AmCham Moldova
fighting for your business

AP "Camera de Comerț Americană din Moldova"
nr. 3678, cod fiscal 1009620002440
str. Pușkin 45B, MD-2005, Chișinău, Moldova
Tel.: +373 22 211 781, Fax: +373 22 211 782
info@amcham.md, www.amcham.md

Către: Dl Ion Prisăcaru
Şeful Inspectoratului Fiscal Principal de Stat

Nr. 40 din 10 iulie 2015

Ref: Proiectul Hotărârii Guvernului pentru aprobarea formularului declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit și modul de completare a acesteia

Stimate domnule Prisăcaru,

În numele Asociației Patronale „Camera de Comerț Americană din Moldova" (în continuare „AmCham Moldova"), dorim să Vă comunicăm opinia AmCham cu privire la Proiectul Hotărârii Guvernului pentru aprobarea formularului declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit și modul de completare a acesteia.

Drept urmare, cu referință la anunțul plasat privind inițierea consultărilor publice, Vă prezentăm comentariile noastre la proiectul de hotărîre precitat, în Anexă la această scrisoare.

Prin exmprimarea opiniei, sperăm la îmbunătățirea proiectului în general și a formularului declarației persoanei fizice în special.

Vă mulţumim pentru colaborare şi Vă rugăm să nu ezitaţi să ne contactaţi pentru orice informaţii adiţionale.

Cu deosebit respect,
Mila Malairău

Director executiv al Asociaţiei Patronale
"Camera de Comerţ Americană din Moldova"

Aviz la Proiectul Hotărârii Guvernului pentru aprobarea formularului declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit și modul de completare a acesteia

Anexă

Nr.	Prevederile proiectului Hotărârii Guvernului (HG)	Comentarii şi recomandări
1	Anexa nr.1 şi nr. 2	Înţelegem că noul formular al Declaraţiei persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit va acoperi două tipuri de contribuabili: persoanele fizice rezidente şi persoanele fizice nerezidente. Totuşi, având în vedere: • Obiectul total diferit de impozitare pentru fiecare categorie în parte, • Achitarea impozitelor datorate de persoanele fizice nerezidente la bugetul Republicii Moldova prin reţinerea la sursa de plată, • Termenii şi condiţiile diferite de raportare pentru fiecare categorie, precum şi • Prevederile art. 4 şi art. 79^3 al Codului fiscal (CF) potrivit cărora impozitarea veniturilor nerezidenţilor poate fi efectuată în conformitate cu Tratatele internaţionale privind evitarea dublei impuneri, considerăm că formula de declarare comună de către persoanele fizice rezidente şi nerezidente ale Republicii Moldova nu va fi una funcţională nici pentru contribuabili, nici pentru autorităţile fiscale. Or, aceasta contravine obiectivelor declarate de simplificare a mecanismelor fiscale şi conformare benevolă a contribuabililor.
2	Anexa nr. 2, pct. 7	Acest punct prevede termenele de prezentare a Declaraţiei CET15 pentru contribuabilii menţionaţi la literele A1, A3, A4 şi A5, cu excepţia cetăţenilor Republicii Moldova care intenţionează să-şi schimbe domiciliul din Republica Moldova în altă ţară, specificaţi la litera A2. Potrivit art. 83 alin. (7) aceşti contribuabili sunt obligaţi să prezinte declaraţia cu privire la impozitul pe venit, în modul stabilit de Guvern. Respectiv, trebuie să fie specificat şi termenul de prezentare a Declaraţiei CET15 pentru contribuabilii menţionaţi la litera A2.
3	Anexa nr. 1, poziţia A4 şi A5	Recomandăm utilizarea noţiunilor utilizate în legislaţia fiscală naţională şi internaţională (i.e. „rezidenţă” în loc de „origine”), precum şi specificarea la ambele poziţii că este vorba despre persoane nerezidente sau rezidente ale Republicii Moldova.
4	Anexa nr. 1, poziţiile A6 şi A7	Noul formular al Declaraţiei CET specifică categoriile de activităţi profesionale, fără însă ca acestea să fie corelate cu

Nr.	Prevederile proiectului Hotărârii Guvernului (HG)	Comentarii şi recomandări
	Anexa nr. 2, pct. 12 Anexa nr. 1, Partea a treia	noţiunea de „servicii profesionale” prevăzută la art. 5 pct. 36) al CF. Totodată, înţelegem că scopul iniţiativei legislative este acela ca veniturile rezultate din activitatea profesională şi cea de întreprinzător desfăşurată de persoanele fizice să fie incluse în Declaraţia CET15. În acelaşi timp, potrivit modului de completare al acesteia, „Partea a treia” a Declaraţiei are un caracter informativ. În acest context, nu este clar mecanismul de declarare a veniturilor realizate de persoanele fizice din practicarea activităţii profesionale şi celei de întreprinzător. Ţinem, de asemenea, să menţionăm că Declaraţia CET08 conţine poziţia 1.3 „Venitul de la activitatea de întreprinzător în cadrul agentului economic-persoană fizică”, poziţie care nu se regăseşte în proiectul Declaraţiei CET15.
5	Anexa nr. 1, poziţiile B3 şi B4 Anexa nr. 2, pct. 14 şi 15	Potrivit Legii nr. 2o0 din 16.07.2010 privind regimul străinilor în Republica Moldova cetăţenii străini îşi pot stabili atât domiciliul, cât şi reşedinţa pe teritoriul Republicii Moldova. Respectiv, modalitatea de completare prevăzută de HG ar putea crea confuzii la completarea declaraţiei de către cetăţenii străini.
6	Anexa nr. 1, poziţiile C1 şi C1.2 Anexa nr. 2, pct. 19	Trebuie să fie clar specificat care va fi modalitatea de completare a poziţiei C1 de către angajaţii agenţilor economici a căror activitate de bază este realizarea de programe sau revăzută utilitatea furnizării informaţiei de la poziţia C1.2. Redacţia actuală a pct. 19 prevede că la a poziţia C1 se indică suma totală a veniturilor obţinute sub formă de salariu şi suma impozitului pe venit reţinut, fără a face vreo distincţie între angajaţii agenţilor economici a căror activitate de bază este realizarea de programe şi celelalte categorii de angajaţi. Mai mult decât atât, la completarea poziţiilor C1 şi C1.2 de către angajaţii agenţilor economici a căror activitate de bază este realizarea de programe vor apărea confuzii întrucât col. 3 este destinată completării cu „suma venitului brut obţinut”, iar modul de completare al poziţiei C1.2 prevede includerea „venitului impozabil sub forma de salariu…”.
7	Anexa nr. 1, poziţiile C3-C3.2.2 Anexa nr. 2. Pct. 21	Modul de completare al acestor poziţii trebuie să fie corelat cu prevederile art. 13 şi 14 potrivit cărora venitul din investiţii şi financiar reprezintă obiect al impunerii fiscale în Republica Moldova doar pentru persoanele fizice rezidente cetăţeni ai Republicii Moldova. Respectiv, declararea de către persoanele fizice rezidenți fiscali (la care in unele situații se atribuie şi cetățenii străini)

Nr.	Prevederile proiectului Hotărârii Guvernului (HG)	Comentarii şi recomandări
		a veniturilor din investiţii şi financiare vine în contradicţie cu normele fiscale aplicabile acestora. Potrivit art. 13 şi 14 al CF persoanele fizice cetăţeni străini şi apatrizi sunt subiecţi ai impuneri pentru veniturile derivate în Republica Moldova sau peste hotarele acesteia pentru activitatea lor în Republica Moldova, cu excepţia venitului din investiţii şi financiar din orice surse aflate în afara Republicii Moldova.
8	Anexa nr. 1, compartimentul D	Compartimentul D al Declaraţiei CET15 urmează a fi completat de către persoanele fizice nerezidente. Părerea noastră este că acest compartiment trebuie să fie revizuit astfel încât acesta să fie corelat cu prevederile legislaţiei fiscale a Republicii Moldova (art. 13, art. 14, art. 74 (4), art. 83, art. 91) şi a Convenţiilor pentru evitarea dublei impuneri şi prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit şi pe capital.
9	Anexa nr. 1, compartimentele E şi F Anexa nr. 2, pct. 31	Potrivit pct. 31 al anexei nr. 2 la proiectul HG analizat, compartimentele E şi F se completează doar de către persoanele fizice rezidente. Potrivit art. 74 al CF nerezidenţii nu au dreptul la deduceri şi/sau scutiri aferente veniturilor obţinute în Republica Moldova de la persoane altele decât cele menţionate la art.90 (i.e. orice persoană care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepţia deţinătorilor de patente de întreprinzător, orice reprezentanţă conform art.5 pct.20), reprezentanţă permanentă, instituţie, organizaţie, inclusiv orice autoritate publică şi instituţie public). Totodată, potrivit art. 36 alin. (6) şi (7) al CF, primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală (CAM) şi contribuţiile obligatorii în bugetul asigurărilor sociale de stat (CAS) achitate de persoanele fizice sunt deductibile în scopul aplicării impozitului pe venit. Respectiv, persoanele fizice nerezidente au dreptul la deducerea CAM şi CAS aferente veniturilor obţinute în Republica Moldova de la persoanele menţionate la art.90, iar compartimentul F trebuie să poată fi completat şi de către acestea. Mai mult decât atât, formula de calcul a venitului impozabil al persoanelor fizice nerezidente indicată la pct. 43 al Anexei nr. 2 este următoarea: G1 = D7 col. 3 (Atenţie! Venit din dividende) – F4 (Total deduceri).
10	Anexa nr. 1, poziţiile G1 şi G7	Formulele de calcul indicate pentru poziţiile G1 şi G7 sunt incorecte întrucât acestea fac referinţă la venitul din

Nr.	Prevederile proiectului Hotărârii Guvernului (HG)	Comentarii şi recomandări
	Anexa nr. 2, pct.43 şi 51	dividende (D7 col. 3 şi 4) în locul venitului total (D6). Respectiv, aceste formule urmează a fi ajustate corespunzător.
11	Anexa nr. 1, compartimentul G	În compartimentul G nu a fost inclusă nicio poziţie destinată sumei impozitului pe venit achitat în străinătate, care se trece în cont (pct. 5 al Declaraţiei CET08). Datorită acestui fapt este încălcată aplicarea art. 82 al CF care prevede posibilitatea trecerii în cont a impozitului pe venit, achitat în orice stat străin, dacă acest venit urmează a fi supus impozitării şi în Republica Moldova.
12	Anexa nr. 1, poziţiile G5 şi G7	Considerăm că poziţiile G5 şi G7 ar trebui să fie redenumite, întrucât indicatorii reflectaţi la aceste poziţii reprezintă de fapt impozitul pe venit care urmează a fi achitat de contribuabil şi nicidecum valoarea obligaţiei fiscale a acestuia. Totodată, formula de calcul pentru aceste poziţii ţine cont doar de suma totală a impozitului pe venit datorat şi cea a impozitului pe venit care a fost reţinut la sursa de plată. Întrucât contribuabilul are dreptul să achite o parte a obligaţiei sale fiscale de sine stătător pe parcursul perioadei fiscale, recomandăm includerea unei poziţii noi „Suma impozitului pe venit achitat de contribuabil de sine stătător pe parcursul anului fiscal” şi includerea acesteia la calculul sumei ce urmează a fi achitat de contribuabil.
	Anexa nr. 1, poziţia G8	Această poziţie este una inutilă din perspectiva persoanei care prezintă Declaraţia CET şi considerăm că trebuie să fie exclusă.
13	Anexa nr. 1, poziţia H5 Anexa nr. 2, pct. 63	Formula de calcul a sumei creşterii de capital este incorectă întrucât aceasta nu ţine cont de indicatorii de la poziţiile H4.1 „Suma facilităţilor la vânzarea locuinței de bază”, in cazul când acest indicator poate fi aplicat. Nu este clar scopul introducerii indicatorului H4.2 „Suma cheltuielilor de investiții” in condițiile, in care potrivit Codului fiscal acesta nu se i-a in calcul la determinarea pierderii sau creșterii de capital. Cheltuielile respective urmează a fi deduse din mărimea venitului impozabil pe principii generale..