

Tax Newsflash

Decembrie 2020

Important tax legislation amendments

On 22 December 2020 Law No. 224 (the "Law 224") for the modification of some legislation was published in the Official Journal of Moldova.

Consequently, in order to support the entrepreneurial activity and reduce the negative economic effects of the COVID-19 pandemic, the following provisions have been approved:

- Expenses related to testing employees for SARS-CoV-2, incurred by the employers have been allowed for deduction for corporate income tax purposes, in force starting from 1 January 2020.
- Payments made by the employer related to testing employees for SARS-CoV-2 represent:
 - ✓ **Non-taxable income for personal income tax purposes**, in force starting from 1 January 2020.
 - ✓ **Non-taxable with health insurance contributions**, in force starting from 1 January 2020.
 - ✓ **Non-taxable with social security contributions**, in force starting from 22 December 2020.
- Health insurance contributions due by employers and employees related to salary payments and other remunerations for the periods until 31 December 2020, paid starting from 1 January 2021 to the employees/ other individuals for work done/services rendered, will be calculated and paid according to the legislation in force at 31 December 2020.

Modificări importante ale legislației fiscale

În data de 22 decembrie 2020 a fost publicată în Monitorul Oficial al RM Legea nr. 224 (Legea 224) privind modificarea unor acte normative.

Astfel, în vederea susținerii activității de întreprinzător și atenuării efectelor negative generate de situația epidemiologică (COVID-19), s-au aprobat următoarele măsuri:

- Se va permite deducerea cheltuielilor suportate de angajator pentru testarea salariaților în vederea depistării prezenței virusului SARS-CoV-2, în vigoare din 01 ianuarie 2020;
- Plățile efectuate de angajator pentru testarea salariaților în vederea depistării prezenței virusului SARS-CoV-2 vor reprezenta surse de venit:
 - ✓ **neimpozabile cu impozitul pe venit**, în vigoare din 01 ianuarie 2020.
 - ✓ din care **nu se calculează primele de asigurare obligatorie de asistență medicală**, în vigoare din 01 ianuarie 2020.
 - ✓ din care **nu se calculează contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii**, în vigoare din 22 decembrie 2020.
- Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală datorate de angajați și de angajatori din plățile salariale și alte recompense aferente perioadelor de până la 31 decembrie 2020, achitate începând cu data de 1 ianuarie 2021 în folosul angajaților/altor persoane fizice pentru efectuarea de lucrări/prestarea de servicii, se vor calcula și se vor achita conform legislației în vigoare la data de 31 decembrie 2020.



Tax Newsflash

Decembrie 2020

Contact:

René Schöb

Partner
Head of Tax and Legal
KPMG în Romania
rschob@kpmg.com

Marius Costea

Senior Manager
Taxation Services
KPMG în Romania
mcostea@kpmg.com

Victor Voluta

Senior Manager
Audit
KPMG în Moldova
vvoluta@kpmg.com

Mariana Filip

Associate Manager
Taxation Services
KPMG în Moldova
mfilip@kpmg.com

KPMG in Moldova

Bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 171/1, etaj 8
MD-2004, Chișinău
Republica Moldova
T: + 373 (22) 580 580
F: + 373 (22) 540 499
E: kpmg@kpmg.md

www.kpmg.md