



Către: Dumitru BUDIANSCHI
Ministru al Finanțelor

Nr. 101 din 23 august 2021

Ref.: Convenția de evitare a dublei impuneri între Republica Moldova și SUA

Stimate Domnule Budianschi,

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

Statele Unite ale Americii sunt un important partener de dezvoltare, precum și un partener comercial pentru Republica Moldova, relația fiind consolidată prin intermediul a multiple tratate pe diverse segmente, precum și prin asistența acordată de Guvernul SUA pentru dezvoltarea economiei și a sistemelor de administrare publică din Republica Moldova.

Pe parcursul ultimilor 10 ani¹, AmCham Moldova a fost unul din principalii promotori ai necesității soluționării problemei absenței unui tratat de evitare a dublei impuneri între Republica Moldova și Statele Unite ale Americii. Lipsa unei convenții de evitare a dublei impuneri nu facilitează schimburile comerciale, precum și nu facilitează investițiile directe dintre cele 2 state.

În prezent, Republica Moldova nu are încheiată o Convenție pentru evitarea dublei impuneri cu Statele Unite ale Americii, precum și nu aplică prin succesiune Convenția între Uniunea Republicilor Sovietice Socialiste și Statele Unite ale Americii cu privire la chestiunile fiscale (în continuare – Convenția URSS-SUA), semnată la Washington DC la 20 iunie 1973, cea din urmă fiind aplicată unilateral de către Statele Unite ale Americii.

Menționăm că există precedente de aplicare prin succesiune de către Republica Moldova a convențiilor bilaterale în materie fiscală (cu Republica Federală Germania, cu Guvernul Japoniei sau cu Guvernul Regatului Belgiei²), textele acestora fiind detaliate, actualizate și explicate prin intermediul amendamentelor sau protocoalelor recunoscute de ambele țări drept părți ale Convenției.

Astfel, comunitatea AmCham Moldova continuă să militeze pentru intensificarea acțiunilor ce țin de semnarea unei convenții între Republica Moldova și Statele Unite ale Americii, fie ratificarea Convenției URSS-SUA, cu efectuarea unor amendamente importante, esența cărora va fi expusă în cele ce urmează.

Convenția URSS-SUA a fost semnată în 1973, înainte de publicarea Modelului Convenției al Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) din 1977. Din cele studiate, practic toate tratatele încheiate de Moldova cu alte țări se bazează pe Modelul Convenției OCDE (fie versiunea din 1977, fie versiunile mai recente). Ca rezultat,

¹ Scrisoarea din 2011: https://www.amcham.md/st_files/2021/07/30/d35.pdf și scrisoarea din 2016:

Scrisoarea din 2016: https://www.amcham.md/userfiles/file/2016/merged_document_DTAA.pdf

² În cazul Belgiei, Republica Moldova, prin Legea nr.17-VIII din 17.09.2009, a ratificat noua Convenție.



textul Convenției URSS-SUA nu a fost elaborat în conformitate cu un model (OCDE, ONU sau SUA), fapt ce poate genera unele dificultăți în interpretarea prevederilor acesteia.

Sunt câteva momente importante ce merită a fi abordate în mod special, după cum urmează:

- 1. Despre reprezentanța permanentă.** Convenția nu conține un articol separat cu privire la crearea reprezentanței permanente și impozitarea profiturilor din activități de afaceri ale acestei reprezentanțe permanente (similar articolului 5 și 7 din Convenția Model OCDE). Cu toate acestea, art. IV din Convenție prevede că veniturile din activitatea comercială obținute într-un Stat Contractant de un rezident al celui alt Stat Contractant trebuie să fie supuse impozitării în primul Stat Contractant dacă veniturile sunt obținute de o „reprezentanță”. În Convenție, termenul de „reprezentanță” este similar cu definiția reprezentanței permanente menționată în articolul 5 din Convenția Model OCDE. Dacă Moldova va aplica prin succesiune prevederile Convenției, ar fi recomandabil ca Ministerul Finanțelor din Moldova să emită o notă explicativă referitoare la impozitarea profiturilor din activități de afaceri a unei reprezentanțe pentru a adopta un concept similar cu Convenția Model OCDE.
- 2. Despre venituri.** Convenția URSS-SUA nu conține prevederi clare ce țin de o serie de venituri. De exemplu, aceasta nu conține prevederi ce țin de impozitarea dividendelor. Astfel, dividendele obținute de către un rezident al unui Stat Contractant sunt impozitate la sursa de plată în conformitate cu ratele locale de impozitare a celui alt Stat Contractant, iar ținând cont de diferența de rate de impunere în Republica Moldova vs SUA (6%/12% vs. 30%) este un subiect important de a fi abordat. De asemenea, nu se conțin nici prevederi generale cu privire la impozitarea profiturilor din activitatea de antreprenariat. Asemenea capitol, cu așa denumire, este prezent în alte convenții cu alte state care se aplică la moment. Respectiv, pare destul de îngustă acoperirea tipurilor de venituri, comparativ cu celelalte tratate în baza Convenției Model OCDE. De exemplu, redacția curentă a Convenției nu permite aplicarea unei taxe mai mici sau a scutirii pentru serviciile de consultanță, de exemplu, fapt ce este posibil în cazul altor Convenții.
- 3. Despre metoda de evitare a dublei impunerii aplicată (prin scutire sau trecere în cont).** Este nevoie să se facă claritate în ceea ce ține de metoda de eliminare a dublei impunerii pentru impozitele plătite în țara-sursă. De exemplu, reținerea impozitului la sursa de plată în cazul dividendelor scutește beneficiarul de impozitare în țara de reședință a acestui venit sau permite trecerea în cont a impozitului achitat?

În cazul în care este nevoie de clarificări suplimentare, vă rugăm să stăm la dispoziție pentru detalii, inclusiv în cadrul unei eventuale ședințe. AmCham Moldova își poate asuma angajamentele ce țin de aspectele logistice ale unei astfel de întâlniri, dacă va fi cazul.

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

A.P. „Camera de Comerț Americană din Moldova”