impozitului pe venit.

Băncile comerciale

Băncile comerciale sunt scutite totalmente de impozit pe venitul obținut din creditele acordate pe un termen de peste 3 ani și în proporție de 50% - pe venitul obținut din creditele acordate pe un termen de la 2 la 3 ani. Scutirea menționată se aplică asupra veniturilor aferente finanțării investițiilor destinate achiziționării mijloacelor fixe în scopul utilizării lor în activitatea economică a întreprinderii, contractării lucrărilor de antrepriză și a serviciilor de engineering, achiziționării și prelucrării produselor agricole, proiectării, elaborării, însușirii și implementării tehnicii și tehnologiilor noi, precum și reprofilării și re tehnologizării procesului de producție, sădirii și înnoirii plantațiilor multianuale, achiziționării și punerii la maturație a materiei prime și alcoolului pentru vinuri și divinuri (coniacuri).

Rezidenții zonelor economice libere

Impozitarea rezidenților zonelor economice libere are următoarele particularități:

- Impozitul pe venitul rezidenților, obținut de la exportul mărfurilor (serviciilor) originare din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, se percepe în proporție de 50% din cota stabilită în Republica Moldova;

- Impozitul pe venitul de la activitatea rezidenților în zona economică liberă, cu excepția celei stabilite în alineatul unu, se percepe în proporție de 75% din cota stabilită în Republica Moldova;
- Rezidenții care au investit în fondurile fixe ale întreprinderilor lor și/sau în dezvoltarea infrastructurii zonei economice libere un capital echivalent cu cel puțin un milion de dolari S.U.A. sunt scutiți de plata impozitului pe venitul de la exportul mărfurilor (serviciilor) originare din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova pe o perioadă de 3 ani, începând cu trimestrul imediat următor trimestrului în care a fost atins volumul indicat de investiții;
- Rezidenții care au investit în fondurile fixe ale întreprinderilor lor și/sau în dezvoltarea infrastructurii zonei economice libere un capital echivalent cu cel puțin 5 milioane dolari S.U.A. sunt scutiți de plata impozitului pe venitul de la exportul mărfurilor (serviciilor) originare din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova pe o perioadă de 5 ani, începând cu trimestrul imediat următor trimestrului în care a fost atins volumul indicat de investiții.

Organizațiile din sfera științei și inovării

Organizațiile din sfera științei și inovării se scutesc integral de plata impozitului pe venit cu condiția ca suma impozitului pe venit, calculată și nevirată la buget, să fie utilizată la finanțarea proiectelor din sfera științei și inovării.

Agenții economici din domeniul realizării de programe

Agenții economici a căror activitate de bază este realizarea de programe se scutesc integral de plata impozitului pe venit pe parcursul a 5 perioade fiscale consecutive.

Producătorii agricoli

Se scutesc de plata impozitului pe venit pe un termen de 5 perioade fiscale consecutive agenții economici - producători agricoli, indiferent de forma organizatorico-juridică, pe veniturile înregistrate exclusiv din activitatea de bază efectivă.

Rezidenții Portului Internațional Liber "Giurgiulești"

Întreprinderile care au efectuat, în cadrul Acordului de investiții "Cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgiulești", investiții capitale în mărime ce depășește suma echivalentă cu 5 milioane dolari SUA se scutesc de plata impozitului pe venit pe o perioadă de 5 ani consecutivi ulterioari perioadei fiscale în care a fost atins volumul indicat de investiții capitale, începând cu prima perioadă fiscală în care acestea au declarat venit impozabil.

Întreprinderile menționate, care au efectuat investiții capitale suplimentare în mărime ce depășește suma echivalentă cu 5 milioane dolari SUA, se scutesc suplimentar de plata impozitului pe venit pe o perioadă de 2 ani consecutivi ulterioari perioadei fiscale în care a fost atins volumul indicat de investiții capitale, începând cu prima perioadă fiscală în care acestea au declarat venit impozabil.

Autoritățile publice și instituțiile publice

Sunt scutite de impozit autoritățile publice și instituțiile publice finanțate din bugetul public național.

Tratate pentru evitarea dublei impuneri

La situația de 1 ianuarie 2006 în Republica Moldova sunt puse în aplicare 28 tratate pentru evitarea dublei impuneri cu următoarele state:

Republica Albania, Republica Armenia, Republica Austria, Republica Azerbaidjan, Republica Belarus, Regatul Belgiei, Bosnia și Herțegovina, Republica Bulgaria, Canada, Republica Populară Chineză, Republica Cehă, Republica Estonia, Republica Federală Germania, Republica Elenă, Republica Ungară, Japonia, Republica Kazahstan, Republica Letonia, Republica Lituania, Regatul Țărilor de Jos, Republica Polonia, România, Federația Rusă, Confederația Elvețiană, Republica Tadjikistan, Republica Turcia, Ucraina și Republica Uzbekistan.

Tratatele pentru evitarea dublei impuneri, încheiate între Republica Moldova și statele sus-menționate, se bazează, în general, pe Modelul OECD al Convenției.

În scopul evitării dublei impuneri, în Republica Moldova se aplică metoda trecerii în cont (creditării) a impozitului achitat în străinătate.

În senul tratatelor pentru evitarea dublei impuneri, la care Republica Moldova este parte, la impozitarea veniturilor nerezidenților se aplică cotele stipulate de tratatele nominalizate, care sunt mai reduse decât cotele prevăzute de legislația fiscală internă. Totuși, când cota stipulată de tratate depășește cota conform legislației, se aplică cota prevăzută de legislație.

Cotele impozitelor pe venit reținute la sursa de plată conform tratatelor pentru evitarea dublei impuneri sunt reflectate în *Anexa I*.

Până la implementarea noului sistem de impozitare a bunurilor imobiliare în baza valorii de piață începând cu 1 ianuarie 2007, impozitul pe bunurile imobiliare este divizat în impozitul pe bunurile imobiliare și impozitul funciar.

Subiecții impunerii

Subiecți ai impunerii sunt persoanele juridice și persoanele fizice rezidenți și ne-rezidenți ai Republicii Moldova:

- proprietarii bunurilor imobiliare de pe teritoriul Republicii Moldova;
- deținătorii drepturilor patrimoniale (drepturilor de posesie, de gestiune, de administrare operativă) asupra bunurilor imobiliare de pe teritoriul Republicii Moldova ce se află în proprietatea publică a statului sau în proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale și arendașii care arendează un obiect al impunerii proprietate privată, dacă contractul de arendă nu prevede altfel.

Cotele impozitului pe bunurile imobiliare

Până la 1 ianuarie 2007, cotele impozitului pe bunurile imobiliare sunt stabilite între 0,1% - 0,3% din valoarea de bilanț a clădirilor și construcțiilor în funcție de amplasarea acestora. Cotele impozitului funciar sunt stabilite în funcție de clasificarea terenurilor și gradul de fertilitate a terenurilor.

Administrarea impozitului pe bunurile imobiliare

Persoanele juridice și fizice care practică activitate de întreprinzător calculează suma anuală a impozitului trimestrial cel târziu la data de 20 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar al anului fiscal în curs.

Subiecții impunerii

Subiecții impunerii sunt:

- Persoanele fizice și juridice înregistrați ca contribuabili ai TVA;
- Persoanele juridice și fizice care importă mărfuri;
- Persoanele juridice și fizice care importă servicii considerate ca livrări impozabile efectuate de persoanele menționate.

Cotele TVA

Sunt stabilite 4 cote ale TVA: 20%, 8%, 5% și 0%.

Cota standard a TVA este 20% și se aplică la valoarea impozabilă a mărfurilor și serviciilor importate și a livrărilor de mărfuri și servicii efectuate pe teritoriul Republicii Moldova.

Pâinea și produsele de panificație, laptele și produsele lactate livrate pe teritoriul Republicii Moldova; medicamentele și zahărul din sfecla de zahăr atât importate cât și cele livrate pe teritoriul Republicii Moldova sunt supuse TVA la cota redusă de 8%.

Gazele naturale și gazele lichefiate atât cele importate cât și cele livrate pe teritoriul Republicii Moldova sunt supuse TVA la cota redusă de 5%.

Cota TVA de 0% este aplicată la:

- Mărfurile, serviciile pentru export;
- Toate tipurile de transporturi internaționale de mărfuri (inclusiv de expediție) și pasageri;
- Energia electrică, energia termică și apa caldă destinată populației;
- Importul și/sau livrarea pe teritoriul republicii a mărfurilor, serviciilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice în Republica Moldova și alte misiuni asimilate lor în Republica Moldova cât și destinate uzului sau consumului personal de către membrii personalului diplomatic și administrativ-tehnic al acestor misiuni și de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei;
- Importul și/sau livrarea pe teritoriul republicii a mărfurilor, serviciilor destinate proiectelor de asistență tehnică realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare în limita tratatelor la care aceasta este parte;
- Lucrările de construcție a caselor de locuit, inclusiv a celor construite cu aplicarea metodei de creditare ipotecară, incluse în programele (proiectele) social-economice cu destinație specială în domeniul construcției caselor de locuit;

- Mărfurile, serviciile livrate în zona economică liberă din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, livrate din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, livrate în zona economică liberă din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum și cele livrate de către rezidenții diferitelor zone economice libere ale Republicii Moldova unul altuia;
- Serviciile prestate de întreprinderile industriei ușoare pe teritoriul Republicii Moldova în cadrul contractelor de prelucrare în regimul vamal de perfecționare activă;
- Serviciile livrate de organizațiile din sfera științei și inovării;
- Mărfurile și serviciile introduse pe teritoriul Portului Internațional Liber "Giurgiulești" de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova.

Serviciile prestate se consideră drept servicii de export în corespundere cu plasarea livrării (locul aflării bunurilor imobile, locul prestării efective a serviciilor sau reședința beneficiarului de servicii).

Scutirile de TVA

Scutirile de TVA se aplică la importul mărfurilor, serviciilor și pentru livrările de mărfuri, servicii efectuate de către subiecții impozabili, ce constituie rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova:

Principalele scutiri de TVA sunt următoarele:

- Produsele alimentare și nealimentare pentru copii;
- Proprietatea de stat, răscumpărată în procesul privatizării;
- Serviciile medicale, cu excepția celor cosmetice; materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor;
- Serviciile financiare;
- Serviciile legate de jocurile de noroc;
- Producția de carte și publicațiile periodice (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic), precum și serviciile de editare a producției de carte și a publicațiilor periodice, cu excepția celor cu caracterul menționat;
- Activele materiale a căror valoare depășește 1000 lei pentru o unitate și al căror termen de exploatare depășește un an, plasate în capitalul statutar (social) al agentului economic;
- Mărfurile și serviciile finanțate din contul împrumuturilor și granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanție de stat, din contul împrumuturilor acordate de organisme financiare internaționale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget;
- Serviciile importate de organizațiile din sfera științei și inovării;
- Venitul sub formă de dobândă obținut de locatar în baza unui contract de leasing financiar;

- Mărfurile importate de către persoanele juridice în scopuri necomerciale dacă valoarea în vamă a acestor mărfuri nu depășește suma de 50 Euro.

TVA nu se aplică:

- Mărfurilor introduse pe teritoriul vamal și plasate sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal și sub destinațiile vamale de distrugere și abandon în folosul statului;
- Mărfurilor autohtone anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare;
- Mărfurilor plasate sub regimul vamal de admitere temporară și produselor compensatoare după perfecționarea pasivă, conform reglementărilor vamale;
- Mărfurile introduse în baza unui contract de leasing internațional și plasate sub regim de admitere temporară.

Scutiri de TVA acordate Portului Internațional Liber "Giurgiulești":

- Mărfurile și serviciile importate în Portul Internațional Liber "Giurgiulești" din străinătate, precum și mărfurile și serviciile exportate din Portul Internațional Liber "Giurgiulești";
- Livrările de mărfuri și servicii în interiorul Portului Internațional Liber "Giurgiulești", precum și livrările de mărfuri și servicii efectuate între rezidenții Portul Internațional Liber "Giurgiulești" și rezidenții zonelor economice libere ale Republicii Moldova.

Importul TVA

TVA la mărfurile importate este deductibil numai în rezultatul achitării TVA. Începând cu 1 ianuarie 2005, TVA achitat la importul serviciilor este deductibil.

TVA la activele materiale a căror valoare depășește 1000 lei pentru o unitate și al căror termen de exploatare depășește un an, livrate pe teritoriul republicii și plasate în capitalul statutar (social) al agentului economic este deductibil.

Se permite trecerea în cont a TVA la serviciile importate numai în cazul achitării TVA.

TVA la importul serviciilor urmează a fi achitat la momentul achitării plății pentru serviciul importat.

TVA la importul mărfurilor urmează a fi achitat în procesul vămuirii mărfurilor (cu excepția zonelor economice libere).

Restituirea TVA

Contribuabilii TVA au dreptul la restituirea TVA pentru:

- Livrările de mărfuri și servicii care sunt subiectul cotei reduse a TVA de 8% (pâinea și produsele de panificație, laptele și produsele lactate livrate pe teritoriul Republicii Moldova);

- Livrările de mărfuri și servicii care sunt subiectul cotei TVA de 0% (cu excepția mărfurilor, serviciilor destinate asistenței tehnice, misiunilor diplomatice în Republica Moldova și altor misiuni asimilate lor în Republica Moldova și mărfurilor, serviciilor care fac obiectul zonelor economice libere).

Procurările nedeductibile ale TVA

TVA achitat sau care urmează a fi achitat pe valorile materiale, serviciile procurate care sunt folosite pentru efectuarea livrărilor scutite de TVA nu este deductibil și se raportează la consumuri sau cheltuieli.

TVA achitat sau care urmează a fi achitat pe valorile materiale, serviciile procurate care nu sunt folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător sau care în procesul activității de întreprinzător au fost sustrate sau au constituit pierderi supranormativ nu este deductibil și se raportează la cheltuieli.

Administrarea TVA

Subiecții care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția autorităților publice, instituțiilor publice și deținătorilor patentei de întreprinzător este obligat să se înregistreze la inspectoratul fiscal teritorial ca contribuabil al TVA, dacă într-o oarecare perioadă de 12 luni consecutive a efectuat livrări de mărfuri, servicii în sumă ce depășește 200000 lei (15500 dolari SUA).

Subiecții care primesc servicii de la nerezidenții localizați peste hotarele Republicii Moldova sunt obligați să se înregistreze ca contribuabili ai TVA dacă costul serviciilor depășește 200000 lei (15500 dolari SUA) pe an. Numai contribuabilii TVA înregistrați oficial au dreptul la restituirea supraplatei TVA.

Subiectul impozabil care efectuează o livrare impozabilă este obligat să prezinte cumpărătorului factura fiscală.

Contribuabilii TVA sunt obligați să prezinte declarația privind TVA pentru fiecare perioadă fiscală nu mai târziu de ultima zi a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale.

Subiecții impunerii

Subiecții impunerii sunt:

- Persoanele juridice și persoanele fizice care prelucrează și/sau fabrică mărfuri supuse accizelor pe teritoriul Republicii Moldova;
- Persoanele juridice și persoanele fizice care importă mărfuri supuse accizelor.

Cotele accizelor

Accizului sînt supuse circa 14 tipuri de mărfuri de consum cum ar fi cafeaua, caviarul, berea, vinul, șampania, alcoolul, articolele din tutun, produsele petroliere, parfumurile, autoturismele, aparatura electronică, articolele de giuvaiergerie. *Anexa II* prevede lista mărfurilor supuse accizelor și cotele accizelor.

Cotele accizelor se stabilesc:

- În sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii;
- Ad valorem în procente de la valoarea mărfurilor.

Scutirea de accize

Accizele nu se achită:

- La importul mărfurilor supuse accizelor definite ca ajutoare umanitare;
- La importarea mărfurilor supuse accizelor destinate proiectelor de asistență tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare în limita tratatelor la care aceasta este parte;
- La importarea mărfurilor supuse accizelor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice în Republica Moldova și alte misiuni asimilate lor în Republica Moldova cît și destinate uzului sau consumului personal de către membrii personalului diplomatic și administrativ-tehnic al acestor misiuni și de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei;
- La exportul mărfurilor supuse accizelor;
- La mărfurile supuse accizelor finanțate din contul împrumuturilor și granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanție de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaționale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget;
- La introducerea mărfurilor supuse accizelor pe teritoriul vamal și plasarea acestora sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal, sub destinațiile vamale de distrugere, abandon în folosul statului, precum și magazin duty free, cu excepția țigărilor cu filtru de import;
- La plasarea mărfurilor supuse accizelor în regimul vamal admiterea temporară;

- La mărfurile autohtone supuse accizelor, anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare și produsele compensatoare după perfecționarea pasivă, conform reglementărilor vamale;
- La mărfurile supuse accizelor introduse în zona economică liberă din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, din alte zone economice libere, din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum și mărfurile originare din această zonă și scoase în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova;
- La mărfurile supuse accizelor, importate de către persoane juridice în scopuri necomerciale, dacă valoarea în vamă a acestor mărfuri nu depășește suma de 50 de euro;
- La mărfurile supuse accizelor importate în Portul Internațional Liber "Giurgiulești" din străinătate sau zonele economice libere situate pe teritoriul Republicii Moldova, precum și produsele exportate din Portul Internațional Liber "Giurgiulești" peste hotarele Republicii Moldova.

La introducerea mărfurilor străine supuse accizelor pe teritoriul vamal și plasarea acestora în regimul vamal perfecționarea activă, accizul se achită la introducerea acestor mărfuri, cu restituirea ulterioară a sumelor achitate ale accizului la scoaterea de pe teritoriul vamal a produselor rezultate din prelucrare.

La scoaterea de pe teritoriul vamal a mărfurilor străine supuse accizelor, plasate sub destinația vamală reexport, se restituie sumele accizelor achitate la introducerea acestora pe teritoriul vamal.

Administrarea accizelor

Subiecții impunerii cu accize urmează să se înregistreze și să primească certificat de acciz, precum și să prezinte declarația privind achitarea accizelor cel târziu în ultima zi a lunii care succede luna în care a fost efectuată expedierea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor.

Cotele taxei vamale

Legislația fiscală stabilește lista mărfurilor importate supuse taxei vamale și cotele taxei vamale. Cotele taxei vamale variază de la 0% la 30% în funcție de tipul mărfii. Taxa vamală se calculează și se percepe în baza valorii în vamă a mărfii până sau la momentul prezentării declarației vamale.

Taxa vamală nu se percepe la mărfurile și obiectele produse și importate din țările CSI (Federația Rusă, Ucraina, Republica Belarus, Republica Armenia, Turkmenistan, Georgia, Republica Azerbadjan, Republica Kazahstan, Republica Kârgâză, Republica Tadjikistan, Republica Uzbekistan) și România cu care Republica Moldova a încheiat acorduri interstatale bilaterale privind comerțul liber. Potrivit Acordurilor de comerț liber din cadrul Pactului de Stabilitate pentru Europa de Sud-Est, importul mărfurilor din Republica Macedonia, Serbia și Muntenegru, Republica Albania, Bosnia și Herțegovina, Republica Bulgaria, Republica Croația este scutit integral sau parțial de taxa vamală.

Scutirea de taxa vamală

Se scutesc de taxa vamală

- Mijloacele de transport folosite la transporturi internaționale de pasageri și de bagaje, de mărfuri;
- Mărfurile de uz oficial introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal de către cetățeni străini;
- Valuta națională, valuta străină și hârtiile de valoare;
- Mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar, cu titlu gratuit (donații) sau în scopuri filantropice;
- Mărfurile introduse provizoriu pe sau scoase provizoriu de pe teritoriul vamal sub supraveghere vamală în cadrul regimurilor vamale respective;
- Mărfurile plasate sub regimurile vamale de tranzit, de perfecționare activă, an-trepozit vamal și sub destinațiile vamale de distrugere și abandon în folosul statului;
- Mărfurile autohtone anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare și produsele compensatoare după perfecționarea pasivă conform reglementărilor vamale;
- Publicațiile periodice, cărțile ce țin de domeniul învățământului, științei și culturii, materialele didactice pentru instituțiile preșcolare, de învățământ și curative;
- Mărfurile importate pentru comercializarea lor în regimul vamal magazin duty free (duty free diplomatic);
- Mărfurile (serviciile) introduse în zona economică liberă de pe restul teritoriului

vamal al Republicii Moldova, din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, de pe teritoriul altor zone economice libere, precum și mărfurile (serviciile), inclusiv cele originare din zona economică liberă, exportate în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova și în alte zone economice libere;

- Mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova din contul împrumuturilor și granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanție de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaționale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget;
- Utilajul tehnologic, echipamentul, instalațiile și mijloacele circulante importate de către organizațiile din sfera științei și inovării;
- Activele materiale valoarea cărora depășește 1000 lei pentru o unitate și al căror termen de exploatare depășește un an, plasate în capitalul statutar (social) al agentului economic;
- Mărfurile introduse în Republica Moldova de către persoanele juridice în scopuri necomerciale și plasate sub regimul vamal de import, a căror valoare în vamă nu depășește 50 de euro;
- Mărfurile introduse în baza unui contract de leasing internațional și plasate sub regim de admitere temporară;
- Bunurile mobile a căror valoare depășește 1000 de lei și a căror durată de funcționare este mai mare de un an, importate de către întreprinderile ce desfășoară activitatea de leasing, în scopul onorării obligațiilor contractuale ale acestora, rezultate din contractele de leasing încheiate cu persoane fizice sau juridice din Republica Moldova.

Scutirile pentru Portul Internațional Liber "Giurgiulești" includ:

- Produsele petroliere importate în cadrul și în condițiile Acordului de investiții "Cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgiulești", destinate comercializării prin unitățile de comercializare a produselor petroliere stabilite în acordul menționat;
- Mărfurile importate cu scopul efectuării investițiilor capitale în cadrul și în condițiile Acordului de investiții "Cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgiulești".

**COTELE IMPOZITELOR PE VENIT REȚINUTE LA SURSA DE PLATĂ
CONFORM TRATATELOR PENTRU EVITAREA DUBLEI IMPUNERI (%)**

Nr. d/o	Denumirea statului	Dividende	Dobânzi	Royalty
1.	Republica Albania	5 (25) / 10	5	10
2.	Republica Armenia	5 (25) / 15	10	10
3.	Republica Austria	5 (25) / 15	5	5
4.	Republica Azerbaidjan	8 / 15	10	10
5.	Republica Belarus	15	10	15
6.	Regatul Belgiei	15	15	0
7.	Bosnia și Herțegovina	5 (25) / 10	10	10
8.	Republica Bulgaria	5 (25) / 15	10	10
9.	Canada	5 (25) / 15	10	10
10.	Republica Populară Chineză	5 (25) / 10	10	10
11.	Republica Cehă	5 (25) / 15	5	10
12.	Republica Estonia	10	10	10
13.	Republica Federală Germania	15	5	0
14.	Republica Elenă	5 (25) / 15	10	8
15.	Republica Ungară	5 (25) / 15	10	0
16.	Japonia	15	10	0 / 10
17.	Republica Kazahstan	10 (25) / 15	10	10
18.	Republica Letonia	10	10	10
19.	Republica Lituania	10	10	10
20.	Regatul Țărilor de Jos	5 (25) / 15	5	2
21.	Republica Polonia	5 (25) / 15	10	10
22.	România	10	10	10 / 15
23.	Federația Rusă	10	0	10
24.	Confederația Elvețiană	5 (25) / 15	10	0
25.	Republica Tadjikistan	5 (25) / 10	5	10
26.	Republica Turcia	10 (25) / 15	10	10
27.	Ucraina	5 (25) / 15	10	10
28.	Republica Uzbekistan	5 (10) / 15	10	15

LISTA MĂRFURILOR SUPUSE ACCIZELOR ȘI COTELE ACCIZELOR

Poziția tarifară	Denumirea mărfii, licenței	Cotele accizelor
0901	Cafea, chiar prăjită sau decofeinizată; coji și pelicule de cafea; înlocuitori de cafea conținând cafea în orice proporție	10%/ valoarea în lei
160430901	Icre roșii	20%/ valoarea în lei
160430	Icre negre (caviar) și înlocuitori de icre negre	25%/ valoarea în lei
2101	Extrakte, esențe și concentrate de cafea și preparate pe baza acestor extrakte, esențe și concentrate de cafea sau pe bază de cafea	10%/ valoarea în lei
220300	Bere fabricată din malț	1,10 lei/litru
220410110	Șampanie	10%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 2,50 lei/litru
220410191	Vinuri spumante clasice	10%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 2,50 lei/litru
220410192	Vinuri spumante naturale	10%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 2,50 lei/litru
ex.220410991	Vinuri spumoase (gazificate)	10%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 2,50 lei/litru
220421	Vinuri, altele decât cele spumoase și spumante, must nefermentat sau cu fermentarea oprită prin adăugare de alcool, în recipiente cu capacitatea de până la 2 litri: - cu o concentrație de alcool de până la 13% în volum - cu o concentrație de alcool de peste 13% în volum	10%/ valoarea în lei, dar nu mai puțin de 1,25 lei/litru 10%/ valoarea în lei, dar nu mai puțin de 1,50 lei/litru

220429	Vinuri, altele decât cele spumoase și spumante, must nefermentat sau cu fermentarea oprită prin adăugare de alcool, în recipiente cu capacitatea de peste 2 litri:	
	- cu o concentrație de alcool de până la 13% în volum	5%/ valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,25 lei/litru
	- cu o concentrație de alcool de peste 13% în volum	5%/ valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,30 lei/litru
220430	Musturi, altele decât cele nefermentate sau cu fermentarea oprită prin adăugare de alcool	5%/ valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,25 lei/litru
2205	Vermuturi și alte vinuri din struguri proaspeți, aromatizate cu plante sau cu substanțe aromatizante	10%/ valoarea în lei, dar nu mai puțin de 1,50 lei/litru
2206	Alte băuturi fermentate (de exemplu, obținute din suc de pere proaspete, cidru, hidromel), amestecuri de băuturi fermentate, amestecuri de băuturi fermentate și băuturi nealcoolice, nedenumite și necuprinse în altă parte	10%/ valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,15 lei/litru
220710000	Alcool etilic nededurat cu o concentrație de alcool de 80% vol sau mai mult, cu excepția celui destinat în industria de parfumerie și cosmetică	0,09lei/%vol/litru/ litru alcool absolut
220720000	Alcool etilic și alte rachiuri, denaturate, de orice concentrație	0,09lei/%vol/litru/ litru alcool absolut
220820120- 220820299	Distilate de vin sau de țescovină de struguri, prezentate în recipiente, cu un conținut care să nu depășească 2 l	35%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,25 lei/%vol/litru alcool absolut
220820400	Distilate primar, prezentate în recipiente, cu un conținut care să depășească 2 l	30%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,10 lei/%vol/litru alcool absolut
220820620- 220820893	Alte distilate de vin sau de țescovină de struguri, prezentate în recipiente, cu un conținut care să depășească 2 l, în afară de distilate primar și brandy	35%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,25 lei/%vol/litru alcool absolut
220820894	Brandy, prezentate în recipiente, cu un conținut care să depășească 2 l	30%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,10 lei/%vol/litru alcool absolut

220820899	Alte distilate de vin sau de tescovină de struguri, prezentate în recipiente, cu un conținut care să depășească 2 l	30%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,10 lei/%vol/litru alcool absolut
220830-220860	Whisky, rom și rachiu de trestie de zahăr (tafa), gin și rachiu de ienupăr, votcă	35%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,25 lei/%vol/litru alcool absolut
220870	Lichioruri	30%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,10 lei/%vol/litru alcool absolut
220890110-220890481	Arak; rachiu obținut din prune, pere, cireșe sau vișine (excluzând lichiorurile); alte rachiuuri și alte băuturi spirtoase, prezentate în recipiente, cu un conținut care să nu depășească 2 l	35%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,25 lei/%vol/litru alcool absolut
220890489	Alte rachiuuri și alte băuturi spirtoase prezentate în recipiente cu un conținut care să nu depășească 2 l	30%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,10 lei/%vol/litru alcool absolut
220890520-220890692	Alte rachiuuri (exclusiv lichioruri)	35%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,25 lei/%vol/litru alcool absolut
220890699	Alte băuturi tari (punș, balsam, aperitiv, cocktail, băuturi alcoolice tari și de sert), cu un conținut care să nu depășească 2 l	30%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,10 lei/%vol/litru alcool absolut
220890710-220890781	Rachiuuri (excluzând lichiorurile), care să depășească 2 l	35%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,25 lei/%vol/litru alcool absolut
220890789	Alte băuturi tari (punș, balsam, aperitiv, cocktail, băuturi alcoolice tari și de sert), cu un conținut care să depășească 2 l	30%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,10 lei/%vol/litru alcool absolut
22089091, 22089099	Alcool etilic nedenaturat cu o concentrație de alcool în funcție de volum de până la 80% vol	35%/valoarea în lei, dar nu mai puțin de 0,25 lei/%vol/litru alcool absolut

240210000	Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate), trabucuri (țigări de foi subțiri), conținând tutun	1350 lei/1000 bucăți
240220	Țigarete, conținând tutun:	
	-cu filtru	6 lei + 3%, dar nu mai puțin de 8,70 lei/1000 bucăți
	-fără filtru	4,00 lei/1000 bucăți
240290000	Alte țigări de foi, trabucuri și țigarete, conținând înlocuitori de tutun	6,80 lei/1000 bucăți
270710100	Benzoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	1200 lei/tona
270720100	Toluoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	1200 lei/tona
270730100	Xiloli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	1200 lei/tona
270750	Alte amestecuri de hidrocarburi aromatice din al căror volum cel puțin 65% (inclusiv pierderile) se distilează la 250 grade C după metoda ASTM D 86	1200 lei/tona
270900100	Condensat de gaz natural	1200 lei/tona
271011110- 271019290	Uleiuri (distilate) ușoare și medii	1200 lei/tona
271019310- 271019490	Motorina, inclusiv combustibil (carburant) diesel și combustibil pentru cup-toare	500 lei/tona
290110	Hidrocarburi aciclice saturate	1200 lei/tona
290124110	Buta-1, 3-dienă destinată a fi folosită drept carburant sau combustibil	1200 lei/tona
290124190	Buta-1, 3-diena destinată altor utilizări	1200 lei/tona
290129	Alte hidrocarburi aciclice nesaturate	1200 lei/tona

290211	Ciclohexan		1200 lei/tona
290219	Alte hidrocarburi ciclanice, ciclenice și cicloterpenice		1200 lei/tona
290220100	Benzen destinat a fi folosit drept carburant sau combustibil		1200 lei/tona
290230	Toluen		1200 lei/tona
290244	Amestec de izomeri ai xilenului		1200 lei/tona
290290800	Alte hidrocarburi ciclice		1200 lei/tona
290511000- 290513000	Monoalcooli saturați (metanol, propanol, butan-1-ol)		1200 lei/tona
290514	Alți butanoli		1200 lei/tona
290515000	Pentanol (alcool amilic) și izomerii lui		1200 lei/tona
290516	Octanol (alcool octilic) și izomerii lui		1200 lei/tona
290519000- 290549	Alcooli aciclici și derivații lor halogenați, sulfonați, nitrați sau nitrozați		5%/valoarea în lei
2906	Alcooli ciclici și derivații lor halogenați, sulfonați, nitrați sau nitrozați		5%/valoarea în lei
2909	Eteri, eteri-alcooli, eteri-fenoli, eteri-alcooli-fenoli, peroxizi ai alcoolilor, peroxizi ai eterilor, peroxizi ai cetonelor (cu compoziție chimică definită sau nu) și derivații lor halogenați, sulfonați, nitrați sau nitrozați		1200 lei/tona
3302	Amestecuri de substanțe odoriferante și amestecuri (inclusiv soluțiile alcoolice) pe baza uneia sau a mai multor substanțe odoriferante, de tipul celor utilizate ca materii prime pentru industrie; alte preparate pe bază de substanțe odoriferante, de tipul celor utilizate pentru fabricarea băuturilor		5%/valoarea în lei

3303300100	Parfumuri		10%/valoarea în lei
321210	Folii pentru marcare prin presare la cald		5%/valoarea în lei
321290100	Esență de sidex		5%/valoarea în lei
321290390	Alți pigmenți (inclusiv pulberi și fulgi metalici), dispersați într-un mediu neapros, sub formă de lichid sau pastă, de tipul celor utilizați pentru fabricarea vopselelor (inclusiv emailuri)		5%/valoarea în lei
321290900	Tincturi și alte substanțe colorante, prezentate în forme sau ambalaje destinate vânzării cu amănuntul		5%/valoarea în lei
381400900	Alți solvenți și diluanți organici compuși nedenumiți și necuprinși în altă parte; preparate concepute pentru îndepărtarea vopselelor sau lacurilor		1200 lei/tona
381700100	Dodecilbenzen		1200 lei/tona
381700500	Achilbenzeni lineari		1200 lei/tona
381700900	Altele		1200 lei/tona
ex.4303	Îmbrăcăminte din blană (de nurcă, vulpe polară, vulpe, samur)		25%/valoarea în lei
ex.7113	Articole de joaiererie din metale prețioase sau din metale placate sau sulate cu metale prețioase		10%/valoarea în lei
ex.8520	Magnetofoane, radiomagnetofoane, radiomagnetofoane auto, playere audio		15%/valoarea în lei
852110300	Alte aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice cu bandă magnetică, de o lățime care să nu depășească 1,3 cm și a căror viteză de rulare să nu depășească 50 mm/s		10 euro/bucata
852110800	Alte aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice, cu bandă magnetică		10 euro/bucata

852190000	Alte aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice	10 euro/bucata
852540	Aparate de luat imagini fixe și alte camere video cu înregistrare, aparate foto-grafice numerice	30 euro/bucata
ex.8525	Aparate de luat vederi fixe și alte camere video	30 euro/bucata
	Autoturisme cu motor cu piston prin aprindere prin scânteie:	
870321	-cu capacitatea cilindrică a motorului ce nu depășește 1000 cm ³	0,30 euro/cm³
870322	-cu capacitatea cilindrică a motorului de peste 1000 cm ³ , dar care să nu depășească 1500 cm ³	0,40 euro/cm³
870323	-cu capacitatea cilindrică a motorului de peste 1500 cm ³ , dar care să nu depășească 2000 cm ³	0,60 euro/cm³
	-cu capacitatea cilindrică a motorului de peste 2000 cm ³ , dar care să nu depășească 3000 cm ³	1,00 euro/cm³
870324	-cu capacitatea cilindrică a motorului ce depășește 3000 cm ³	1,60 euro/cm³
	Autoturisme cu motor cu piston prin aprindere prin compresie (diesel sau semi-diesel):	
870331	-cu capacitatea cilindrică a motorului ce nu depășește 1500 cm ³	0,40 euro/cm³
870332	-cu capacitatea cilindrică a motorului de peste 1500 cm ³ , dar care să nu depășească 2500 cm ³	1,00 euro/cm³
870333	-cu capacitatea cilindrică a motorului ce depășește 2500 cm ³	1,60 euro/cm³
	Cota accizelor se majorează pentru autoturismele cu termenul de exploatare:	
	- de la 3 la 5 ani	0,02 euro/cm³
	- de la 5 la 7 ani	0,03 euro/cm³

INTRODUCTION

This **Informative bulletin** is published to provide information on the existing taxation system in the Republic of Moldova. It contains a brief outline of taxes (duties) and fees imposed in the Republic of Moldova.

The **Informative bulletin** may be used by individuals and legal entities carrying out or wishing to carry out business activity in the Republic of Moldova.

The legal framework for taxation of legal entities and individuals is the Tax Code and laws establishing the taxes (duties) and fees not covered by the Tax Code that set general taxation norms and rates of taxes (duties) and fees.

Tax system of the Republic of Moldova

The tax system of the Republic of Moldova represents a series of taxes (duties) and fees, as well as principles, forms and methods of their levying, amendment, and cancellation, set out by the Tax Code, and all the provisions for securing their collection.

Types of taxes (duties) and fees

In the Republic of Moldova general state and local taxes (duties) and fees are imposed.

The system of general state taxes (duties) and fees includes: income tax, value added tax, excise taxes, privatization tax, customs duty and fees to the Road Fund.

The system of local taxes (duties) and fees includes: tax on immovable property, natural resources levies, territory development fee, fee on auctions and lotteries on the territory of the administrative-territorial unit, advertising fee, fee for the use of local symbols, fee for trading and/or social services units, market fee, hotel occupancy fee, resort fee, fee on municipal, urban and rural (communal) passenger transportation services, parking fee, fee charged to dog owners, fee for development of localities situated in the border zone with customs (offices) posts for border crossing.

Taxpayers

Subject to taxation are legal entities and individuals, except partnerships, receiving income during a tax period from any sources within the Republic of Moldova, as well as legal entities receiving income from any sources outside the Republic of Moldova and individuals receiving investment and financial income from sources outside the Republic of Moldova.

Subject of taxation

Subject of taxation is the gross income, including fringe benefits, received by legal entities and individuals, except partnerships, during a tax period from all sources within the Republic of Moldova, as well as income received by legal entities from any sources outside the Republic of Moldova and investment and financial income received by individuals from sources outside the Republic of Moldova, except for deductions and exemptions such legal entities and individuals are entitled to.

Tax rates

The amount of income tax shall be as follows:

- For individuals, including farming entities and individual entrepreneurs:

Annual taxable income (MDL)		Rate (%)	
From	Up to	2005	2006
---	16 200	9	8
16 200	21 000	14	13
21 000	---	20	20

- For legal entities - 18% of the taxable income in 2005 and 15% of the taxable income in 2006.

Withholding tax

- Resident individuals, except farming entities and individual entrepreneurs, are subject to withholding tax at the following rates:
 - royalty – 15%;
 - interest – 15%.

Interest received by individuals, except those registered as entities undertaking entrepreneurial activities, shall not be subject to taxation before 1 January 2010.

Persons carrying out business activity, including companies, organizations, public authorities and state agencies, except for farming entities and individual entrepreneurs, shall withhold in advance a tax equal to 5% of payments for the following services:

- lease services;
- advertising;
- auditing;
- management, marketing, consulting;
- protection and security of persons and goods;
- services related to installation, exploitation and reparation of computer engineering, communication and network equipment, peripheral devices; data processing, creation and maintenance of databases and other services related to information technology.

The amount withheld is considered part of the income tax payable by persons providing such services.

▪ Non-residents are subject to withholding tax at the following rates:

- royalty – 15%;
- premium under insurance and re-insurance contracts concluded in the Republic of Moldova – 10%;
- other income – 10%.

Interest on state securities received by resident and non-resident legal entities and individuals shall not be subject to taxation before 1 January 2015.

Tax incentives

Investment facilities

Legal entities which statutory capital is formed or increased according to the law by contributions that exceed the equivalent of USD 250 000 are entitled to a 50% income tax exemption for 5 consecutive years, starting with the tax year in which the income tax exemption agreement is concluded with the tax authority.

Legal entities which statutory capital is formed or increased according to the law by contributions that exceed the equivalent of USD 2 million are entitled to an income tax exemption for 3 consecutive years, starting with the tax year in which the income tax exemption agreement is concluded with the tax authority.

Business entities, including legal entities with foreign investments, whose period of the facility mentioned above has expired, are entitled to an exemption from income tax by reducing taxable income with 50% of the initial value of purchased long-term tangible assets (except for vehicles, office furniture and assets used for general business purposes). Such assets include long-term tangible assets acquired under a leasing agreement, but not exceeding the amount of taxable income. In case of purchasing long-term tangible assets under a financial leasing agreement, this facility is applied for the tax period during which the lessee has put fixed assets into operation.

Small business entities

The following entities are entitled to an income tax exemption for a period of 3 years:

- Business entities with average annual number of employees not exceeding 19 persons and annual revenue from sales, including services, not exceeding MDL 3 million, irrespective of the legal form of organization and type of activity;
- Farming entities;
- Agricultural co-operatives that render services and comply with the principle that at least 75% of the total value of their own goods (services) is delivered to its members and/or at least 75% of the total value of goods (services) is purchased (benefited) by the co-operative from its members.

Upon expiration of the 3-year income tax exemption period, the mentioned business entities are entitled to a 35% income tax rates reduction for the next two years.

Commercial banks

Commercial banks are entitled to an integral income tax exemption for income derived from loans granted for a period exceeding 3 years and 50% income tax exemption on income derived from loans granted for a period from 2 to 3 years. Such exemption is applied to income from financing investments for acquisition of fixed assets for the use in the entity's business activity, contracting company works and performing engineering services, purchasing and processing agricultural produce, designing, development, mastering and implementation of the new techniques and technologies, as well as reorganisation and technical remodelling of the production process, planting and renewal of perennial cultures, acquisition and maturing of raw materials and alcohol for production of wine and divine (cognac).

Residents of free economic zones (FEZs)

The taxation of the residents of FEZs has the following particularities:

- The tax on the residents revenue, obtained from the export of goods (services) originating from the FEZ outside the customs territory of the Republic of Moldova, is levied in amount of 50% of the established rate in the Republic of Moldova;
- The income tax for the residents activity within the FEZ, except for that established in the first clause, is levied in amount of 75% of the established rate in the Republic of Moldova;
- The residents that have invested in fixed assets of their enterprises and/or in the infrastructure development of the FEZ a capital equivalent to at least USD 1 million, are entitled to an income tax exemption on revenue from export of goods (services) originating from the FEZ outside the customs territory of the Republic of Moldova for a 3-year period, starting with the quarter following the one when the indicated volume of investments was reached;

- The residents that have invested in the fixed assets of their enterprises and/or in the infrastructure development of the FEZ a capital equivalent to at least USD 5 million, are entitled to an income tax exemption on revenue from export of goods (services) originating from the FEZ outside the customs territory of the Republic of Moldova for a 5-year period, starting with the quarter following the one when the indicated volume of investments was reached.

Scientific and innovations entities

Entities, which activate in the field of science and innovation technologies, are entitled to an integral income tax exemption, but respecting the conditions that they direct the amount of the income tax, calculated but not paid to the budget, to finance projects in the field of science and innovations.

Entities with software development

Entities whose main activity is software development are entitled to an integral income tax exemption for 5 consecutive tax years.

Agricultural producers

Agricultural producers, irrespective of the legal form of organization, are entitled to an income tax exemption for 5 consecutive tax years for income obtained exclusively from main activity.

Residents of the International Free Port "Giurgiulesti"

Legal entities that make capital investments under the Investment Agreement on the International Free Port "Giurgiulesti", in an amount exceeding the equivalent of USD 5 million, are entitled to an income tax exemption for a period of 5 consecutive years following the tax period in which the mentioned volume of capital investments has been reached, starting with the first tax period in which they declared taxable income.

Such legal entities that make supplementary capital investments in an amount exceeding the equivalent of USD 5 million, are entitled to additional income tax exemption for a period of 2 consecutive years following the tax period in which the mentioned volume of capital investments has been reached, starting with the first tax period in which they declared taxable income.

Public authorities and agencies

Public authorities and agencies financed from the national public budget are tax-exempt.

Double taxation treaties

As of 1 January 2006 the Republic of Moldova applies 28 double taxation treaties with the following states:

The Republic of Albania, the Republic of Armenia, the Republic of Austria, the Republic of Azerbaijan, the Republic of Belarus, the Kingdom of Belgium, Bosnia and Herzegovina, the Republic of Bulgaria, Canada, the People's Republic of China, the Czech Republic, the Republic of Estonia, the Federal Republic of Germany, the Hellenic Republic, the Republic of Hungary, Japan, the Republic of Kazakhstan, the Republic of Latvia, the Republic of Lithuania, the Kingdom of the Netherlands, the Republic of Poland, Romania, the Russian Federation, the Swiss Confederation, the Republic of Tajikistan, the Republic of Turkey, Ukraine and the Republic of Uzbekistan.

Double taxation treaties concluded between the Republic of Moldova and above-mentioned states are based in general on the OECD Model Tax Convention.

For avoiding double taxation the Republic of Moldova uses the credit method of tax paid abroad.

According to the double taxation treaties concluded by the Republic of Moldova with regard to taxation of non-residents' income are applied the rates foreseen in the tax treaties, which are lower than the rates provided by the internal tax legislation. If, however, the rate in the treaty is higher than the rate according to legislation, it is applied the rate foreseen by legislation.

The applicable withholding income tax rates according to double taxation treaties are reflected in *Appendix I*.

IMMOVABLE PROPERTY TAX

Prior to introduction on 1 January 2007 of the new property taxation system, based on market value, the immovable property tax is divided into immovable property tax and land tax.

Taxpayers

Subjects to taxation are legal entities and individuals, residents and non-residents of the Republic of Moldova:

- Owners of immovable property located on the territory of the Republic of Moldova;
- Holders of patrimonial rights (the right to possess, manage and administer) over immovable property located on the territory of the Republic of Moldova, which is public property of the state or public property of the administrative-territorial units and landlords that lease private property, unless the leasing agreement stipulates otherwise.

Immovable property tax rate

Until 1 January 2007, the rates of real estate tax are range between 0.1% and 0.3% of the book value of buildings and constructions, depending on their location. Land tax rates are established depending on classification and fertility level of land.

Administration of immovable property tax

Legal entities and individuals carrying out business activity shall calculate the annual amount of the tax on a quarterly basis by the 20th of the month following the reporting quarter of the current tax year.

Taxpayers

Subject to taxation are:

- Legal entities and individuals registered as VAT-payers;
- Legal entities and individuals importing goods;
- Legal entities and individuals importing services treated as taxable supplies made by the respective subjects.

VAT rates

There are four VAT rates established: 20%, 8%, 5%, and 0%.

The standard VAT rate is 20%, applicable to taxable value of imported goods and services and delivered on the territory of the Republic of Moldova.

Bread and bakery products, milk and dairy products delivered on the territory of the Republic of Moldova; drugs and sugar beet imported and delivered on the territory of the Republic of Moldova are subject to VAT reduced rate of 8%.

Natural and liquefied gases imported and delivered on the territory of the Republic of Moldova are subject to VAT reduced rate of 5%.

The zero VAT rate is applicable to:

- Exports of goods and services;
- All kind of international cargo and passenger transportation services (including courier transportation);
- Utilities (electricity, thermal energy and hot water) provided to population;
- Import and/or delivery on the territory of the Republic of Moldova of goods, services designed for official use of diplomatic missions in the Republic of Moldova and other similar missions in the Republic of Moldova, as well as for personal use or consumption by members of diplomatic, administrative and technical personnel of such missions and by members of their families living with them;
- Import and/or delivery on the territory of the Republic of Moldova of goods, and services designed for technical assistance projects implemented on the territory of the Republic of Moldova by international organizations and donor states in accordance with international treaties, as part of them;
- Works of housing construction, including those projected by applying the real estate loans method, included in the special social and economic programs (projects) in the field of housing construction;

- Goods, services imported to FEZ from outside the customs territory of the Republic of Moldova, from a FEZ outside the customs territory of the Republic of Moldova, imported to a FEZ from the rest of the customs territory of the Republic of Moldova, as well as goods delivered by the residents of FEZs of the Republic of Moldova to each other;
- Services provided by light industry entities on the territory of the Republic of Moldova in accordance with processing contracts placed under customs regime of active processing;
- Services provided by entities operating in the field of science and innovation technologies;
- Goods and services imported on the territory of the International Free Port "Giurgiulesti" from the rest of the customs territory of the Republic of Moldova.

Provided services are treated as export services in accordance with the delivery place (the location of immovable property, the effective place of services delivery or the residence of the service beneficiary).

VAT exemptions

Exempt from VAT are imports of goods and services, supplies of goods and services by the taxpayers as a result of their business activity in the Republic of Moldova.

The main VAT exemptions apply to the following items:

- Baby food and non-food products;
- Public property, redeemed in the privatisation process;
- Medical services, except for cosmetic services; medicine raw material, materials, goods, primary and secondary packing materials used for preparation and production of drugs;
- Financial services;
- Gambling services;
- Books and periodicals editing (except for those with an advertising or erotic character), as well as publishing services with respect to such books and periodicals, except for those with above-mentioned character;
- Fixed assets which value exceeds MDL 1 000 per unit and with a period of exploitation exceeding one year, used as contributions to the owner's equity of a business entity;
- Goods and services financed from loans and grants offered to the Government or granted under state guarantee, from loans granted by international financial institutions (including the Government's share), as well as from grants provided to budgetary institutions;
- Services imported by entities operating in the field of science and innovation technologies;

- Interest received by the lessor under a financial leasing agreement;
- Goods imported by legal entities for non-commercial purposes, provided that their value does not exceed EUR 50.
- VAT is not applicable to:
 - Goods imported on the customs territory and placed under customs regimes of transit, processed under customs supervision, customs warehouse and under customs regimes of destruction and concession to the state;
 - Local goods provisionally exported and returned within 3 years in the same condition;
 - Goods placed under customs regime of temporary admission and compensatory goods after passive processing, in accordance with the customs regulations;
 - Goods imported under international leasing agreements and placed under customs regime of temporary admission.
- VAT exemptions granted to the International Free Port "Giurgiulesti":
 - Goods and services imported from abroad into and exported outside the International Free Port "Giurgiulesti";
 - Supplies of goods and services inside the International Free Port "Giurgiulesti", as well as supplies of goods and services by the residents of the International Free Port "Giurgiulesti" and the residents of FEZs of the Republic of Moldova.

VAT Import

VAT on imported goods is deductible when the VAT is paid. Starting with 1 January 2005 VAT paid on imported services is deductible.

VAT on fixed assets which value exceeds MDL 1 000 per unit and with a period of exploitation exceeding one year, delivered on the territory of the Republic of Moldova, used as contributions to the owner's equity of a business entity is deductible.

VAT on imported services can be credited only in case of VAT payment.

VAT on imported services must be paid during the payment for imported services.

VAT on imported goods must be paid during the customs clearance process (except for FEZs).

VAT refund

VAT taxpayers are entitled to VAT refund for:

- Supplies of goods and services subject to VAT reduced rate of 8% (bread and bakery products, milk and dairy products delivered on the territory of the Republic of Moldova;
- Supplies of goods and services subject to VAT rate of 0% (except for goods, services for the purpose of technical assistance, to diplomatic missions in the Republic of Moldova and other similar missions in the Republic of Moldova and goods, services within FEZs).

VAT non-deductible acquisitions

VAT paid or due to be paid on acquired goods and services that are used for VAT-exempt supplies cannot be deductible and should be accounted for as expenses.

VAT paid or due to be paid on acquired goods and services that are not used for business activity or on goods that have been withdrawn from business activity or which cause redundant losses cannot be deductible and should be accounted for as expenses.

VAT administration

Entities carrying out business activity, except for public authorities, state agencies and the holder of business patents, must register at the territorial tax inspectorate as VAT-payers, provided that during any period of 12 consecutive months such entities supplied goods or services in the amount exceeding MDL 200 000 (USD 15 500).

Entities receiving services from non-residents located outside the Republic of Moldova must register as VAT-payers if the cost of services exceeds MDL 200 000 (USD 15 500) per year. Only officially registered VAT-payer is entitled to refund of the excess VAT amount.

Entities that are subject to taxation and provide taxable supplies must submit a tax invoice to the buyer of such supplies.

VAT-payers must submit VAT statement for each tax period not later than the last day of the following month after the end of the tax period.

Taxpayers

Taxable persons are:

- Legal entities and individuals processing and/or manufacturing excisable goods on the territory of the Republic of Moldova;
- Legal entities and individuals importing excisable goods.

Excise tax rates

Excise taxes are levied on about 14 types of consumption products, such as coffee, caviar, beer, wine, Champaign, alcohol, tobacco products, petroleum products, perfumes, vehicles, electronic devices, jewellery. Appendix II provides the list of excisable goods and excise tax rates.

Excise tax rates are established:

- In absolute amount on goods' unit of measure;
- Ad valorem in percentage of goods value.

Exemption from excise taxes

Excise taxes shall not be imposed on:

- Imported excisable goods defined as humanitarian aid;
- Imported excisable goods designed for technical assistance projects implemented on the territory of the Republic of Moldova by international organizations and donor states in accordance with international, as part of them;
- Imported excisable goods designed for official use of diplomatic missions in the Republic of Moldova and other similar missions in the Republic of Moldova, as well as for goods designed for personal use or consumption by members of diplomatic and administrative and technical personnel of such missions and by members of their families living with them;
- Exported excisable goods;
- Excisable goods financed from loans and grants offered to the Government or granted under state guarantee, from loans granted by international financial institutions (including the Government's share), as well as from grants provided to budgetary institutions;
- Imported excisable goods through the customs territory, their placement under customs regime of transit, processing under customs supervision, customs warehousing, placement in customs areas designed for liquidation, concession in favour of public use, distribution in duty free shops, except for the imported filter cigarettes;

- Excisable goods placed under customs regime of temporary admission;
- Local excisable goods previously exported and returned within 3 years in the same condition and compensatory goods obtained after passive processing, in accordance with the customs regulations;
- Excisable goods imported in a FEZ from outside the customs territory of the Republic of Moldova, from other FEZs, from the rest of the customs territory of the Republic of Moldova, as well as goods originating from this FEZ and exported outside the customs territory of the Republic of Moldova;
- Excisable goods imported by legal entities for non-commercial purposes, provided that their customs value does not exceed EUR 50;
- Excisable goods imported in the International Free Port "Giurgiulesti" from abroad or FEZs situated on the territory of the Republic of Moldova, as well as exported goods from the International Free Port "Giurgiulesti" outside the Republic of Moldova.

When importing foreign excisable goods into the customs territory and their placement under customs regime of active processing, the excise taxes must be paid during the import of these goods with subsequent refund of the amount of excise taxes paid during export from the customs territory of products resulting in procession of such goods.

When exporting foreign excisable goods from the customs territory placed under customs regime of re-export, the amount of excise taxes paid during their import in the customs territory is subject to refund.

Excise tax administration

Excisable persons must register and obtain an excise certificate, as well as to submit the declaration on excise taxes payment before the last day of the following month in which the shipment (transportation) of excisable goods was made.

Customs duties rates

The tax legislation stipulates a list of imported goods subject to customs duties and customs duties rates. Customs duties rates vary from 0% to 30% depending on categories of goods. Customs duties are estimated on and charged to the customs value of goods before or when submitting the customs declaration.

The customs duties are not charged on goods and merchandise produced in and imported from CIS countries (the Russian Federation, Ukraine, the Republic of Belarus, the Republic of Armenia, Turkmenistan, Georgia, the Republic of Azerbaijan, the Republic of Kazakhstan, the Republic of Tajikistan, the Republic of Uzbekistan) and Romania with which the Republic of Moldova concluded intergovernmental bilateral free trade agreements. According to the free trade agreements under the framework of the Stability Pact for South Eastern Europe, import of goods from the Republic of Macedonia, Serbia and Montenegro, the Republic of Albania, Bosnia and Herzegovina, the Republic of Bulgaria, the Republic of Croatia is integrally or partly exempt from customs duties.

Customs duties exemption

The following items are exempt from customs duties:

- Vehicles used for the international passenger and cargo transportation;
- Goods imported in or exported outside the customs territory for official use by foreign citizens;
- National and foreign currency and securities;
- Goods, imported in or exported from the customs territory, designed for humanitarian aid, charitable purposes or provided in the form of grants (donations);
- Goods, provisionally imported in or provisionally exported outside the customs territory, under customs supervision under the appropriate customs regimes;
- Goods placed under customs regimes of transit, active processing, customs warehousing and under customs regimes of liquidation and concession in favour of the state;
- Local goods, previously exported and returned within 3 years in the same condition and compensatory goods obtained after active processing, in accordance with customs regulations;
- Periodicals, educational, scientific and cultural publications, didactic materials for preschool, educational and medical institutions;
- Imported goods, designed for distribution under customs regime of duty-free shop (diplomatic duty free);

- Goods (services) imported in a FEZ from the rest of the customs territory of the Republic of Moldova, from outside the customs territory of the Republic of Moldova, from the territory of other FEZs, as well as goods (services), including those originating from a FEZ, exported from the customs territory of the Republic of Moldova and into other FEZs;
- Goods imported in the territory of the Republic of Moldova, financed from loans and grants offered to the Government or granted under state guarantee, from loans granted by international financial institutions (including the Government's share), as well as from grants provided to budgetary institutions;
- Production machinery, equipment, installations and current assets imported by entities operating in the field of science and innovation;
- Fixed assets which value exceeds MDL 1 000 per unit and with a period of exploitation exceeding one year, used as contributions to the owner's equity of a business entity;
- Goods imported into the Republic of Moldova by legal entities for non-commercial purposes and placed under customs regime of import, provided that their customs value does not exceed EUR 50.
- Goods imported under an international leasing agreement and placed under customs regime of temporary admission;
- Movable goods which value exceeds MDL 1 000 per unit and with a period of exploitation exceeding one year, imported by business entities carrying out leasing activity to honour their contractual obligations, in accordance with leasing agreements concluded with legal entities or individuals from the Republic of Moldova.
- Exemptions for the International Free Port "Giurgiulesti" include:
 - Petroleum products imported under the Investment Agreement on the International Free Port "Giurgiulesti", designed for distribution through petroleum product sale stations, as defined in the mentioned Agreement;
 - Goods imported for capital investments under the Investment Agreement on the International Free Port "Giurgiulesti".

Appendix I**WITHHOLDING INCOME TAX RATES ACCORDING TO THE TREATIES
FOR DOUBLE TAXATION AVOIDANCE (%)**

No.	State	Dividends	Interest	Royalties
1.	Albania	5 (25) / 10	5	10
2.	Armenia	5 (25) / 15	10	10
3.	Austria	5 (25) / 15	5	5
4.	Azerbaijan	8 / 15	10	10
5.	Belarus	15	10	15
6.	Belgium	15	15	0
7.	Bosnia and Herzegovina	5 (25) / 10	10	10
8.	Bulgaria	5 (25) / 15	10	10
9.	Canada	5 (25) / 15	10	10
10.	China	5 (25) / 10	10	10
11.	Czech Republic	5 (25) / 15	5	10
12.	Estonia	10	10	10
13.	Germany	15	5	0
14.	Greece	5 (25) / 15	10	8
15.	Hungary	5 (25) / 15	10	0
16.	Japan	15	10	0 / 10
17.	Kazakhstan	10 (25) / 15	10	10
18.	Latvia	10	10	10
19.	Lithuania	10	10	10
20.	Netherlands	5 (25) / 15	5	2
21.	Poland	5 (25) / 15	10	10
22.	Romania	10	10	10 / 15
23.	Russia	10	0	10
24.	Switzerland	5 (25) / 15	10	0
25.	Tajikistan	5 (25) / 10	5	10
26.	Turkey	10 (25) / 15	10	10
27.	Ukraine	5 (25) / 15	10	10
28.	Uzbekistan	5 (10) / 15	10	15

LIST OF EXCISABLE GOODS AND EXCISE TAX RATES

CN code	Name of goods	Excise tax rates
0901	Coffee, whether roasted or decaffeinated; coffee husks and skins; coffee substitutes containing coffee in any proportion	10% / the value in MDL
160430901	Red caviar	20% / the value in MDL
160430	Black caviar and black caviar substitutes	25% / the value in MDL
2101	Extracts, essences and concentrates of coffee and basic products based on the coffee extracts, essences and concentrates or on coffee	10% / the value in MDL
220300	Beer made from malt	1,10 MDL / l
220410110	Champagne	10% / the value in MDL MIN 2,50 MDL / l
220410191	Classical sparkling wines	10% / the value in MDL MIN 2,50 MDL / l
220410192	Natural sparkling wines	10% / the value in MDL MIN 2,50 MDL / l
ex.220410991	Sparkling wines (fizzy)	10% / the value in MDL MIN 2,50 MDL / l
220421	Wines other than sparkling or fizzy, non-fermented grape stum or with re-strained fermentation by the addition of alcohol, in containers holding 2 litres or less:	

	- with an actual alcoholic strength of less than 13% of volume;	10% / the value in MDL MIN 1,25 MDL / l
	- with an actual alcoholic strength of 13% of volume and higher	10% / the value in MDL MIN 1,50 MDL / l
220429	Wines other than sparkling or fizzy, non-fermented grape stem or with re-strained fermentation by the addition of alcohol, in containers holding not less than 2 litres:	
	- with an actual alcoholic strength of less than 13% of volume	5% / the value in MDL MIN 0,25 MDL / l
	- with an actual alcoholic strength of 13% of volume and higher	5% / the value in MDL MIN 0,30 MDL / l
220430	Grape stumps, other than non-fermented or with restrained fermentation by the addition of alcohol	5% / the value in MDL MIN 0,25 MDL / l
2205	Vermouth and other wines made of fresh grapes, flavoured with plants or aromatic substances	10% / the value in MDL MIN 1,50 MDL / l
2206	Other fermented beverages (for example, made of fresh pear juice, cider, mead); mixtures of fermented beverages, mixtures of fermented beverages and non-alcoholic beverages, not specified or included elsewhere	10% / the value in MDL MIN 0,15 MDL / l
220710000	Undenatured ethyl alcohol with an alcoholic strength of 80% of volume or higher, except for the one designed for perfumery or cosmetics industry	0,09 MDL / vol/l alc.100%
220720000	Ethyl alcohol and other spirits, denatured, of any strength	0,09 MDL / vol/l alc.100%
220820120- 220820299	Wine or grape marc distillate, in containers holding 2 litres or less	35% / in MDL MIN 0,25 MDL / vol/l alc.100%
220820400	Raw distillate, in containers holding more than 2 litres	30% / in MDL MIN 0,10 MDL / vol/l alc.100%
220820620- 220820893	Other wine or grape marc distillate, in containers holding more than 2 litres, except for raw distillate and brandy	35% / in MDL MIN 0,25 MDL / vol/l alc.100%

220820894	Brandy, in containers holding more than 2 litres	30% / the value in MDL MIN 0,10 MDL / vol/l alc.100%
220820899	Other wine or grape marc distillate, in containers holding more than 2 litres	30% / the value in MDL MIN 0,10 MDL / vol/l alc.100%
220830- 220860	Whisky, rum and tafia, gin and Geneva, vodka	35% / the value in MDL MIN 0,25 MDL / vol/l alc.100%
220870	Liqueurs	30% / the value in MDL MIN 0,10 MDL / vol/l alc.100%
220890110- 220890481	Arrack; plum, pear, cherry or sour cherry spirits (excluding liqueurs), other spirits and other spirituous beverages, in containers holding 2 litres or less	35% / the value in MDL MIN 0,25 MDL / vol/l alc.100%
220890489	Other spirits and spirituous beverages, in containers holding 2 litres or less	30% / the value in MDL MIN 0,10 MDL / vol/l alc.100%
220890520- 220890692	Other spirits (excluding liqueurs)	35% / the value in MDL MIN 0,25 MDL / vol/l alc.100%
220890699	Other spirituous beverages (punch, balsam, cocktail, other spirituous and dessert beverages), in containers holding 2 litres or less	30% / the value in MDL MIN 0,10 MDL / vol/l alc.100%
220890710- 220890781	Spirits (excluding liqueurs), in containers holding more than 2 litres	35% / the value in MDL MIN 0,25 MDL / vol/l alc.100%
220890789	Other spirituous beverages (punch, balsam, cocktail, other spirituous and dessert beverages), in containers holding more than 2 litres	30% / the value in MDL MIN 0,10 MDL / vol/l alc.100%
22089091, 22089099	Undenatured ethyl alcohol with an alcoholic strength until 80% of volume	35% / the value in MDL MIN 0,25 MDL / vol/l alc.100%
240210000	Cigars (including with cutted ends), cheroots and cigarillos, containing tobacco	1 350 MDL / 1 000 p/st
240220	Cigarettes containing tobacco:	
	- with filter	6,00 MDL + 3% MIN 8,70 MDL / 1 000 p/st

	- without filter	4,00 MDL / 1 000 p/st
240290000	Other cigars, cheroots and cigarillos, containing tobacco substitutes	6,80 MDL / 1 000 p/st
270710100	Benzol (benzene) for use as combustible or fuel	1 200 MDL / t
270720100	Toluol (toluene) for use as combustible or fuel	1 200 MDL / t
270730100	Xylol (xylenes) for use as combustible or fuel	1 200 MDL / t
270750	Other mixtures of aromatic hydrocarbon of which at least 65% (including losses) is distilled at 250°C using ASTM D 86 method	1 200 MDL / t
270900100	Natural gas condensates	1 200 MDL / t
271011110- 271019290	Light and moderate oils	1 200 MDL / t
271019310- 271019490	Gas oil, including diesel and heating fuel	500 MDL / t
290110	Acyclic saturated hydrocarbons	1 200 MDL / t
290124110	Buta-1,3-diene and isoprene for use as a power or heating fuel	1 200 MDL / t
290124190	Buta-1,3-diene and isoprene for other use	1 200 MDL / t
290129	Other acyclical unsaturated hydrocarbons	1 200 MDL / t
290211	Cyclohexane	1 200 MDL / t
290219	Other cyclanes, cyclenes and cycloterpenes	1 200 MDL / t

290220100	Benzene for use as a power or heating fuel	1 200 MDL / t
290230	Toluene	1 200 MDL / t
290244	Mixtures of xylene isomers	1 200 MDL / t
290290800	Other cyclic hydrocarbons	1 200 MDL / t
290511000- 290513000	Saturated monohydric alcohols (methanol, propanol, butan-1-ol)	1 200 MDL / t
290514	Other butanols	1 200 MDL / t
290515000	Pentanol (amyl alcohol) and its isomers	1 200 MDL / t
290516	Octanol (octyl alcohol) and its isomers	1 200 MDL / t
290519000- 290549	Acyclic alcohols and their halogenated, sulphonated, nitrated or nitrosated derivatives	5% / the value in MDL
2906	Cyclic alcohols and their halogenated, sulphonated, nitrated or nitrosated derivatives	5% / the value in MDL
2909	Ethers, ether-alcohols, ether-phenols, ether-alcohol-phenols, alcohol peroxides, ether peroxides, ketone peroxides (whether or not chemically defined), and their halogenated, sulphonated, nitrated or nitrosated derivatives	1 200 MDL / t
3302	Mixtures of odoriferous substances and mixtures (including alcoholic solutions) based on one or more odoriferous substances, like those used as raw materials in industry; other preparers based on odoriferous substances, like those used for beverages production	5% / the value in MDL
3303300100	Perfumes	10% / the value in MDL
321210	Stamping foils	5% / the value in MDL

321290100	Pearl essence		5% / the value in MDL
321290390	Other colorants (including metallic powders and flakes) dispersed in a non-aqueous environment, as liquid or paste, like those used in paints manufacture (including enamels)		5% / the value in MDL
321290900	Tinctures and other colouring substances in forms or packings meant for retail sale		5% / the value in MDL
381400900	Other composite organic solvents and thinners, not elsewhere specified or included; paint or polish removers		1 200 MDL / t
381700100	Dodecylbenzenes		1 200 MDL / t
381700500	Linear alkylbenzenes		1 200 MDL / t
381700900	Others		1 200 MDL / t
ex.4303	Fur clothings (of mink, polar fox, fox)		25% / the value in MDL
ex.7113	Jewelleries made of precious metals, or metals plated or clad with precious metals		10% / the value in MDL
ex.8520	Tape-recorders, radio tape-recorders, automobile radio tape-recorders, audio players		15% / the value in MDL
852110300	Other video recording or reproducing devices, also the ones incorporating a video tuner, with tape of a width less than 1,3 cm and rolling speed not exceeding 50 mm per second		10 EUR / p/st
852110800	Other recording or reproducing video devices, also the ones incorporating a tape video tuner		10 EUR / p/st
852190000	Other video recording or reproducing apparatus, also the ones incorporating a video tuner		10 EUR / p/st

852540	Still image video cameras and other video camera recorders, digital cameras		30 EUR / p/st
ex.8525	Still image video cameras and other video camera recorders		30 EUR / p/st
	Vehicles, with spark-ignition internal combustion reciprocating piston engine:		
870321	- with cylinder capacity not exceeding 1 000 cm ³	0,30 EUR / cm³	
870322	- with cylinder capacity exceeding 1 000 cm ³ but not exceeding 1 500 cm ³	0,40 EUR / cm³	
870323	- with cylinder capacity exceeding 1 500 cm ³ but not exceeding 2 000 cm ³	0,60 EUR / cm³	
	- with cylinder capacity exceeding 2 000 cm ³ but not exceeding 3 000 cm ³	1,00 EUR / cm³	
870324	- with cylinder capacity exceeding 3 000 cm ³	1,60 EUR / cm³	
	Other vehicles, with compression-ignition internal combustion piston engine (diesel or semi-diesel):		
870331	- with cylinder capacity not exceeding 1 500 cm ³	0,40 EUR / cm³	
870332	- with cylinder capacity exceeding 1 500 cm ³ but not exceeding 2 500 cm ³	1,00 EUR / cm³	
870333	- with cylinder capacity exceeding 2 500 cm ³	1,60 EUR / cm³	
	The excise tax rates are increasing for the vehicles with the following exploitation period:		
	- from 3 to 5 years	0,02 EUR / cm³	
	- from 5 to 7 years	0,03 EUR / cm³	

