



**Către: Serghei PUȘCUȚA**

**Viceprim-ministru, Ministru al Finanțelor**

Nr. 134 din 26 noiembrie 2020

**Ref.: Avizul comunității AmCham Moldova la proiectul de politică fiscală și vamală 2021**

Stimate Domnule Viceprim-ministru,

Vă salutăm din numele Asociației Patronale „Camera de Comerț Americană din Moldova” (în continuare „AmCham Moldova”).

Comunitatea AmCham Moldova a examinat proiectul de politică fiscală și vamală 2021 și salută prezența în textul acesteia a unor norme importante specificate și în [măsurile de politică fiscală și vamală](#) prezentate anterior de Minister, dar și în [propunerile comunității AmCham](#), prezentate pe marginea măsurilor menționate anterior.

Totodată, ținem să atragem atenția asupra unor momente importante care, în opinia noastră, necesită să fie ajustate într-o nouă redacție în textul propus al proiectului, fie să se regăsească în proiectul de politică fiscală și vamală 2021, pentru a asigura un mediu antreprenorial favorabil comunității de afaceri, în ansamblu, și anume:

**La textul proiectului propus:**

#### **1. Limitarea circuitului de numerar**

Salutăm efortul Ministerului Finanțelor de a contribui, prin modificările propuse, la diminuarea circulației numerarului în economie. Totuși, redacția propusă a normelor aferente măsurii date, specificate în proiect, necesită a fi clarificate. De exemplu, nu este clară referința la art.7 din art.10 pct.5<sup>1)</sup> a proiectului, or art.7 cuprinde norme ce nu îi sunt specifice competenței Serviciului Fiscal de Stat și asta trezește rezerve vizavi de modul în care aceste competențe introduse prin modificările propuse (să respecte regulile de comportament pe piață în condițiile concurenței libere, drepturile și interesele legitime ale consumatorilor să asigure calitatea cuvenită a mărfurilor fabricate (a lucrărilor și serviciilor prestate); să obțină licențe pentru genurile de activitate care se desfășoară în bază de licență; să încheie contracte (acorduri) de muncă cu cetățenii pe care îi angajează la lucru etc.) se vor plia pe competențele de verificare și monitorizare deja realizate de alte autorități (Consiliul Concurenței, Inspectia muncii, Agenția pentru protecția consumatorilor și supravegherea pieței etc). Astfel, se propunea excluderea referinței la art.7 din textul propus în proiect la art.10 pct.5<sup>1)</sup> din Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi.

De asemenea, este nevoie de exclus din textul art.7<sup>1)</sup> referința la 1 iulie 2012, deoarece menținerea sintagmei date este deja caducă, dar creează confuzie în perceperea normei specificate în articolul dat.

Totodată, la art.10 al Legii vizate, este nevoie de a specifica expres termenul în care urmează a fi întocmit raportul de utilizare a numerarului. În redacția actuală, este specificarea expresă a termenului de 30 zile, iar în redacția propusă acesta lipsește. Astfel, în scopul excluderii înțelegerii neunivoce a normei de aplicare a sancțiunilor la nerespectarea termenelor de întocmire a unor astfel de rapoarte, este nevoie de specificarea termenului dat în textul legii.



De asemenea, ar fi binevenită asigurarea, la art.293 din Codul contravențional, a unei concordanțe cauză-efect în sancționarea încălcării normelor de circulație a numerarului, prin corelarea naturii încălcării vs valoarea sancțiunii.

## **2. Dividendele achitate persoanelor juridice rezidente**

Considerăm această propunere drept una binevenită, care are drept scop eliminarea dublei impuneri economice a acelorași venituri. Totuși, avem 2 propuneri redacționale de concretizare:

(a) Potrivit proiectului de lege, se fac modificări la art. 90<sup>1</sup>, prin care se elimină impozitul final reținut la sursa de plată. Dar a fost omisă mențiunea ca veniturile din dividende primite de o persoană juridică rezidentă de la o altă persoană juridică rezidentă sunt neimpozabile. De aceasta, se propune completarea art. 20 al Codului fiscal cu următoarea literă:

*"z<sup>18</sup>) dividendele primite de persoanele juridice rezidente de la alte persoane juridice rezidente;"*

(b) Dat fiind faptul că dividendele sunt distribuite, potrivit art.90<sup>1</sup>) alin.(3<sup>1</sup>) inclusiv sub formă de acțiuni sau cote-părți, considerăm mai oportună următoarea redacție a propunerii în cauză:

*" la alineatul (3<sup>1</sup>) liniuța întâi și a doua, după textul „ dividende, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote-părți” se introduce textul „achitate în folosul persoanelor fizice rezidente și nerezidente și/sau persoane juridice nerezidente.”*

## **3. Restituirea TVA la investiții capitale**

Este salutară introducerea reparației capitale în calitate de poziție pentru care se realizează restituirea TVA pe partea de investiții capitale. Totuși se cere definirea clară a noțiunii de "reparație capitală" pentru a exclude orice tratament neunivoc al acestuia. În calitate de alternativă, ar putea fi utilizate termene dedicate din legislația contabilă.

## **4. Declararea și achitarea TVA la importul serviciilor**

Se propune următoarea redacție a art.109 alin.(2) pentru a asigura încorporarea prevederilor deja existente în textul proiectului, dar și a aduce clarificare a modului de declarare și achitare la importul serviciilor, inclusiv cu specificarea expresă a modului în care se consideră serviciile importate, în sensul aplicării TVA.

*"(2) La serviciile importate, termenul obligației fiscale și data achitării T.V.A. se consideră nu mai târziu de termenul obligației de depunere a declarației privind T.V.A. pentru perioada fiscală în care a avut loc importul serviciilor sau achitarea acestora, în funcție de ce are loc mai înainte. În sensul prezentului alineat, serviciile se consideră a fi importate la data primirii de către beneficiar a actului de predare-primire/ invoice/factura emise de către furnizor."*

## **5. E-Factura**

În anul 2020, Serviciul Fiscal de Stat a lansat o nouă versiune a e-Facturii care este una binevenită. Totodată au rămas o serie de neajunsuri fiscale din punct de vedere legislativ, care sunt duc implicit la neutilizarea facturilor fiscale electronice (e-Factura). Ca rezultat, ajustările propuse mai jos vin să elimine barierele de nivel legislativ

pentru utilizarea e-facturilor pe scară largă de către plătitori de TVA. Documentul electronic comparativ cu documentul pe hârtie întotdeauna conține data exactă a scrierii documentului, ce înseamnă că documentul electronic poate fi emis numai la data livrării ce și creează incomoditatea în utilizarea e-Facturii. Totodată Serviciul Fiscal de Stat poate monitoriza procesul de emitere a e-Facturii din prima secundă și până la anularea acesteia, după caz. Ca rezultat, poate fi revizuit termenul de emitere a e-Facturii pentru servicii, ceea ce ar aduce economii enorme la cheltuielile de transport legate cu prezentarea cumpărătorilor a facturilor fiscale pentru servicii. Totodată, reieșind că se propune posibilitatea eliberării e-Facturii în 10 zile calendaristice, se propune și modificarea alin. (12) al art. 102, prin care se dă cumpărătorului dreptul la deducerea sumei TVA cu data livrării, dar nu cu data eliberării e-Facturii. Spre exemplu, dacă e-Factura pentru serviciul livrat la data 29 februarie a fost emisă la data de 10 martie, cumpărătorul poate deduce suma TVA tot în luna februarie, februarie fiind și luna în care furnizorul declară aceeași sumă TVA, dar spre plată, asigurându-se corespondența între aceste sume. Astfel, se propune ajustarea textului din proiect, conform următoarelor:

a) La pct. 22, se propune o nouă redacție a alineatului (12) din art.102:

*“În cazul în care factura fiscală pentru servicii, precum și pentru energie electrică, energie termică, gaz natural, servicii publice de telefonie fixă și mobilă, servicii comunale, produse petroliere este primită de către cumpărător (beneficiar) până la data de 10 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea documentată prin factura fiscală respectivă, subiectul impozabil are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe serviciile, mărfurile menționate utilizate la efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător în luna în care a avut loc livrarea acestora.,*

b) La pct. 28 se propune un nou alineat (14) la art 117<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

*“(14) La efectuarea livrărilor de servicii, precum și pentru energie electrică, energie termică, gaz natural, servicii publice de telefonie fixă și mobilă, servicii comunale, produse petroliere furnizorii, în cazul utilizării facturii fiscale în forma electronică ori a e-facturii, eliberează factura fiscală în termen ce nu poate depăși 10 zile calendaristice din data livrării acestora.”.*

## **6. Factura fiscală solicitată de cumpărător**

În redacția propusă a pct.27, care se referă la art.117 alin.(3) din Codul fiscal, se specifică despre necesitatea emiterii facturii fiscale în ziua livrării, când este solicitată de cumpărătorul – persoană fizică. Totuși, în practică, această activitate o să se dovedească a fi una sterilă, deoarece va fi, practic, imposibil de asigurat prezența continuă la locul fiecărei unități comerciale a persoanelor autorizate cu eliberarea facturilor, ceea ce ar putea duce la încălcarea normei date prin imposibilitatea de a o realiza. În opinia Comunității AmCham Moldova, ar fi binevenită limitarea termenului dat, dar într-un cadru de timp mai larg. Astfel, se propune următoarea modificare a textului proiectului legii:

*” 27. La articolul 117 alineatul (3) după cuvintele „când este solicitată de cumpărător” se introduc cuvintele „în termen de 20 de zile a lunii următoare lunii în care a avut loc livrarea.”*

## **7. Declararea și achitarea impozitului pe bunuri imobiliare**

Pornind de la propunerea ce se regăsește în textul proiectului ce ține de acel fapt că persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător sunt obligate să prezinte calculul impozitului pe bunurile imobiliare Serviciul Fiscal de Stat, anual, până la data de 25 ianuarie a anului următor anului fiscal de gestiune, considerăm binevenită aplicarea logicii generale de fixare a termenelor de achitare și raportare la aceeași dată.



Respectiv, se propune fixarea datei de 25 ianuarie a anului următor anului fiscal de gestiune pentru calcularea și achitarea impozitului pe bunuri imobiliare.

## 8. Taxe locale

Comunitatea AmCham Moldova salută propunerile ce țin de plafonarea taxelor locale, pentru asigurarea previzibilității pentru activitatea mediului de afaceri din perspectivă locală. Totuși, suntem nevoiți să constatăm că unele plafoane stabilite excedă cu mult practica de aplicare a taxelor locale existentă la zi, ceea ce duce la necesitatea propunerii unor valori mai realiste în ceea ce ține de impozitele și taxele locale.

În opinia noastră, formula propusă pentru taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii este una foarte simplistă și nu reflectă esența plină de factori externi specifici activității și practicii de aplicare a respectivei taxe. Respectiv, se propune plafonarea taxei date pentru entitățile ce comercializează produse accizabile (alcool, tutun, petrol). Pentru toate celelalte entități, propunem completarea textului CF cu o normă ce ar specifica că pentru alte entități, decât cele specificate la litera e) din Anexă, stabilirea taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii se face de autoritatea locală, ținând cont de suprafața entității, localizarea acesteia, tipul entității și domeniul de activitate practicat, precum și a altor criterii relevanți stabilirii unor taxe echitabile proporționale genurilor de activitate.

De asemenea, se propune completarea textului legii cu o normă specială ce ar presupune că se scutesc de taxa pentru dispozitivele publicitare agenții de reclamă care plasează publicitate socială privind combaterea COVID-19, ceea ce ar reprezenta un suport de la nivel central (de unde, cel mai des, și vin solicitările de campanii sociale), fiind un stimulent fiscal adițional pentru susținerea companiilor de informare.

Astfel, la punctul 58, în Anexa la Titlul VII al Codului fiscal se propune modificarea lit. e) din tabel astfel încât, cota maximă a taxei locale va fi aplicabilă doar unităților comerciale și/sau de prestări servicii care corespund activităților expuse în anexa nr. 1 la Legea nr. 231/2010 cu privire la comerțul interior, în conformitate cu Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei (CAEM Rev. 2), și anume grupelor 47.1, 47.2, 47.8, 56.1, 56.2, 56.3, 47.30, după cum urmează:

| Denumirea<br>taxei                                                                                                    | Baza impozabilă<br>a obiectului<br>impunerii                                                                                                                    | Mărimea maximă a cotei                                                                                                    |                                                                                                                           |                                                                                                                           | Termenele de<br>plată a taxei și<br>de prezentare a<br>dărilor de<br>seamă fiscale<br>de către<br>subiecții<br>impunerii |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                       |                                                                                                                                                                 | 2021                                                                                                                      | 2022                                                                                                                      | 2023                                                                                                                      |                                                                                                                          |
| 1                                                                                                                     | 2                                                                                                                                                               | 3                                                                                                                         |                                                                                                                           |                                                                                                                           | 4                                                                                                                        |
| e) Taxă<br>pentru<br>unitățile<br>comerciale<br>și/sau de<br>prestări<br>servicii, care<br>corespund<br>activităților | Numărul<br>unitățile<br>comerciale<br>și/sau de<br>prestări servicii<br>care corespund<br>activităților<br>expuse în anexa<br>nr. 1 la Legea nr.<br>231/2010 cu | mun. Chișinău:<br><br>- 25 000 lei anual*<br><br>Alte municipii și orașe:<br><br>- 5 000 lei anual*<br><br>Comune (sate): | mun. Chișinău:<br><br>- 26 000 lei anual*<br><br>Alte municipii și orașe:<br><br>- 6 000 lei anual*<br><br>Comune (sate): | mun. Chișinău:<br><br>- 27 000 lei anual*<br><br>Alte municipii și orașe:<br><br>- 7 000 lei anual*<br><br>Comune (sate): | Trimestrial, până<br>la data de 25 a<br>lunii imediat<br>următoare<br>trimestrului<br>gestionar                          |



|                                                                                 |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| expuse în anexa nr. 1 la Legea nr. 231/2010 cu privire la comerțul interior la: | privire la comerțul interior <sup>1</sup>                                                                                                                                      | - 1 000 lei anual*<br><br>* pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.                                                                                                                                               | - 1 500 lei anual*<br><br>* pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.                                                                                                                                               | - 5 000 lei anual<br><br>* pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.                                                                                                                                                |                                                                                  |
| (1) grupele CAEM 47.1, 47.2, 47.8, 56.1, 56.2, 56.3.                            |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                  |
| (2) grupa CAEM 47.30                                                            | Numărul unitățile comerciale și/sau de prestări servicii care corespund activităților expuse în anexa nr. 1 la Legea nr. 231/2010 cu privire la comerțul interior <sup>1</sup> | mun. Chișinău:<br><br>- 160 000 lei anual*<br><br>Alte municipii și orașe:<br><br>- 50 000 lei anual*<br><br>Comune (sate):<br><br>- 40 000 lei anual*<br><br>* pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.           | mun. Chișinău:<br><br>- 168 000 lei anual*<br><br>Alte municipii și orașe:<br><br>- 52 500 lei anual*<br><br>Comune (sate):<br><br>- 42 000 lei anual*<br><br>* pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.           | mun. Chișinău:<br><br>- 176 400 lei anual*<br><br>Alte municipii și orașe:<br><br>- 55 125 lei anual*<br><br>Comune (sate):<br><br>- 44 100 lei anual<br><br>* pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.            | Trimestrial, până la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar |
| q) Taxă pentru dispozitivele publicitare                                        | Suprafața feței (fețelor) dispozitivului publicitar                                                                                                                            | mun. Chișinău și mun. Bălți<br><br>- 700 lei anual pentru fiecare metru pătrat<br><br>Alte municipii și orașe:<br><br>- 500 lei anual pentru fiecare metru pătrat<br><br>Comune (sate)<br><br>- 300 lei anual pentru fiecare metru pătrat | mun. Chișinău și mun. Bălți<br><br>- 760 lei anual pentru fiecare metru pătrat<br><br>Alte municipii și orașe:<br><br>- 560 lei anual pentru fiecare metru pătrat<br><br>Comune (sate)<br><br>- 360 lei anual pentru fiecare metru pătrat | mun. Chișinău și mun. Bălți<br><br>- 820 lei anual pentru fiecare metru pătrat<br><br>Alte municipii și orașe:<br><br>- 620 lei anual pentru fiecare metru pătrat<br><br>Comune (sate)<br><br>- 420 lei anual pentru fiecare metru pătrat | Trimestrial, până la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar |

## 9. Auditul situațiilor financiare

Salutăm extinderea termenului de prezentare a situațiilor financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului cu 30 de zile, constituind 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Totodată, considerăm



extrem de importantă specificarea, în textul legii, a unui termen diferit pentru prezentarea rapoartelor financiare consolidate și anume 240 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.

Atragem atenție că în discuțiile purtate cu Biroul Național de Statistică, aceștia au confirmat că informația ce se conține în situațiile financiare consolidate poartă un caracter informativ și nu implică date primare ce ar forma baza necesară pentru indicatorii macrofinanciar calculați de Biroul Național de Statistică. Pentru profesie, extinderea termenului dat este un imperativ pentru asigurarea calității realizării activităților prin planificarea eficientă a resurselor din cadrul companiei, iar pentru companiile – subiecți ai auditului situațiilor financiare consolidate reprezintă costuri mai mici (respectiv, deduse) pentru astfel de rapoarte ce pot fi realizate în termene mai realiste fără a solicita un supraefort din partea auditorilor.

Merită a fi menționat că termenele propuse se bazează pe experiența României – țară care și-a armonizat legislația la Directivele UE și cu care există o intensă colaborare economică a companiilor naționale și internaționale ce își desfășoară activitatea în Republica Moldova.

#### **10. Taxa de lux – punerea în aplicare**

Apreciem diminuarea cuantumului "taxei de lux" propusă în proiect. Totuși, considerăm că s-a produs o eroare tehnică în textul legii, ce a determinat punerea în aplicare a acesteia de la 1 ianuarie 2022.

Considerăm eminentă aplicarea acesteia începând cu 1 ianuarie 2021.

#### **11. Sistemele individuale și/sau colective supuse regimului de responsabilitate extinsă a producătorului**

Salutăm includerea „sistemelor individuale și/sau colective supuse regimului de responsabilitate extinsă a producătorului” în vederea subvenționării procesului de gestionare a deșeurilor de ambalaje.

Totodată, ar fi binevenită substituirea textului „întreprinderile care activează în domeniul gestionării deșeurilor” cu „persoane juridice ce dețin autorizație de mediu pentru activități de tratare a deșeurilor”.

Pe lângă aspectul ce ține de calitatea normei juridice, este important a menționa că companiile eligibile pentru subvenții urmează a deține autorizație de mediu de gestionare a deșeurilor, și nu doar listarea în Extrasul din Registrul de Stat privind activitatea economică desfășurată.

O altă intenție a normei propuse este de a oferi dreptul de acces a subvențiilor doar pentru companiile ce au ca obiect de activitate „tratarea deșeurilor”. Or, există riscul de beneficiere de subvenții a unor întreprinderi municipale de colectare a deșeurilor, dar care la moment nu cooperează cu sistemele colective. Astfel pentru a direcționa și sincroniza efortul de colectare și tratare a deșeurilor, este importantă existența unei sinergii și comunicări dintre sistemele colective și întreprinderile de colectare a deșeurilor. Totuși redacția propusă nu exceptează dreptul sistemelor colective de aplicare pentru subvenții pentru asigurarea cu echipament/utilaj necesar a întreprinderilor municipale cu care se semnează contracte de cooperare/parteneriat.

Totodată, concluzionăm că la momentul actual, reieșind din prevederile legale în vigoare, finanțarea activităților de gestionare a deșeurilor ce cad sub incidența responsabilității extinse a producătorului va avea loc în baza unui sistem dualist (i) atât organizarea unor sisteme individuale sau colective în vederea atingerii Țintelor de



reciclare și valorificare; (2) cât și colectarea unor taxe în Fondul Ecologic Național, ceea ce considerăm o împovărare economică nefundamentată a agenților economici.

Reiterăm necesitatea dezvoltării unor politici ce ar asigura sinergia cu politicile de mediu, anume Regulamentul privind ambalajele și deșeurile de ambalaje, sistem exclusiv bazat pe implicarea persoanelor juridice de drept privat.

## **12. Diminuarea plafonului neimpozabil pentru bunurile expediate prin coletele poștale în cadrul tranzacțiilor comerciale (B2C – de la business la consumator)**

Se solicită analiza oportunității de intrare în vigoare a dispozițiilor de la art. V pct. 21, 29; art. VII pct. 1, prima dispoziție, art. XIX pct. 2, **începând cu 1 iulie 2021.**

Este justificată intenția Ministerului Finanțelor privind „*Revizuirea tratamentului fiscal al mărfurilor transportate prin intermediul trimerilor poștale internaționale*”, diminuând plafonul neimpozabil pentru bunurile expediate prin coletele poștale în cadrul tranzacțiilor comerciale (B2C – de la business la consumator). În același timp, ținând cont de volumul operațional anticipat aferent procesării declarațiilor vamale de import și respectiv achitarea drepturilor de import (mai ales în condițiile epidemiologice actuale) este imperativă optimizarea procesului de achitarea a drepturilor de import de către consumatori, fiind necesară o perioadă de timp pentru ajustarea capacităților operaționale

Amintim că prin scrisoarea nr. 107 din 24 septembrie, în esență propunând implementarea unui concept simplificat, atunci când posesorul mărfurilor nu are obiecții la cuantumul obligațiilor vamale, iar inspectorul vamal nu are nevoie de alte date decât cele conținute în informația prealabilă cu privire la trimerile poștale:

- a) Utilizând informația prealabilă cu privire la trimerile poștale care se introduc în Republica Moldova<sup>1</sup>, inspectorul vamal prin intermediul sistemului informațional “Asycuda World” (asigurându-se conexiunea cu M-Pay) întocmește nota de percepere a obligațiilor vamale de la persoane fizice (în continuare „Notă”), aceasta fiind înregistrată în sistemul de plăți guvernamentale MPAY.
- b) Numărul unic al Notei, prin intermediul operatorului poștal, este transmis către posesorul mărfii/reprezentantul legal;
- c) Posesorul mărfii achită drepturile de import prin intermediul Serviciului Guvernamental de Plăți Electronice (MPay), identificând Nota în baza codului unic transmis de operatorul poștal.
- d) Odată ce inspectorul vamal vizualizează că drepturile de import aferente unui colet poștal sunt achitate, acesta încheie operațiunea de import, mărfurile primind liber de vamă.

## **13. Codul vamal**

Se sugerează analiza oportunității completării Codului Vamal cu dispoziții ce prevede bifurcarea sancțiunii materiale a contravențiilor vamale în cazul nerespectării de către titularul regimului vamal suspensiv (cu excepția regimului de tranzit) a termenelor, obligațiilor și condițiilor stabilite pentru derularea și încheierea acestui regim, în:

- a. care a rezultat în dispariția bunurilor plasate în regim;
- b. care nu a adus la dispariția bunurilor plasate în regim

<sup>1</sup> Ordinul Serviciului Vamal nr. 226/2019





În 2020 pe agenda Comitetului Consultativ pe lângă Serviciul Vamal au fost prezentate mai multe spețe în cadrul cărora agenții economici titulari ai regimului vamal suspensiv erau sancționați cu penalități ce variază între 40% - 100% din valoarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției sau cu confiscarea lor, în cazurile comiterii unor erori contabile, sau întârzieri la închiderea regimului vamal suspensiv:

În acest sens, vedeți propunerile de amendamente:

*Articolul 29, Cod Vamal*

*alin. (3) în final se completează cu textul „sau în termen de cel mult 3 luni după expirarea acestuia.”*

*alin. (6) prima propoziție se completează în final cu următoarele cuvinte:*

*„(6), precum și nu solicită prelungirea termenului aprobat inițial. ”*

*Articolul 231, Cod Vamal*

*p. 5) se expune în următoarea redacție:*

*„5) nerespectarea de către titularul regimului vamal suspensiv (cu excepția regimului de tranzit) a termenelor, obligațiilor și condițiilor stabilite pentru derularea și încheierea acestui regim, care a rezultat în dispariția bunurilor plasate în regim;”*

*după p.5) se introduce un punct nou, avînd următorul conținut:*

*„5<sup>1</sup>) nerespectarea de către titularul regimului vamal suspensiv (cu excepția regimului de tranzit) a termenelor, obligațiilor și condițiilor stabilite pentru derularea și încheierea acestui regim, care nu a adus la dispariția bunurilor plasate în regim;”*

*Articolul 232, Cod Vamal, alin. (1), lit. i) se expune în următoarea redacție:*

*„i) art.231 pct.5<sup>1</sup>) și 23), sînt sancționate cu amendă de 3% din valoarea mărfurilor;”*

## **Suplimentare:**

### **1. Eșalonarea plăților și aplicarea amenzilor și majorărilor de întârziere**

Criza pandemică a redus din capacitatea companiilor de a-și onora obligațiile fiscale, o anumită parte din ele fiind în pragul falimentului. Majoritatea țărilor din regiune, au prevăzut măsuri care se orientează la introducerea unor mecanisme de eşalonare a plăților fiscale (Austria, România, Slovenia, Georgia, Estonia, Republica Cehă etc) în scopul oferirii contribuabililor a unui grafic mai comod de achitări și evitând situația de insolvabilitate.

Se propune perfecționarea mecanismului de eşalonare prevăzut în art.180 din Codul fiscal, în sensul neaplicării, în cazul încheierii contractelor de eşalonare pe parcursul anului 2022 și 2021, drept urmare a situației dificile create de efectele pandemiei mondiale, să nu fie aplicată nici majorarea de întârziere, nici amenda.

### **2. Reducerea valorii majorării de întârziere la impozite și taxe, contribuții sociale și prime medicale pe parcursul 2020-2021**





Se propune aducerea valorii aprobate pentru majorare de întârziere la prime medicale sau contribuții sociale (0.1% per zi sau 36% pe an) la valoarea majorării de întârziere aplicate impozitelor și taxelor (0.0344% per zi sau 12,54% per an). Această diminuare ar putea contribui nu doar la menținerea nivelului de conformare fiscală, dar chiar și la creșterea acesteia, din contul creșterii încrederii contribuabililor în autoritățile publice inclusiv prin perceperea acestei măsuri drept una de suport al comunității de afaceri.

Este de menționat că în țările din regiune nu a fost identificată o aplicată diferențiată a majorării de întârziere în dependență de tipul plății la buget, ceea ce face o astfel de abordare în Republica Moldova drept una ce necesită o revizuire.

Mai mult, practica internațională arată o diminuare în jumătate, pe perioada combaterii efectelor economice a le pandemiei (2020-2021), cum, de exemplu, e cazul Estoniei. Aducem aminte că, în esența sa, majorarea de întârziere este o măsură de preîntâmpinare a non-achitării impozitelor și a altor plăți obligatorii, ci nu o sursă de venit la buget, pe care ar trebui să se bazeze încasările. Respectiv, diminuarea acesteia nu ar trebui să se contrapună, în linii mari, cu pierderile bugetare, ci ar trebui să servească drept un exemplu de credit de încredere acordat de stat companiilor atât în perioada post-COVID și nu numai.

### **3. Deducerea cesiunii creanțelor**

Ținând cont de dificultățile întâmpinate în procesul de recuperare a creanțelor, operațiunile privind cesiunea creanțelor pot fi privite ca mijloc de mobilizare a creanțelor incerte aflate la îndemîna întreprinderilor. Astfel, la nivelul cedentului, o astfel de operațiune determină stingerea creanțelor, contribuie la îmbunătățirea fluxului de numerar prin recuperarea parțială a creanțelor prin prețul cesiunii, la eliminarea costurilor legate de posibilele activități de recuperare, executare silită a debitorilor.

În activitatea practică, entitățile se confruntă cu unele probleme privind cesiunea de creanță care nu sînt reglementate la nivel normativ. Mai exact, în situația în care cesionarul preia creanța, asumîndu-și riscul neîncasării acesteia, la un preț inferior valorii nominale a creanțelor de la cedent, apare necesitatea clarificării dacă la entitatea care cedează creanțele se permite deducerea cheltuielilor reflectate ca diferența dintre valoarea nominală a creanțelor și prețul achitat de către entitatea care preia creanțele.

La moment, din precauție, majoritatea întreprinderilor aplica prevederile art.31 alin. (1) din CF. Potrivit acestor prevederi, la calcularea impozitului pe venit sînt deductibile doar creanțele compromise care corespund condițiilor indicate în art. 5 alin. (32) din CF.

Printre cele mai importante plusvalori care oferă cesiunea este: (a) posibilitatea de a restabili chiar și parțial cashflow-ul și a-l repune în lucru pentru a obține profit; (b) eliminarea necesității calculării în continuare de provizioane relevante portofoliului restant; (c) optimizarea cheltuielilor de administrare a portofoliului restant (nu ai nevoie de personal care să se ocupe de rău-platnici); (d) evită riscuri de imagine (Furnizorul oferă servicii și trebuie să aibă imagine pozitivă dar nu cea de recuperator de datorii); (e) îmbunătățește indicatorii financiari.

Soluția pe care o propunem este oferirea dreptului întreprinderilor să deducă, în scop fiscal, la valoarea de 100% diferența dintre valoarea activului la data cesionării și prețul obținut din cesionarea activului, această diferență fiind considerată în calitate de cheltuieli ordinare și necesare activității de întreprinzător. Deci dacă întreprinderea a cesionat o creanță la prețul de 20%, atunci pierderile de 80% pot fi trecute de entitate la



cheltuieli ordinare și necesare activității de întreprinzător. Astfel, propunem completarea art. 31 din CF cu un nou punct (1<sup>1</sup>):

*” (1<sup>1</sup>) În cazul cesionării activului expirat către un terț, entitatea este în drept să deducă în scop fiscal 100% din valoarea diferenței dintre valoarea activului cesionat la data cesionării (indiferent de vechimea creanței restante) și prețul obținut din cesionarea activului. Această diferență este considerată în calitate de cheltuială ordinară și necesară activității de întreprinzător.”*

De asemenea, **propunerile anterior prezentate a Comunității AmCham Moldova se prezintă în Anexă, și anume:**

- Impozitarea cu 12% a veniturilor realizate de persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției;

Totodată, pe lângă uniformizarea cotei impozitului pe venit aplicat sectorului justiției, un element important și alarmant este valoarea contribuțiilor sociale de stat obligatorii pe care aceștia ar urma să o suporte începând cu 2021. Astfel, proiectul analizat propune ca profesiile juridice să achite contribuții de asigurări sociale aferente mărimii salariului mediu pe economie pentru a putea beneficia de toate tipurile de prestații de asigurări sociale prevăzute de sistemul public de asigurări sociale.

Această normă, deși nu este menționată expres în proiectul analizat, face ca povara de contribuții sociale ale exponenților profesiilor juridice să crească de la 10740 lei în anul 2020 până la 24255 lei în anul 2021. O asemenea majorare a sarcinii fiscale de circa 230% timp de un an de zile este cea mai mare majorare fiscală din întreg proiectul propus. Nici o altă sarcină fiscală nu a fost majorată pentru nici un contribuabil cu 230%.

Sistemul de asigurare socială pentru plătitorii de contribuții fixe trebuie să fie identic pentru toți plătitorii de contribuții fixe. Dacă se reformează sistemul, atunci reforma trebuie să vizeze pe toți, dar nu numai profesiile juridice. Este inadmisibilă crearea unor sarcini contributive mai mari numai pentru anumite profesii sau activități. Dacă sistemul existent de contribuții sociale în sumă fixă urmează a fi păstrat pentru alți contribuabili, atunci acest sistem trebuie să fie accesibil și profesiilor juridice. Cu alte cuvinte, dacă un întreprinzător individual sau titular de patentă va avea opțiunea de a se asigura social contra unei sume de 12.136 lei/an, atunci și un avocat ar trebui să aibă aceeași opțiune.

Sistemul de asigurării sociale, propus de proiect pentru profesiile juridice, trebuie să fie opțional, disponibil nu doar pentru contribuabili din rândul profesiilor juridice, dar și celorlalte categorii de plătitori de contribuții sociale în sumă fixă (întreprinzători individuali, titulari de patentă, alții).

Pentru restabilirea principiului solidarității și echității se impune instituirea a două categorii de plăți:

- a) **contribuabilii, care vor continua să plătească suma de bază de 12.136 lei/an**, trebuie să beneficieze de toate tipurile de prestații de asigurări sociale de stat din venitul lunar asigurat egal cu ½ din mărimea prognozată a salariului mediu pe economie în anul respectiv (8.422 lei în anul 2021; ½ = 4.211 lei);
  - b) **contribuabilii, care vor opta să plătească 24.255 lei/an**, trebuie să beneficieze de toate tipurile de prestații de asigurări sociale de stat din venitul lunar asigurat egal cu mărimea prognozată a salariului mediu pe economie în anul respectiv (8.422 lei în anul 2021).
- Modul de recunoaștere a veniturilor și cheltuielilor în cazul trecerii la un nou IFRS;



- Unele aspecte ce țin de modul de calculare a profiturilor reprezentanței permanente;
- Unele aspecte de vizează certificatele de rezidență și alte documente ce confirmă rezidența;
- Stabilirea clară a momentului în care se ia la deducere factura fiscală în sensul aplicării TVA;
- Modul în care urmează a fi eliberată factura fiscală la efectuarea livrărilor în adresa unui nerezident;
- Norme ce țin de tichete de masă.

Suplimentar, ținem să atragem atenția că Comunitatea AmCham Moldova este una ce este mereu deschisă să participe în consultarea documentelor de politici propuse de Ministerul Finanțelor și să vină cu expertiza antreprenorială necesară fundamentării unor propuneri sau explicării, din punct de vedere practic, a imposibilității sau inoportunității unor propuneri propuse spre consultare. Totuși, este important ca procesul de consultare, pentru a fi rezultativ și eficient la maxim, să se desfășoare cel puțin în limitele temporare stabilite în legile de specialitate pentru a asigura timp suficient de examinare și înaintare de propuneri concludente și oportune.

Vă rog să o considerați pe Veronica Sirețeanu, Policy Manager în calitate de persoană de contact din partea AmCham Moldova ([veronicasireteanu@amcham.md](mailto:veronicasireteanu@amcham.md)) pentru ulterioara interacțiune la acest subiect.

Vă mulțumim pentru colaborare și vă îndemnăm să ne contactați pentru orice informații adiționale.

Cu respect,

**Mila Malairău**

Director Executiv  
AmCham Moldova

Document semnat electronic. Pentru verificarea semnăturii a se accesa: <https://msign.gov.md>

---

*AmCham Moldova este o asociație de business care reunește circa 140 de companii cu investiții americane, străine și locale, având drept misiune promovarea investițiilor în Republica Moldova prin colaborare cu autoritățile publice și liderii comunității de afaceri pentru dezvoltarea și facilitarea unui climat de business mai favorabil în Moldova. Comunitatea de afaceri AmCham Moldova realizează profituri ce reprezintă circa 20% din total profituri înregistrate în economia Republicii Moldova.*



Anexă

| Denumirea legii, numărul și conținutul articolelor, care se propun spre modificare | Propunerile de modificare                                                                                                                                                                                                                    | Expunere explicită a motivelor și argumentarea propunerilor de modificare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Intrarea în vigoare a propunerilor de modificare |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Codul fiscal (L1163/1997)</b>                                                   |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                  |
| <b>Articolul 15</b>                                                                | La lit.a), textul "medicii de familie titulari ai practicii, care exercită activitate profesională independentă" se substituie cu textul "persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției și în domeniul sănătății" | <p>Argumentarea propusă se va referi, în mod special, la profesia de avocat, dat acestea pot fi ușor extrapolate și asupra altor profesii juridice. Astfel, normele de impozitare aplicate persoanelor juridice (biroul asociat de avocați este o persoană juridică conform legii) și persoanelor fizice (cabinetul avocatului se prezintă ca persoană fizică) inclusiv a celor ce practică activitate de întreprinzător, prevăd aplicarea unui impozit pe venit egal cu 12% aplicate asupra profitului net. Mai mult, un regim preferențial de 4% din venit operațional este aplicat și întreprinderilor mici și mijlocii, or, având în vedere statistica legată de veniturile înregistrate de avocați, aceștia ar putea fi egalați, în regimul de impunere, spre exemplu, agenților economici din businessul mic și mijlociu – subiecți ai SIMM20.</p> <p>O matematică simplă arată că argumentele ce au fost invocate la menținerea cotei de 18% pentru această categorie de contribuabili nu au fost relevante, sau cel puțin, deja nu mai sunt relevante, deoarece:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) existența unei cote unice aplicate veniturilor implică, în mod eminent, revizuirea și cotei aplicate asupra veniturilor avocaților;</li> <li>b) prin echivalarea avocaților cu activitățile impozitate diferit în Codul fiscal, în baza datelor statistice prezentate anterior, dar și a formei organizatorico-juridice, s-ar cere echivalarea regimului fiscal aplicat întreprinzătorilor individuali (în cazul cabinetelor avocaților) și a întreprinderilor mici și mijlocii (în cazul birourilor asociate de avocați).</li> </ul> <p>În așa fel, matematic, cota de impunere aplicată întreprinzătorului individual este de doar 12% aplicate asupra profitului net (deoarece aceștia nu achită dividende, prezumându-se că acest fapt nu poate fi realizat prin definiție – de fapt, ca și în cazul cabinetului avocatului sau a avocatului</p> | 01.01.2021                                       |



|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>stagiar, care tot sunt persoane fizice), de fapt, ca și în cazul subiecților IVAO – de 12 %<sup>2</sup> (4% plus 6% dividende), ambele cote fiind net inferioare aplicării cotei de 18% aplicate asupra profitului net.</p> <p>Situația devine și mai alarmantă pornind de la faptul că același regim, specificat la Capitolul 10<sup>1</sup> din Codul fiscal este aplicat și persoanelor care desfășoară activitate profesională în domeniul sănătății, dar aceștia sunt listați aparte în art.15 din Codul fiscal, ceea ce, odată cu aplicarea prevederilor art. 11 din același Cod, duce la aplicarea anume a cotei date (12%) unui regim fiscal de activitate profesională similar, comparativ cu cota aplicată avocaților (18%) ceea ce, în opinia noastră, reprezintă o discriminare dublă.</p> <p>Merită a fi menționat că, pornind de la informația furnizată de avocați – membri ai AmCham, Ministerul Justiției s-a solidarizat cu propunerea dată, aceasta fiind inclusă în setul de propuneri înaintate de aceștia la avizarea politicii fiscale și vamale pentru 2021.</p> <p>Mai multe argumente au fost prezentate de AmCham și în <a href="#">scrisoarea nr.52 din 25 aprilie 2020</a>.</p> |            |
| <b>Articolul 44</b> | <p><b>Alin.(9) se propune în următoare redacție:</b></p> <p>Veniturile și cheltuielile rezultate din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la IFRS <b>sau de la implementarea unui nou standard</b> nu sunt recunoscute în scopuri fiscale.</p> | <p>La prima aplicare a unui nou IFRS pot fi efectuate ajustări în situațiile financiare, care ulterior generează reflectarea veniturilor și cheltuielilor ca urmare a tranziției.</p> <p>Ca exemplu aplicarea IFRS 9 in 2018 si IFRS 16 in 2019.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 01.01.2021 |
| <b>Articolul 48</b> | <p><b>Se propune un aliniat nou în următoare redacție:</b></p> <p>În cazul în care contribuabilul înregistrează pe parcursul</p>                                                                                                                                | <p>Redacția propusă este destinată aplicării uniforme a sumelor aferente compensării pierderilor anterioare atât pentru contribuabilul care le încasează, cât și acel care le achită.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 01.01.2021 |

<sup>2</sup> Rată efectivă aplicată asupra profitului net, cu corectările de rigoare aferente bazei de impunere diferite



|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                     | perioadei fiscale cheltuielile care anterior au fost raportate la veniturile impozabile, suma cheltuielilor va fi recunoscută în scopuri fiscale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |
| <b>Articolul 75</b> | <b>Opțiunea A:</b><br>La alin. 2 lit. a) cuvîntul „decontate” de substituit cu cuvîntul „suportate”, iar textul „salariul calculat al angajaților acestei reprezentanțe permanente” de substituit cu textul „cheltuielile cu plățile pentru munca efectuată și serviciile prestate (inclusiv salariile), onorariile, comisioanele, primele și alte retribuiții similare, înregistrate de reprezentanța permanentă pe baza de documente justificative sau pe bază de alocare de către nerezident, indiferent de faptul, dacă s-au efectuat în Republica Moldova sau în altă parte, calculate angajaților/persoanelor care prestează servicii în baza contractului civil acestei reprezentante permanente, angajaților detașați de nerezident să desfășoare activitate pentru reprezentanța permanentă în | <b>Opțiunea A:</b><br>Este necesară eliminarea interpretărilor la aplicarea prevederilor art. 75, precum și armonizarea modului de calcul al profitului impozabil al reprezentanței permanente (RP) cu principiul contabilității de angajamente, așa cum este formulat la art. 44 din Codul fiscal.<br>Clarificarea bazei de calcul a 10% cheltuieli administrative, pentru situațiile în care contractele de muncă nu au fost încheiate cu RP, ci direct cu nerezidentul, iar remunerarea muncii cuprinde mai mult decât salariul brut. | 01.01.2021 |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p><b>Republica Moldova, precum și angajaților nerezidentului /prestatori de servicii."</b></p> <p><b>Opțiunea B:</b><br/>De expus în următoarea redacție:</p> <p><b>Articolul 75.</b> Reguli de impozitare a nerezidenților care desfășoară activitate în Republica Moldova printr-o reprezentanță permanentă</p> <p>(1) Venituri ale nerezidenților care desfășoară activitate printr-o reprezentanță permanentă, obținute în Republica Moldova, se consideră veniturile specificate la art.71 lit.a)-m), r), t) și u).</p> <p>(2) În cazul nerezidenților care au reprezentanță permanentă potrivit art.5 pct.15), aceasta se consideră, în scopuri fiscale, ca agent economic rezident, dar numai în raport cu venitul obținut în Republica Moldova în conformitate cu alin.(1) și cu cheltuielile legate nemijlocit de acest venit, confirmate documentar.</p> <p>(3) Evidența nerezidenților care au reprezentanță permanentă, în calitate de contribuabil, se efectuează în conformitate cu capitolul 4 din titlul V.</p> | <p>Opțiunea B:</p> <p>Așa cum este specificat la art.75, reprezentanța permanentă (RP) se consideră, în scopuri fiscale, ca agent economic rezident.</p> <p>În același timp, art.75 limitează deducerea cheltuielilor administrative a RP, ceea ce constituie o discriminare a acestora în scopuri de impozitare în raport cu ceilalți agenți economici din RM.</p> <p>Prin limitarea cheltuielilor administrative suportate de nerezident aferente activității RP în redacția actuală a Codului fiscal considerăm că se încalcă:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prevederile art.7 alin.2 al Convenției Model, care prevede că, în cazul în care o întreprindere a unui Stat Contractant desfășoară activitate de întreprinzător în celălalt Stat Contractant printr-o reprezentanță permanentă situată acolo, în fiecare Stat Contractant acestei reprezentanțe permanente i se vor atribui profiturile care le-ar fi putut realiza, dacă ar fi constituit o întreprindere distinctă și separată, desfășurând activități identice sau similare în condiții identice sau similare și acționînd complet independent cu întreprinderea, a cărei reprezentanță permanentă este și</li> <li>- prevederile art.24 alin.3 al Convenției Model care prevede că, impozitarea unei reprezentanțe permanente, pe care o întreprindere a unui Stat Contractant o are în celălalt Stat Contractant, nu va fi stabilită în condiții mai puțin favorabile în acel celălalt Stat, decît impozitarea stabilită întreprinderilor aceluși celălalt Stat, care desfășoară aceleași activități.</li> </ul> <p>Totodată limitarea deducerii cheltuielilor neconfirmate documentar este deja specificată în Codul fiscal pentru agenții economici rezidenți și considerăm inechitabilă menținerea prevederii de nepermitere totală la deducere a cheltuielilor neconfirmate pentru RP.</p> <p>Cu titlu de clarificare cuvîntul "nerezident" pentru limitarea deducerilor propunem să fie substituit cu "sediul central al nerezidentului și sucursalele sale", adaptat la tratatele internaționale.</p> |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|                                 | <p>(4) Reprezentanța permanentă a nerezidentului, situată în Republica Moldova, nu are dreptul de a trece la deduceri sumele prezentate de către sediul central al nerezidentului și sucursalele sale sub formă de:</p> <p>a) royalty, onorarii și alte plăți similare pentru utilizarea sau concesiunea proprietății sau a rezultatelor activității sale intelectuale;</p> <p>b) plăți pentru serviciile prestate de acesta;</p> <p>c) dobânzi și alte remunerații pentru împrumuturile acordate de către acesta.</p> <p>(5) Prin derogare de la prevederile prezentului articol, munca conform contractului (acordului) de muncă sau altui contract (acord) cu caracter civil, exercitată de persoanele fizice nerezidente, nu conduce la formarea reprezentanței permanente a acestor persoane fizice</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                |
| <b>Articolul 79<sup>3</sup></b> | <p>Propunem de a fi expus alin.(2) în următoarea redacție:</p> <p><b>" Pentru aplicarea prevederilor tratatelor internaționale, persoana fizică sau juridică nerezidentă are obligația de a prezenta plătitorului de venit, până la data achitării venitului,</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Recunoașterea copiilor documentelor specificate pentru confirmarea rezidenței fiscale a nerezidentului ca documente asimilate certificatului de rezidență în baza căruia pot fi aplicate prevederile tratatelor internaționale.</p> <p>În redacția actuală, doar certificatul de rezidență permite acest lucru, deși copiile documentelor sunt stipulate pentru prezentare (copia certificatului de rezidență sau a documentului ce atestă înregistrarea acestuia în țara sa de rezidență, sau a</p> | <p>Din momentul publicării</p> |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                      |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p><b>certificatul de rezidență pe suport de hârtie în original sau copie și/sau în formă electronică, eliberat de autoritatea competentă din statul său de rezidență sau a extrasului de pe pagina web oficială a autorității din statul de rezidență ce atestă rezidența fiscală ori înregistrarea persoanei juridice, aceste documente în sensul prezentului aliniat, fiind asimilate certificatului de rezidență fiscală.</b> Documentul ce atestă rezidența emis într-o limbă străină se prezintă plătitorului de venit cu traducere în limba de stat, cu excepția celui emis în limba engleză sau în limba rusă. <b>Documentul ce atestă rezidența prezentat pe suport de hârtie în original sau copie sau cel electronic,</b> emis pentru o perioadă fiscală este aplicabil și pe perioada primelor 60 de zile ale perioadei fiscale următoare. În cazul în care <b>documentul ce atestă rezidența prezentat pe suport de hârtie în original sau copie sau cel electronic</b> nu a fost prezentat pentru anul calendaristic respectiv, se vor aplica</p> | <p>extrasului de pe pagina web oficială a autorității din statul de rezidență ce atestă rezidența fiscală ori înregistrarea persoanei juridice).</p> |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|  | prevederile legislației fiscale din Republica Moldova.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
|  | <p>Alin.(2<sup>1</sup>) se propune să aibă următorul conținut:</p> <p>”În cazul în care, în decursul anului calendaristic, <b>beneficiarul venitului prezintă plătitorului de venit după data achitării venitului obținut din sursele aflate în Republica Moldova certificatul de rezidență fiscală, care confirmă statutul de rezident fiscal pe perioada de gestiune în care a fost efectuată plata venitului, indiferent de data emiterii acestui certificat de rezidență fiscală</b>, acesta este în drept să depună către plătitorul venitului o cerere, în formă liberă, pentru restituirea impozitului pe venit achitat în plus. Restituirea, prin recalcularea impozitului reținut în plus din venitul obținut din sursele aflate în Republica Moldova, se efectuează de către plătitorul venitului la</p> | <p>La moment, în cazul în care documentul ce confirmă rezidența a fost prezentat după momentul achitării, Codul fiscal prevede că se aplică prevederile generale (calcularea amenzilor, penalităților etc.). Considerăm această abordare drept una ce ar necesita un studiu suplimentar vizavi de oportunitatea și necesitatea aplicării măsurilor date, având în vedere că dacă se confirmă ulterior rezidența, bugetul public național nu este prejudiciat și nu există impozit pe venit diminuat. Întrebarea are o valoare similară atât în cazul persoanelor fizice, cât și în cazul persoanelor juridice.</p> <p>În acest context, se propune redacția alăturată.</p> | 01.01.2021 |



|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                      | <p>cotele prevăzute de convenție (acord). În scopul restituirii prin recalcularea sumelor impozitului pe venit calculate și achitate la buget, potrivit cotelor prevăzute de prezentul cod, plătitorul venitului urmează să efectueze recalculul prin Darea de seamă fiscală curentă în care a fost primit Certificatul de rezidență fiscală și/sau Dările de seamă fiscale ulterioare în cadrul anului fiscal curent în limita obligațiilor fiscale calculate de către contribuabil până la efectuarea recalculului cu aplicarea impozitului pe venit la cotele prevăzute de convenție (acord)."</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |
| <b>Articolul 102</b> | <p>Se propune modificarea alin.(12), după cum urmează:</p> <p>"În cazul în care factura fiscală pentru serviciile precum și pentru energie electrică, energie termică, gaz natural, servicii publice de telefonie fixă și mobilă, servicii comunale,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Factura fiscală (FF) conține 2 date pentru completare: data livrării și data eliberării. Considerăm necesar substituirea "datei primirii" cu "data eliberării", identificabilă, înscrisă expres în documentul primar.</p> <p>În prezent din motivul indicării în Ordinul SFS nr.317/2020 pct.42 a faptului că pentru facturile fiscale generate în SIA "e-Factura" prin "Ciclul lung" data primirii facturilor fiscale de către "Cumpărător" o constituie data aplicării de către acesta a semnăturii electronice, contribuabilii sunt sceptici privind posibilitatea deducerii TVA din procurări în cazul în care din motive independente de cumpărător, inclusiv tehnice, această FF, emisă într-o lună este semnată de cumpărător în luna următoare. Totodată, pct.36 din Ordin vine în contradicție cu pct.42 prevăzând că,</p> | 01.01.2021 |



|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                     |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                 | <p>produse petroliere <b>este eliberată de către furnizor</b> până la data de 10 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea documentată prin factura fiscală respectivă, subiectul impozabil <b>cumpărător (beneficiar)</b> are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe serviciile, mărfurile menționate utilizate la efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător în luna în care a avut loc livrarea acestora.”</p> | <p>facturile fiscale primite de către "Cumpărător" prin "Ciclul lung" vor apărea în compartimentul "Pentru acceptare". Ori în opinia noastră primirea și acceptarea FF prin aplicarea semnăturii, sunt lucruri diferite.</p> <p>Deducerea TVA la data aplicării semnăturii pentru FF emise prin "Ciclul lung" nu este echitabilă în raport cu FF emise prin "Ciclul scurt" pentru care data primirii acestora de către Cumpărător o constituie data recepționării acestora în compartimentul "Finisate" al Cumpărătorului, cât și în raport cu cele emise pe suport de hârtie, data primirii cărora nu este stipulată nicăieri și este practic neidentificabilă.</p> |                     |
| <b>Aricolul 117<sup>1</sup></b> | <p>Se propune completarea alin.(1), după cum urmează:<br/>"Pentru livrările impozitate conform art.104 lit.a) <b>și pentru livrările de servicii către nerezidenți pentru care locul prestării serviciilor este Republica Moldova</b>, eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie.”</p>                                                                                                                                                                                                                              | <p>Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 art.12 alin.3) prevede că pentru operațiunile, pentru care se întocmesc documente primare cu regim special, care au caracter internațional, drept documente primare pot servi documentele aplicate în practica internațională sau cele prevăzute de contract.</p> <p>În practică, factura fiscală tipizată emisă în adresa nerezidenților, nu este acceptată de aceștia, contribuabilul fiind nevoit să dubleze documentele, adițional la factura fiscală fiind emis Invoice, document recunoscut internațional.</p>                                                                                    | Din data publicării |

Norme ce țin de tichete de masă:



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>alin (19<sup>1</sup>) va avea următorul cuprins:</p> <p><b>(19<sup>1</sup>) Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru acordarea tichetelor de masă dacă:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- sunt în mărimea prevăzută la art.4 alin.(1) din Legea nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă, și</li><li>- salariul mediu zilnic brut pentru 1 zi lucrătoare a angajatului pentru care se emite tichet de masă este egal ori mai mare decât 1/21 din jumătatea cuantumului salariului mediu lunar pe economie prognozat pentru fiecare an. În sensul prezentului punct, salariul mediu zilnic brut se calculează pornind de la salariul lunar brut al angajatului raportat la numărul zi lucrătoare în luna respectivă.</li></ul> |                                                                                                | <p>Această normă se propune pentru corelarea normei prevăzute în art. 24 alin (19) al Codului Fiscal pentru mese calde și ca rezultat limitează riscurile prevăzute la utilizarea tichetelor de masă pentru salarii achitate mici. Norma dată va duce la micșorarea fenomenului achitărilor salariilor în plic.</p> <p>Studiul efectuat la comanda AMCHAM a confirmat fapt că utilizarea tichetelor de masă a favorizat creșterea veniturilor bugetului public național din TVA, reieșind din considerentul că utilizare tichetelor de masă se face numai în cadrul rețelei de comercianți – plătitori de TVA – ca rezultat un leu cheltuit cu utilizarea tichetului de masă aduce cel puțin 23 bani din care TVA reprezintă 14,65% și diferența reprezintă taxele și impozite salariale.</p> <p>Estimările declarate de către autorități cu privire la colectările adiționale în bugetul de stat din contul anulării facilităților fiscale pentru tichetele de masă se bazează pe raționamentul, că angajatorii vor continua să ofere tichetele de masă, asumându-și costurile adiacente impozitării, sau vor prefera să majoreze salariile în cuantumul corespunzător valorii tichetelor de masă acordate anterior.</p> <p>În contextul studiilor realizate, s-a constatat cu certitudine că așteptările Guvernului privind majorarea încasărilor la Bugetul asigurărilor sociale de stat sunt nefondate, or impozitarea tichetelor de masa nu va genera creșterea încasărilor la buget. Studiile date totodată au confirmat că anume tichetele de masă a fost primul și unicul instrument pe parcursul anilor 2018-2019 implementat de Stat care a adus la combaterea fenomenului ”piețelor centrale” cu utilizarea la scară largă deținătorilor de patente în comerț. În orașe și centre raionale foarte des implementarea tichetelor de masă de către angajator a creat condiția când salariați au început să viziteze rețelele de magazine.</p> <p>Mai mult, în condițiile în care există opțiunea de a beneficia de alocațiile de hrană (alternativa tichetelor de masă) care și în continuare vor fi scutite de taxe atât la angajatori cât și la salariați, indubitabil marea parte a angajatorilor, în special cei mari și medii, care dispun de cantine sau posibilități de a contracta firme de catering, vor prefera să revină sau să beneficieze de această opțiune. Pe când micii angajatori cu siguranță vor renunța la acest beneficiu din simplu motiv, lipsa de buget.</p> |            |
| <b>Legea cu privire la tichetele de masă nr. 166/2017</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |
| Articolul 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | alineatul (2) va avea următorul cuprins:<br>”(2) Valoarea nominală deductibilă a tichetelor de | Această normă se propune pentru corelarea normei prevăzute în art. 24 alin (19) al Codului Fiscal pentru mese calde și ca rezultat limitează riscurile prevăzute la                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 01.01.2021 |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>masă acordate de către angajator salariaților, potrivit prezentei legi, reprezintă un venit din care nu se calculează contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozit pe venit din salariu, cu excepția cazurilor în care :</p> <p>a) valoarea nominală depășește limita stabilită la art.4 alin.(1) ori</p> <p>b) salariul mediu zilnic brut pentru zi lucrătoare a angajatului pentru care se emite tichet de masă este mai mic decât 1/21 din jumătatea cuantumului salariului mediu lunar pe economie prognozat pentru fiecare an. În sensul prezentului punct, salariul mediu zilnic brut se calculează pornind de la salariul lunar brut al angajatului raportat la numărul zi lucrătoare în luna respectivă.”</p> | <p>utilizarea tichetelor de masă pentru salarii mici. Norma dată va duce la micșorarea fenomenului achitărilor salariilor în plic.</p> <p>Studiul efectuat la comanda AMCHAM a confirmat fapt că utilizarea tichetelor de masă a favorizat creșterea veniturilor bugetului public național din TVA, reieșind din considerentul că utilizarea tichetelor de masă se face numai în cadrul rețelei de comercianți – plătitori de TVA. Drept rezultat, un leu cheltuit prin utilizarea tichetului de masă aduce cel puțin 23 bani din care TVA reprezintă 14,65% și diferența reprezintă taxele și impozite salariale.</p> <p>Estimările declarate de către autorități cu privire la colectările adiționale în bugetul de stat din contul anulării facilităților fiscale pentru tichetele de masă se bazează pe raționamentul, că angajatorii vor continua să ofere tichetele de masă, asumându-și costurile adiacente impozitării, sau vor prefera să majoreze salariile în cuantumul corespunzător valorii tichetelor de masă acordate anterior.</p> <p>În contextul studiilor realizate, s-a constatat cu certitudine că așteptările Guvernului privind majorarea încasărilor la Bugetul asigurărilor sociale de stat sunt nefondate, or impozitarea tichetelor de masa nu va genera creșterea încasărilor la buget. Studiile date totodată au confirmat că anume tichetele de masă a fost primul și unicul instrument pe parcursul anilor 2018-2019 implementat de Stat care a adus la combaterea fenomenului ”piețelor centrale” cu utilizarea la scară largă de deținătorilor de patente în comerț. În orașe și centre raionale foarte des implementarea tichetelor de masă de către angajator a creat condiția când salariați au început să viziteze rețelele de magazine.</p> <p>Mai mult, în condițiile în care există opțiunea de a beneficia de alocațiile de hrană (alternativa tichetelor de masă) care și în continuare vor fi scutite de taxe atât la angajatori cât și la salariați, indubitabil marea parte a angajatorilor, în special cei mari și medii, care dispun de cantine sau posibilități de a contracta firme de catering, vor prefera să revină sau să beneficieze de această opțiune. Pe când micii</p> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                              | angajatori cu siguranță vor renunța la acest beneficiu din simplu motiv, lipsa de buget.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
| <b>Lege nr. 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale</b> |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
| <b>Anexa nr.3</b>                                                     | <p>pct. (39) va avea următorul cuprins:</p> <p><b>„(39) cheltuielile suportate de către angajator pentru acordarea tichetelor de masă în mărimea prevăzută la art.4 alin.(1) din Legea nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă;”</b></p> | <p>Această normă se propune pentru excluderea impozitării cu contribuții sociale la utilizarea tichetelor de masă. Norma dată împreună cu limitarea la salariu minim va duce la micșorarea fenomenului achitărilor salariilor în plic.</p> <p>Studiul efectuat la comanda AMCHAM a confirmat fapt că utilizarea tichetelor de masă a favorizat creșterea veniturilor bugetului public național din TVA, reieșind din considerentul că utilizare tichetelor de masă se face numai în cadrul rețelei de comercianți – plătitori de TVA – ca rezultat un leu cheltuit cu utilizarea tichetului de masă aduce cel puțin 23 bani din care TVA reprezintă 14,65% și diferența reprezintă taxele și impozite salariale.</p> <p>Estimările declarate de către autorități cu privire la colectările adiționale în bugetul de stat din contul anulării facilităților fiscale pentru tichetele de masă se bazează pe raționamentul, că angajatorii vor continua să ofere tichetele de masă, asumându-și costurile adiacente impozitării, sau vor prefera să majoreze salariile în cuantumul corespunzător valorii tichetelor de masă acordate anterior.</p> <p>În contextul studiilor realizate, s-a constatat cu certitudine că așteptările Guvernului privind majorarea încasărilor la Bugetul asigurărilor sociale de stat sunt nefondate, or impozitarea tichetelor de masa nu va genera creșterea încasărilor la buget. Studiile date totodată au confirmat că anume tichetele de masă a fost primul și unicul instrument pe parcursul anilor 2018-2019 implementat de Stat care a adus la combaterea fenomenului ”piețelor centrale” cu utilizarea la scară largă deținătorilor de patente în comerț. În orașe și centre raionale foarte des</p> | 01.01.2021 |



|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>implementarea tichetelor de masă de către angajator a creat condiția când salariați au început să viziteze rețelele de magazine.</p> <p>Mai mult, în condițiile în care există opțiunea de a beneficia de alocațiile de hrană (alternativa tichetelor de masă) care și în continuare vor fi scutite de taxe atât la angajatori cât și la salariați, indubitabil marea parte a angajatorilor, în special cei mari și medii, care dispun de cantine sau posibilități de a contracta firme de catering, vor prefera să revină sau să beneficieze de această opțiune. Pe când micii angajatori cu siguranță vor renunța la acest beneficiu din simplu motiv, lipsa de buget.</p> <p>Mai mult, în contextul pandemiei, tichetele de masă au constituit un suport important pentru persoanele aflate în dificultate financiară în virtutea stagnării activității economice.</p> |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|