



American Chamber of Commerce in Moldova

fighting for your business

AP "Camera de Comerț Americană din Moldova", nr. 3678, cod fiscal 41900014, bd. Ștefan cel Mare 202, clădirea Kentford, MD-2004, Chișinău, Moldova
Tel.: /+373 22/ 211 781, Fax: /+373 22/ 211 782, info@amcham.md, www.amcham.md

Nr. 16/2010
din 17.03.10

MINISTERULUI ECONOMIEI AL REPUBLICII MOLDOVA

17 martie 2010

Stimați Domni,

Din numele Asociației Patronale "Camera de Comerț Americană din Moldova" (în continuare – „Asociația”) venim să Vă asigurăm de înaltele noastre considerațiuni.

În scopul acordării unui suport cu privire la perfecționarea legislației din domeniul filantropiei și sponsorizării a Republicii Moldova **din perspectiva fiscală**, Asociația, din numele membrilor săi, prezintă spre atenția Dvs., în anexă la această scrisoare, **Avizul Asociației la Legislația din domeniul filantropiei și sponsorizării** care stabilește cadrul fiscal privind donațiile în scopurile filantropice și de sponsorizare în Republica Moldova.

De asemenea, în situația în care credeți că ar fi binevenită și efectuarea de către membrii Asociației a unei analize juridice a cadrului legal privind filantropie și sponsorizare, vă rugăm să ne anunțați.

Anexa: Avizul AmCham Moldova pe marginea Legislației din domeniul filantropiei și sponsorizării

Vă mulțumim pentru colaborare și vă rugăm să nu ezitați să ne contactați pentru orice informații adiționale.

Cu deosebit respect,

Mila Malairău

*Director executiv al Asociației Patronale
"Camera de Comerț Americană din Moldova"*

Tel: +373 22 211 781

Fax: +373 22 211 782

E-mail: milamalairau@amcham.md

www.amcham.md



American Chamber of Commerce in Moldova

fighting for your business

AP "Camera de Comerț Americană din Moldova", nr. 3678, cod fiscal 41900014, bd. Ștefan cel Mare 202, clădirea Kentford, MD-2004, Chișinău, Moldova
Tel.: /+373 22/ 211 781, Fax: /+373 22/ 211 782, info@amcham.md, www.amcham.md

Avizul AmCham Moldova pe marginea *Legislației din domeniul filantropiei și sponsorizării*

Atât în perioada până la implementarea în Moldova a ratei 0% a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător (i.e. până în 1 ianuarie 2008), cât și în perioada aplicării ratei 0% (i.e. 2008 – până în prezent), art. 36 al Codului fiscal prevede o deducere fiscală limitată a donațiilor în scopuri filantropice sau de sponsorizare - nu mai mult de 10% din venitul impozabil al contribuabilului. Această regulă este aplicabilă atât agenților economici, cât și persoanelor fizice care nu practică activitatea de antreprenoriat.

Credem că prevederile actuale ale Titlului II al Codului fiscal nu stimulează efectuarea donațiilor în scopuri filantropice și de sponsorizare, defavorizând intenția companiilor de a suporta cheltuielile în acest sens. Astfel de concluzie rezultă din următoarele considerente:

- (i) **plafonarea redusă - doar până la 10%** din venitul impozabil reprezintă o limitare semnificativă, mai ales, având în vedere faptul că la efectuarea donațiilor nemonetare în valoarea bunurilor transmise către beneficiarii donației, se include și TVA aferent achiziției acestora;
- (ii) **stabilirea plafonului de 10% aplicabil venitului impozabil este absolut neavantajosa pentru companiile care constată pierderi fiscale.** Datorită diferitor reguli de evidență în scopuri contabile versus în scopuri fiscale, unele companii obțin pierderi fiscale, comparativ cu profiturile obținute în realitate și reflectate în rapoartele financiare. Însă, plafonul în mărime de 10 % se aplică nu profitului contabil, ci venitul impozabil. Respectiv, efectuarea donațiilor în scopuri filantropice prin efectul deducerii nu este nici populară, nici funcțională.
- (iii) **costuri adiționale privind impozitul pe venit în mărime de 15%.** Limitarea deducerii descrise la *punctele (i) și (ii)* de mai sus generează costuri fiscale adiționale (i.e. în baza prevederilor art. 90.2 al Codului fiscal). Acest articol, în special, prevede că: „la depășirea limitei pentru cheltuielile aferente donațiilor în scopuri filantropice sau de sponsorizare stabilite la art.36, contribuabilul care aplică cota zero la impozitul pe venit **calculează și achită un impozit în mărime de 15% din suma depășirii**”. Cu alte cuvinte, costurile cu impozitul pe venit în mărime de 15% apar la toate companiile care au efectuat donații în scopuri filantropice sau de sponsorizare, datorită înregistrării de către aceste entități a pierderilor fiscale, chiar dacă aceste companii dispun de toate confirmările necesare pentru justificarea cheltuielilor de sponsorizare și filantropie.
- (iv) **o povară administrativă - cerințele privind documentele justificative.** Potrivit art.36 alin.(3) al Codului fiscal, donațiile în scopuri filantropice sau de sponsorizare vor fi deduse **numai în cazul confirmării lor în modul stabilit de Guvern**. Respectiva Hotărâre de Guvern, nr. 489 din 4 mai 1998 („HG nr. 489”), prevede o serie de documente care urmează să fie colectate de către companie în vederea confirmării donațiilor în scopuri filantropice și de sponsorizare, consumând în acest sens timp și resurse administrative. Ba mai mult, companiile care nu dispun de toate documente justificative cerute potrivit HG nr. 489, sunt în condiții mai favorabile, deoarece față de ele nu se aplica impozitul în mărime de 15% stabilit în art. 90.2 al Codului fiscal. Cu alte cuvinte, statul nu motivează companiile de bună credință de a efectua donații, solicitând confirmările stabilite în HG nr. 489, creând astfel o favorizare fiscală nejustificată pentru companiile, care tratează respectivele cheltuieli drept nedeductibile (i.e. aceste întreprinderi nu cad sub sfera de aplicare a impozitării cu 15% conform art. 90.2 al Codului fiscal).

Pe lângă cele menționate, Va atragem atenția asupra faptului că prevederile alin. (2) art. 36 al Codului fiscal stabilesc și posibilitatea efectuării donațiilor în scopuri filantropice sau de sponsorizare în favoarea autorităților publice și instituțiilor publice, specificate la art.51 al Codului fiscal. Odată ce agenții economici contribuie la formarea bugetului autorităților prin achitarea de taxe și impozite, unii ar putea trata donațiile în favoarea instituțiilor publice drept mituirea ascunsă. De aceea, considerăm oportună studierea experienței altor state în acest domeniu pentru a găsi alternativă tranzacțiilor directe de donații filantropice și de sponsorizare în favoarea autorităților și instituțiilor publice.



American Chamber of Commerce in Moldova

fighting for your business

AP "Camera de Comerț Americană din Moldova", nr. 3678, cod fiscal 41900014, bd. Ștefan cel Mare 202, clădirea Kentford, MD-2004, Chișinău, Moldova
Tel.: /+373 22/ 211 781, Fax: /+373 22/ 211 782, info@amcham.md, www.amcham.md

În concluzie, sugerăm revizuirea conceptuală a tratamentului fiscal actual al donațiilor în scopuri filantropice sau de sponsorizare. Această măsură va permite în mod eficient de a acumula resursele financiare semnificative de către organizațiile filantropice și de caritate, fapt care va permite implementarea diferitor proiecte sociale în domeniile educației, sănătății etc., orientate spre întărirea unei buni credințe în statul nostru, formând un mediu sănătos în societate.