



Către: Zinaida GRECIANÎ

Președintele Parlamentului Republicii Moldova

Către: Vladimir GOLOVATIUC

Președintele Comisiei economie, buget și finanțe

Nr. 136 din 7 decembrie 2020

Ref.: Poziția comunității AmCham Moldova la proiectul de politică fiscală și vamală 2021 aprobată în Guvern

Stimată Doamnă Președinte a Parlamentului,

Stimate Domnule Președinte a Comisiei,

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 aprobat în Guvern și salută prezența în textul acesteia a unor norme importante specificate și în [măsurile de politică fiscală și vamală](#) prezentate anterior de Ministerul Finanțelor spre consultare, 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 PROPUȘ:

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. Astfel, este nevoie de exclus din textul art.7¹) 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. Restituirea TVA la investiții capitale

Este salutabilă 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.

3. 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.

4. 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 stimul 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 Clasificatorului 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 taxei	Baza impozabilă a obiectului impunerii	Mărimea maximă a cotei	Termenele de plată a taxei și de prezentare a dărilor de seamă fiscale de către subiecții impunerii
1	2	3	4

		2021	2022	2023	
e) Taxă pentru 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 la: (1) grupele CAEM 47.1, 47.2, 47.8, 56.1, 56.2, 56.3.	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 ¹	mun. Chișinău: - 25 000 lei anual* Alte municipii și orașe: - 5 000 lei anual* Comune (sate): - 1 000 lei anual* * pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.	mun. Chișinău: - 26 000 lei anual* Alte municipii și orașe: - 6 000 lei anual* Comune (sate): - 1 500 lei anual* * pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.	mun. Chișinău: - 27 000 lei anual* Alte municipii și orașe: - 7 000 lei anual* Comune (sate): - 5 000 lei anual* * pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.	Trimestrial, până la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
(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 ¹	mun. Chișinău: - 160 000 lei anual* Alte municipii și orașe: - 50 000 lei anual* Comune (sate): - 40 000 lei anual* * pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.	mun. Chișinău: - 168 000 lei anual* Alte municipii și orașe: - 52 500 lei anual* Comune (sate): - 42 000 lei anual* * pentru fiecare unitatea comercială și/sau de prestări servicii.	mun. Chișinău: - 176 400 lei anual* Alte municipii și orașe: - 55 125 lei anual* Comune (sate): - 44 100 lei anual* * 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 - 700 lei anual pentru fiecare metru pătrat Alte municipii și orașe: - 500 lei anual pentru fiecare metru pătrat Comune (sate) - 300 lei anual pentru fiecare metru pătrat	mun. Chișinău și mun. Bălți - 760 lei anual pentru fiecare metru pătrat Alte municipii și orașe: - 560 lei anual pentru fiecare metru pătrat Comune (sate) - 360 lei anual pentru fiecare metru pătrat	mun. Chișinău și mun. Bălți - 820 lei anual pentru fiecare metru pătrat Alte municipii și orașe: - 620 lei anual pentru fiecare metru pătrat Comune (sate) - 420 lei anual pentru fiecare metru pătrat	Trimestrial, până la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar

5. 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.

6. Amortizarea mijloacelor fixe – punerea în aplicare

Salutăm prevederea inclusă la art. IX referitor la posibilitatea amortizării mijloacelor fixe după metoda în vigoare până la 31.12.2018, dar pentru a putea fi aplicată pentru perioada fiscală a anului 2020, aceasta trebuie neapărat să intre în vigoare până la 31.12.2020. Astfel, se propune specificarea, în textul legii, a momentului publicării drept cel în care aceste norme intră în vigoare.

7. 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 activitatea „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.

8. 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 trimerelor 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 trimiterile poștale:

- Utilizând informația prealabilă cu privire la trimiterile poștale care se introduc în Republica Moldova¹, 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.
- Numărul unic al Notei, prin intermediul operatorului poștal, este transmis către posesorul mărfii/reprezentantul legal;
- Posesorul mărfii achită drepturile de import prin intermediul Serviciului Guvernamental de Plăți Electronice (MPay), identificând Nota în baza codului unic transmis de operatorul poștal.
- 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.

SUPLIMENTARE:

ELEMENTE DE POLITICĂ FISCALĂ

- **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 oferiții 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.

- **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

¹ Ordinul Serviciului Vamal nr. 226/2019



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.

- **Impozitarea persoanelor care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției**

Salutăm intenția Guvernului de aplica în plină măsură principiul echității fiscale, aplicând cota de 12% la impozitarea veniturilor persoanelor care desfășoară activitate profesională în domeniul 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 plătorii de contribuții fixe trebuie să fie identic pentru toți plătorii 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 asigurări 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 plători 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 $\frac{1}{2}$ din mărimea prognozată a salariului mediu pe economie în anul respectiv (8.422 lei în anul 2021; $\frac{1}{2} = 4.211$ 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).

- **Deducerea provizioanelor aferente activității de asigurare**

Companiile de asigurări în cadrul activității sale profesionale pe o piață reglementată înregistrează o serie de creanțe specifice, precum: creanțe referitoare la primele neîncasate de la asigurați; creanțe referitoare la primele neîncasate de la intermediari; creanțe referitoare la reasigurări; creanțe referitoare la regresele înaintate; creanțe referitoare la plasamente prin intermediul împrumuturilor acordate.

Coroborând prevederile art. 6 (Definiții) Legea privind piața de capital nr. 171 din 11.07.2012 și art. 5 (Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate) alin. (4) Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, societățile de asigurări țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform IFRS. Astfel, societățile de asigurări aplică, inter alia, Standardul Internațional de Raportare Financiară 9 „Instrumente financiare” (în continuare IFRS 9), respectiv Standardul Internațional de Contabilitate 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”, în baza Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 44 din 01.04.2013 privind acceptarea și publicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Conform Notei Informative a IFRS 9, deprecierea activelor financiare se recunoaște de îndată ce un instrument financiar este inițiat sau cumpărat, pierderile de credit anticipate pe 12 luni sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, respectiv se provizionează. În documentul de analiză „Reserves, Provisions and Liabilities”² dezvoltat în cadrul grupului de lucru al Comisiei Uniunii Europene privind elaborarea directivei privind o bază fiscală consolidată comună a societăților, se menționează că în majoritatea, dacă nu toate statele membre, există reguli care să permită o deducere fiscală pentru provizioanele constituite drept rezultat al creanțelor derivate din comercializarea bunurilor/serviciilor cu plata în rate. Dincolo de acest principiu general, există multe modalități de punerea în aplicare a acestei politici. De exemplu, provizionul poate fi dedus numai dacă au fost inițiate acțiuni legale împotriva debitorului; sau, doar provizioanele constituite pentru creanțe îndoielnice; sau provizioane în limita unui quantum procentual din valoarea totală a creanțelor; sau plafonul de deductibilitate al provizioanelor se calculează drept quantum procentual reieșind din experiența anterioară a contribuabilului sau pe baza mediei din industrie. Conform „Worldwide Tax Summaries 2017/18”[3], PwC Europa, în țări precum Austria, Germania, Italia, Liechtenstein, Luxembourg, Norvegia, Olanda, Regatul Unit, Slovenia au fost identificate dispoziții ce oferă dreptul companiilor de deducere a provizioanelor pentru deprecierea creanțelor în limita unui quantum procentual din valoarea totală a creanțelor/vânzărilor.

Reieșind din faptul că la nivel de cadru normativ aprobat de CNPF nu există reglementări în domeniul provizioanelor formate în cadrul activității de asigurare, se sugerează preluarea modelului anterior aplicat companiilor de leasing în ce privește plafonarea deductibilității respectivelor provizioane: *„Companiilor de leasing li se permite deducerea provizioanelor destinate acoperirii creanțelor ce țin de nerecuperarea ratelor și dobânzilor de leasing în mărime de până la 5% din soldul mediu anual al creanțelor aferente contractelor de leasing, dacă aceste creanțe sînt datorate*

² https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/cctbwp6reservesfinal_en.pdf

de o persoană care nu este afiliată contribuabilului.”, existând deja o practică de control a conformității contribuabilor de către Serviciul Fiscal de Stat.

- **Modul de recunoaștere a veniturilor și cheltuielilor în cazul trecerii la un nou IFRS**

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. Ca exemplu aplicarea IFRS 9 în 2018 și IFRS 16 în 2019, care a trezit valuri de neclarități și rezerve în modul de punere în aplicare a acestuia, în special, pe partea de recunoaștere a veniturilor și cheltuielilor. Astfel, se propune ajustarea art.44 alin.(9) din Codul fiscal, după cum urmează:

”Veniturile și cheltuielile rezultate din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la IFRS sau de la implementarea unui nou standard nu sunt recunoscute în scopuri fiscale.”

De asemenea, în scopul aplicării uniforme a legislației vizavi de sumele aferente compensării pierderilor anterioare atât pentru contribuabilul care le încasează, cât și acel care le achită, se propune completarea art.48 cu un alineat nou, cu următoarea redacție:

”În cazul în care contribuabilul înregistrează pe parcursul perioadei fiscale cheltuielile care anterior au fost raportate la veniturile impozabile, suma cheltuielilor va fi recunoscută în scopuri fiscale.”

- **Unele aspecte ce țin de modul de calculare a profiturilor reprezentanței permanente**

Este necesară eliminarea interpretărilor la aplicarea prevederilor art. 75 din Codul fiscal, precum și armonizarea modului de calcul al profitului impozabil al reprezentanței permanente cu principiul contabilității de angajamente, așa cum este formulat la art. 44 din Codul fiscal. Astfel, clarificarea bazei de calcul a 10% cheltuieli administrative, pentru situațiile în care contractele de muncă nu au fost încheiate cu reprezentanța permanentă, ci direct cu nerezidentul, iar remunerarea muncii cuprinde mai mult decât salariul brut.

Astfel, se propune una din 2 opțiuni de modificare a art.75 din Codul fiscal:

Opțiunea A:

La alin. 2 lit. a) cuvântul „decontate” de substituit cu cuvântul „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 reprezentanțe permanente, angajaților detașați de nerezident să desfășoare activitate pentru reprezentanța permanentă în Republica Moldova, precum și angajaților nerezidentului /prestatori de servicii.”

Opțiunea B:

De expus în următoarea redacție:

”Articolul 75. Reguli de impozitare a nerezidenților care desfășoară activitate în Republica Moldova printr-o reprezentanță permanentă

(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).*

(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.*

(3) *Evidența nerezidenților care au reprezentanță permanentă, în calitate de contribuabil, se efectuează în conformitate cu capitolul 4 din titlul V.*

(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:*

a) royalty, onorarii și alte plăți similare pentru utilizarea sau concesiunea proprietății sau a rezultatelor activității sale intelectuale;

b) plăți pentru serviciile prestate de acesta;

c) dobânzi și alte remunerații pentru împrumuturile acordate de către acesta.

(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."*

- **Unele aspecte de vizează certificatele de rezidență și alte documente ce confirmă rezidența**

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. 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 extrasului de pe pagina web oficială a autorității din statul de rezidență ce atestă rezidența fiscală ori înregistrarea persoanei juridice).

Astfel, se propune următoarea ajustare a redacției art. 79³ alin.(2) din Codul fiscal, după cum urmează:

"Pentru aplicarea prevederilor tratatelor internaționale, persoana fizică sau juridică nerezidentă are obligația de a prezenta plătitorului de venit, până la data achitării venitului, 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. 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. Documentul ce atestă rezidența prezentat pe suport de hârtie în original sau copie sau cel electronic, emis pentru o perioadă fiscală este aplicabil și pe perioada primelor 60 de zile ale perioadei fiscale următoare. În cazul în care documentul ce atestă rezidența prezentat pe suport de hârtie în original sau copie sau cel electronic nu a fost prezentat pentru anul calendaristic respectiv, se vor aplica prevederile legislației fiscale din Republica Moldova."

De asemenea, conform normelor specificate la alin.(2¹) a aceluiași articol, 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.

În acest context, se propune redacția alăturată:

"În cazul în care, în decursul anului calendaristic, 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, 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 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 recalcul 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)."

- **Modul în care urmează a fi eliberată factura fiscală la efectuarea livrărilor în adresa unui nerezident**

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.

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.

Astfel, se propune completarea art.117¹ alin.(1) din Codul fiscal, după cum urmează:

"Pentru livrările impozitate conform art.104 lit.a) și pentru livrările de servicii către nerezidenți pentru care locul prestării serviciilor este Republica Moldova, eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie."

- **Norme ce țin de tichete de masă**

Se prezintă în anexă.

- **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 aflat 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

acestea, 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 (1¹):

" (1¹) 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."

- **Deducerea TVA în cazul operațiunilor de import**

Conform prevederilor art. 124 alin. (1²) Cod vamal: „Prin derogare de la prevederile alin. (1), importatorii care dețin statutul de agent economic autorizat în conformitate cu art. 1951 dispun de dreptul la plata drepturilor de import după depunerea (validarea) declarației vamale. Prolungirea termenului de plată nu poate depăși 30 de zile calendaristice de la validarea declarației vamale. În acest caz, depunerea declarației vamale este condiționată de constituirea unei garanții în cuantum deplin al drepturilor de import.”.

Art. 102 alin. (1) Cod fiscal prevede: „În cazul achitării T.V.A. la buget, subiecților impozabili, înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A., li se permite deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată furnizorilor plătitori ai T.V.A., pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător. Se permite deducerea sumei T.V.A. la mărfurile, serviciile importate, procurate de către subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător numai în cazul achitării T.V.A. la buget pentru mărfurile, serviciile menționate în conformitate cu art. 115.”. În continuare, alin. 10 lit. b) prevede că subiectul impozabil are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate dacă dispune de documentul, eliberat de organul vamal, care confirmă achitarea T.V.A. la mărfurile importate.

În aceste condiții, agentul economic ce deține certificat de prelungire a termenului de plată este privat de dreptul de deducere a T.V.A. în cadrul operațiunilor de import desfășurate în luna premergătoare celei în care se declară T.V.A., de facto achitând T.V.A. dublu, pe aceeași operațiune de import, în luna de raportare.

Riscul de neplată a obligației vamale este asigurat de norma din art. 124 alin. (1²) Cod vamal: „În acest caz, depunerea declarației vamale este condiționată de constituirea unei garanții în quantum deplin al drepturilor de import.”, precum și de Hotărârea Guvernului nr. 1373 din 20.12.2016 privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de prelungire a termenului de plată a drepturilor de import pentru agenții economici cu statut de Agent Economic Autorizat (AEO), pct. 28: „La expirarea termenului de prelungire a drepturilor de import, organele vamale asigură procesarea stingerii obligației vamale (prin compensare) în sistemul informațional vamal, din contul transferurilor, încasărilor (sau a supraplăților), înregistrate în fișele de evidență a fiecărui Agent Economic Autorizat (AEO).”.

ELEMENTE DE POLITICĂ VAMALĂ

- **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

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:

„5¹) 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.5¹) și 23), sînt sancționate cu amendă de 3% din valoarea mărfurilor;”

- **Codul Vamal, Bifurcarea sancțiunii materiale a contravențiilor vamale în cazul nerespectării de către titularul regimului vamal suspensiv a termenelor, obligațiilor și condițiilor stabilite pentru derularea și încheierea acestui regim**

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

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 1) 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.5¹) și 23), sînt sancționate cu amendă de 3% din valoarea mărfurilor;”

- **Legea Nr. 172/2014 privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor: Diminuarea cuantumului taxei vamale de import la 1%, pentru poziția tarifară 8701 95 100 (tractoare agricole și forestiere cu roți/șenile cu motor cu puterea de peste 130 kW**

Conform datelor statistice oferite de către Serviciul Vamal, pentru poziția tarifară solicitată, corespund următoarele coduri numerice 870190390 și 870130000.

Așadar, în anul 2015, au fost importate 103 tractoare în volum de 152200,320 mii lei, dintre care din țările cu care Republica Moldova nu are un acord de liber schimb - 832,788 mii lei, ce constituie 0,54% (China 2 unități).

În anul 2016, au fost importate 141 tractoare în volum de 172927,628 mii lei, dintre care din țările cu care Republica Moldova nu are un acord de liber schimb - 25749,788 mii lei, ce constituie 14,8% (Elveția 22 unități). În anul 2017, au fost importate 201 tractoare în volum de 238183,561 mii lei, dintre care din țările cu care Republica Moldova nu are un acord de liber schimb - 214068,555 mii lei, ce constituie 10,5% (Canada 1 unitate; Elveția 17 unități; China 4 unități). Respectiv, concludem că Ministerul Economiei și Infrastructurii ia în calcul eventualele pierderi bugetare, datorate semnării unor acorduri de liber schimb cu țările EFTA, China.

Paralel menționăm că Republica Moldova nu beneficiază de un regim de comerț de liber schimb cu Statele Unite ale Americii, producătorilor agricoli autohtoni fiindu-le redus accesul la tehnica agricolă de performanță înaltă. Pe de altă parte, Statele Unite ale Americii oferă produselor originare din Republica Moldova accesul la Sistemul Generalizat de Preferințe, fiind scutite de taxe vamale de import.

Respectiva inițiativă se pliază cu „Programul de activitate al Guvernului Republicii Moldova 2016-2018”, referindu-ne la următoarele acțiuni: „Garantarea securității alimentare a țării prin dezvoltarea dinamică a sectorului agroindustrial și sporirea competitivității/productivității acestuia, cu accente pe: promovarea producției cu valoare adăugată înaltă, asigurarea pieței interne cu produse autohtone competitive, substituirea produselor agroalimentare din import și creșterea exporturilor, în special de produse finite.”.

Pe aceeași notă, „Strategia națională de atragere a investițiilor și promovare a exporturilor pentru anii 2016- 2020”, aprobată prin Hotărîrea Guvernului nr. 511 din 25.04.2016, declară industria alimentară și agricultura, drept unul din „[...] sectoarele cele mai promițătoare din punctul de vedere al potențialului de atragere a investițiilor străine directe, de creare a locurilor de muncă și de generare a exporturilor pentru următorii 4-5 ani.”.

Prin prisma politicii comerciale a Republicii Moldova, și anume negocierea acordurilor de comerț liber cu principalii parteneri comerciali, remarcăm existența Acordului privind Zona de Comerț Liber din cadrul CSI, Acordul de Asociere



Republica Moldova – Uniunea Europeană, Acordul de Liber Schimb Central-European, Acord de Comerț Liber între Republica Moldova și Republica Turcia, și mai nou lansarea procesului de negociere a unui acord de liber schimb cu Republica Populară Chineză, de asemenea fiind0 efectuate studii de fezabilitate pentru un acord de liber schimb cu țările EFTA (Islanda, Liechtenstein, Norvegia și Elveția). Această tendință diminuează importanța influxurilor financiare la bugetul de stat generate de perceperea taxelor de import, punându-se accent pe valoarea adăugată a bunurilor nou produse și crearea locurilor de muncă.

Astfel, se propune completarea Anexei la lege, după cum urmează:

Anexa: la poziția tarifară 8701 95 100 (tractoare agricole și forestiere cu roți/șenile cu motor cu puterea de peste 130 kW) se solicită analiza oportunității diminuării cuantumului taxei vamale de import la 1%, pentru poziția tarifară 8701 95 100 (tractoare agricole și forestiere cu roți/șenile cu motor cu puterea de peste 130 kW), în special pentru a asigura competitivitatea tractoarelor de randament înalt, de producție SUA.

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) 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

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

Norme ce țin de tichete de masă:

alin (19¹) va avea următorul cuprins: (19¹) Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru acordarea tichetelor de masă dacă: - sunt în mărimea prevăzută la art.4 alin.(1) din Legea nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă, și - 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.	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. 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. 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. 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. 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.
--	---



Legea cu privire la tichetele de masă nr. 166/2017

Articolul 7	alineatul (2) va avea următorul cuprins: ”(2) Valoarea nominală deductibilă a tichetelor de 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 : a) valoarea nominală depășește limita stabilită la art.4 alin.(1) ori 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	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 mici. Norma dată va duce la micșorarea fenomenului achitărilor salariilor în plic. 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 – plători 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. 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. 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.	01.01.2021
--------------------	--	--	------------



	numărul zi lucrătoare în luna respectivă.”	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.	
Lege nr. 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale			
Anexa nr.3	pct. (39) va avea următorul cuprins: „(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;”	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. 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. 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.	01.01.2021



		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. 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. Mai mult, în contextul pandemiei, tichetele de masă au constituit un suport important pentru persoanele aflate în dificultate financiară în virtutea stagnării activității economice.	
--	--	--	--