



**Către: Dumitru BUDIANSCHI**  
**Ministru al Finanțelor**

**Către: Rozalina ALBU,**  
**Directoare a Serviciului Fiscal de Stat**

Nr. 18 din 21 martie 2022

**Ref.: Propuneri de ajustare a Hotărârii Guvernului nr.10/2012**

Stimate Domn Budianschi,  
Stimată Doamnă Albu,

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

Una din prioritățile comunității noastre este asigurarea unui dialog productiv și eficient între mediul de afaceri și autoritățile responsabile de asigurarea unui mediu concurențial eficient, corect, pevizibil și ușor de înțeles.

În acest context, una din prioritățile fixate de Comitetul Fiscal este concretizarea modului de aplicare a principiilor de deductibilitate asupra cheltuielilor asociate deplasărilor, specificate în anexei nr.1 la Hotărârea Guvernului nr.10/2012. În acest context, au fost formulate o serie de propuneri ce vizează subiectul în cauză, [unele din care fiind aduse în atenția Ministerului și anterior](#). Dat fiind faptul că continuăm să considerăm dezvoltarea subiectului dat un exercițiu extrem de important pentru mediul de afaceri, în ansamblu, revenim cu cele sugerate, completate fiind cu alte câteva solicitări de clarificări importante, după cum urmează:

1. Este nevoie să se aducă mai multă claritate asupra modului în care prevederile Hotărârii se răsfrâng în cazul diferitor relații civile ce pot apărea în cadrul companiilor. Astfel, dacă Codul fiscal, art.88 în speță, echivalează, din punct de vedere a aplicării impozitului pe venit, diferite forme a contractelor civile ce implică o remunerare pentru persoane fizice ce nu fac activitate de întreprinzător cu activitatea salarială, sistemul aplicat angajaților, inclusiv pe dimensiunea deductibilității și non-taxării calificării în calitate de facilitate acordată de patron, ar trebui să fie foarte clar stabilită. De exemplu, nu este clar modul în care are loc (dacă are) deducerea cheltuielilor de deplasare a cheltuielilor suportate de fondatorii care nu sunt încadrați în statele de personal, de exemplu, sau dacă pot fi considerate deductibile cheltuielile suportate de compania-fiică pentru deplasarea unui angajat din compania-mamă pentru a ține un training în scop de maximizare a cheltuielilor angajaților companiei-fiică etc. În aceeași ordine de idei, urmează a fi stabilit expres în Regulament regimul de deductibilitate a cheltuielilor de deplasare asociate persoanelor care îndeplinesc lucrări și servicii în conformitate cu contractul (acordul) încheiat. O soluție ar fi excluderea sintagmei ”încadrați în statele de personal” din textul Hotărârii.
2. Un alt moment ține de limitarea deducerii cheltuielilor ce țin de deplasările realizate de angajați la companiile care activează în scopul realizării proiectelor de asistență tehnică și proiectelor de asistență



investițională în cadrul tratatelor internaționale privind asistența tehnică și umanitară, la care Republica Moldova este parte, aprobate în Anexa 1 la HG 246/2010. În opinia noastră, compensarea cheltuielilor salariaților, în acest caz, ar urma să fie efectuată conform condițiilor Acordurilor încheiate cu donatorii, implementatorii sau beneficiarii proiectului în limitele mijloacelor aprobate în bugetul cheltuielilor pentru deplasările în interes de serviciu.

3. Salariul calculat pe perioada deplasărilor trebuie să fie cel lunar, dar nu cel mediu. Atât Codul Muncii, cât și Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, prevăd că salariatului delegat în interes de serviciu i se păstrează locul de muncă și salariul mediu pentru timpul deplasării, inclusiv pentru timpul aflării în drum. În calculul salariului mediu se includ prime/bonusuri primite de angajat ceea ce poate majora semnificativ costurile salariale pe perioada deplasării, cu toate că și-a îndeplinit sarcinile de serviciu obișnuite. Companiile care au un sistem de premiere a angajaților suportă un volum mai mare de cheltuieli în legătură cu acest fapt.
4. Este nevoie de excluderea din Regulament a prevederii privind compensarea cheltuielilor cu taximetrul în cazul în care ora sosirii sau plecării delegatului nu corespunde cu orarul de timp al transportului public. La deplasarea în străinătate persoanele nu dispun de informații privind orarul de timp al transportului public din localitatea respectivă. Folosirea taximetrului la delegarea în străinătate nu este lux, ci strictă necesitate. Limitarea deducerii cheltuielilor pentru călătorii cu taximetrul creează o povară suplimentară în evidența contabilă și fiscală, fără a duce la un impact fiscal semnificativ pentru Bugetul Public Național. În calculul salariului mediu se includ prime/bonusuri primite de angajat ceea ce poate majora semnificativ costurile salariale pe perioada deplasării, cu toate că și-a îndeplinit sarcinile de serviciu obișnuite. Companiile care au un sistem de premiere a angajaților suportă un volum mai mare de cheltuieli în legătură cu acest fapt.
5. La moment, se utilizează tot mai mult rezervările on-line a locuințelor prin intermediul site-urilor specializate booking.com, airbnb.com etc. Astfel angajatul nu are nici invoice de la hotel privind cazarea, nici contract de locațiune cu proprietarul, doar o confirmare privind rezervarea și plata pentru cazare. Considerăm oportună modificarea în Regulament a prevederilor ce țin de confirmarea cheltuielilor de cazare suportate de angajat în cazul deplasărilor. De asemenea, nu este clar tratamentul în cazul călătoriilor în grup, unde, în scop de eficientizare a cheltuielilor, mai multe persoane sunt cazate în apartamentele unde se dau aceste confirmări deloc individualizate.
6. Norma care specifică că eliberarea mijloacelor financiare spre decontare se efectuează cu condiția prezentării raportului privind sumele eliberate anterior spre decontare ar trebui exclusă, dat fiind faptul că compania poate elibera avans angajatului pentru mai multe destinații de utilizare (deplasare, cheltuieli gospodărești etc), de aceea interzicerea acordării unui nou avans fără a fi închis precedentul poate crea blocaje în activitatea entității.
7. Ținând cont de decalajul semnificativ între nivelul de viață existent în Republica Moldova și țările mai dezvoltate, dar și în contextul actual de creștere considerabilă a prețurilor la nivel global, considerăm că normele diurnelor și plafoanele de cazare nu sunt suficiente pentru a acoperi cheltuielile aferente suportate de către angajați. Dat fiind faptul că acestea nu au fost ajustate de la publicarea Hotărârii, considerăm că acestea ar trebui ajustate, cel puțin, cu valoarea inflației pe parcursul perioadei 2012-2021.
8. Este nevoie de specificat expres care e tratamentul fiscal al zilelor aflate în drum, dacă acestea sunt sâmbătă și duminică și anume cum se reflectă acestea în tabelele de pontaj corect. De asemenea, care este tratamentul fiscal în cazul în care angajatul pleacă seara în deplasare, iar anterior toată ziua a fost la muncă.



9. Este nevoie de specificat expres tratamentul fiscal a unor cheltuieli de transport asociate deplasărilor. În special, se face referință la călătoriile în grup, atunci când angajatorul poate dispune asupra luării în locațiune a unor mijloace de transport pentru comoditatea echipei (autobuz, microbuz etc) sau a unor mijloace de transport individuale (autoturisme în locațiune). De asemenea, este nevoie de elaborat un mecanism mai inclusiv în ceea ce ține de limbile în care se permite să fie întocmite documentele asociate călătoriilor. Or, cecurile de alimentație cu combustibil în țările de tranzit, în cazul utilizării mașinii de serviciu pentru deplasare, nu neapărat sunt emise în una din aceste trei limbi și atunci nu este clar regimul fiscal de tratare a acestora;
10. Nu este clar cum urmează a fi tratate, din punct de vedere fiscal, valoarea cheltuielilor refacturate de organizatorii evenimentelor, în cazul în care acestea depășesc norma legală. Pe de o parte, angajatul nu poate să refuze, și nici nu sunt acordate acestea de angajator, respectiv, nu pot fi tratate ca facilități acordate de patron. Pe de altă parte, această situație pune multă neclaritate în procesul de control.

În cazul în care sunt momente de concretizat sau fortificat prin exemple suplimentare, vă rog să nu întârziati să ne contactați. Ne oferim disponibilitatea să asigurăm și o platformă de interacțiune în cadrul unei ședințe tehnice de lucru între reprezentanții Ministerului Finanțelor, Serviciului Fiscal de Stat și membrii comunității noastre.

Vă rog să o considerați pe Veronica Sirețeanu, coordonator al Comitetului Fiscal, 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

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

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