



Către: Dumitru BUDIANACHI
Ministru al Finanțelor

Către: Rozalina ALBU
Director al Serviciului Fiscal de Stat

Nr. 24 din 7 aprilie 2022

Ref.: Propuneri de perfecționare a sistemului de raportare și/sau documentare în scopuri fiscale

Stimate domnule Budianschi,
Stimată doamnă Albu,

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

Urmare a realizării exercițiului de identificare a principalelor linii de suport acordat membrilor comunității noastre, au fost identificate o serie de impedimente de natură legal-normativă, care necesită intervenție din partea dumneavoastră, pentru a simplifica procesul de conformare a contribuabililor și a aduce mai multă claritate unde este nevoie în acest sens.

Cu privire la faptul raportării informațiilor privind veniturile achitate persoanelor nerezidente din care nu s-a reținut impozite pe venit ca rezultat al aplicării prevederilor tratatelor internaționale privind evitarea dublei impuneri

În Anexa nr.2 la Ordinul Ministerului Finanțelor nr.126 din 4 octombrie 2017, prin care s-a aprobat Instrucțiunea cu privire la modul de completare a Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18), reieșind din faptul că Codul Fiscal nu prevede faptul raportării informațiilor privind veniturile achitate persoanelor nerezidente din care nu s-a reținut impozite pe venit ca rezultat al aplicării prevederilor tratatelor internaționale privind evitarea dublei impuneri, propunem excluderea alineatului următor din Instrucțiune: “Pentru plățile reflectate la codurile 51 – 56, în cazul în care acestea potrivit tratatelor internaționale privind evitarea dublei impuneri se scutesc de impozitare, se vor completa doar indicatorii din col.4 “Venit calculat și îndreptat spre achitare (lei)”.

Mai mult ca atât, în Ordinul MF nr.94/2020 la modul de completare a Tabelului nr.1 este prevăzut că “Pentru plățile reflectate la codurile 51 – 56, în cazul în care acestea potrivit tratatelor internaționale privind evitarea dublei impuneri se scutesc de impozitare, se vor completa doar indicatorii din col.4 “Venit calculat și îndreptat spre achitare (lei)”.” Astfel, reiterăm propunerea de excludere a acestei prevederi, așa cum în practica fiecare entitate înțelege, interpretează și raportează absolut diferit indicatorul din col.4, dat fiind faptul că: (a) în tratatele internaționale nu întâlnim termenul “se scutesc de impozitare”, ci “pot fi impuse”, “vor fi impozabile”, “nu poate percepe nici un impozit”, etc.; (b) sunt urmărite doar veniturile potrivit tratatelor internaționale, nu și cele neimpozabile în raport cu alte state, când prestarea are loc în afară, nu vedem diferența, oricum este lipsa obligației de calculare și plată a impozitului; (c) dacă se dorește urmărirea plăților către nerezidenți, aceste informații sunt la bănci și sunt urmărite de SFS, la fel și în cadrul controalelor fiscale; (d) Raportarea eronată și



diferențierea veniturilor pe tratate/non-tratate, în opinia noastră, aduc doar efort suplimentar companiilor de conformare și nu reflectă situația reală a veniturilor raportate, astfel efectul acestei prevederi neavând efectul scontat și plus-valoare în administrarea fiscală.

Cu privire la indicarea adresei persoanei fizice nerezidente

Vizavi de anexa nr.4 la Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 140 din 20.11.2017, care prevede modul de completare a notei de informare privind impozitul reținut din alte surse de venit decât salariul achitate persoanelor nerezidente, reieșind din faptul că adresa persoanei nerezidente nu se conține în actele de identitate ale persoanelor fizice nerezidente, iar adresa juridică a persoanei juridice nerezidente este o informație mai puțin relevantă din punctul nostru de vedere, venim cu propunerea excluderii coloanei 6 din formatul raportului, precum și excluderea următorului alineat din Modul de completare: "În coloana 6 – adresa juridică sau domiciliul beneficiarului plății;", deoarece odată cu efectuarea modificărilor la art.92 din Codul Fiscal și excluderea obligației plătitorului de venit de a prezenta informația anuală persoanelor nerezidente, această coloană și-a pierdut utilitatea. Totodată, este de menționat că în coloana 5 se completează denumirea țării nerezidentului.

Cu privire la neconcordanța în actele normative în ceea ce ține de raportarea aferentă reținerii din veniturile din jocurile de noroc

În procesul discuțiilor, am constatat că Codul fiscal, în speță prevederile art.92 alin.(3) cu prevederile art.91¹ alin. (3³) și Instrucțiunea de completare a IPC21.

Astfel, art.92 alin.(3) prevede că persoanele care sânt obligate să rețină impozitul în conformitate cu art.69¹⁸ și art.88–91, cu excepția impozitului reținut pentru câștigurile de la loterii și/sau pariuri sportive în partea în care valoarea fiecărui câștig *nu depășește scutirea personală stabilită* la art.33 alin.(1), vor prezenta Serviciului Fiscal de Stat, pînă la data de 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal, o dare de seamă, în care vor indica numele și prenumele (denumirea), adresa și codul fiscal al persoanei fizice sau juridice în folosul căreia au fost efectuate plățile, precum și suma totală a plății și a impozitului pe venit reținut. În același timp, art.91¹ alin.(3³) prevede că fiecare plătitor de cîștiguri urmează să rețină și să verse la buget un impozit în mărime de 18% din cîștigurile de la jocurile de noroc, cu excepția cîștigurilor de la loterii și/sau pariuri sportive în partea în care valoarea fiecărui cîștig *nu depășește 1% din scutirea personală stabilită la art.33 alin.(1); – 12% din cîștigurile de la campaniile promoționale în partea în care valoarea fiecărui cîștig depășește mărimea scutirii personale stabilite la art.33 alin.(1).*

Instrucțiunea de completare a Declarației IPC21 prevede: la codul 45 col.4 – câștigurile de la jocurile de noroc și câștigurile de la loterii și/sau pariuri sportive, în partea în care valoarea fiecărui câștig de la loterii și/sau pariuri sportive *depășește 1% din scutirea personală stabilită la art.33 alin.(1), (art.90¹ alin.(3³) din Codul fiscal)*, iar la codul 46 col.4 – *câștigurile de la campaniile promoționale în partea în care valoarea fiecărui câștig depășește mărimea scutirii personale stabilite la art.33 alin.(1) din Codul fiscal* – lipsește această mențiune.

Astfel, poate fi concluzionat că (a) excepția aferent cîștigurilor la jocurilor de noroc nu corespunde cu plafonul stabilit la art.911 alin.(33), (b) excepția aferent cîștigurile de la campaniile promoționale nu este prevăzută deloc. De asemenea, creează confuzii și menționarea excepțiilor în art.92 alin.(3), dat fiind faptul că în Nota informativă



anuală (IALS21) se includ sumele care se impozitează și nu valoarea de la primul leu a cadourilor/câștigurilor menționate la art.911 alin.(33), de asemenea Instrucțiunea de completare a IPC21 prevede aceste aspecte.

Cu privire la informație cu privire la veniturile reținute și achitate (info de la 1 martie) au fost formulate o serie de propuneri și neclarități, inclusiv:

- Acceptarea confirmărilor urmare a prevederii în contractul colectiv/individual de muncă a unor norme ce ar specifica modul de primire/acceptare/recepționare a informației de către angajat (raport de remis prin poșta electronică, primirea unei confirmări formale pe mail, alte mecanisme);
- Este nevoie de a explica modul de confirmare a informației, când aceasta urmează a fi realizată pentru perioadele când erau active formularele vechi de confirmare (ar fi ok și explicații în BGPF);
- Examinarea posibilității anulării obligativității emiterii confirmării, cu păstrarea acesteia doar la solicitare.

Cu privire la actele de primire-predare

O întrebare intens discutată este și necesitatea existenței unui act de primire-predare, în cadrul prestării serviciilor, pentru care a fost emisă factura fiscală, în special, dacă este vorba de prestarea serviciilor. Or, existența unei facturi și scale și a confirmării achitării este, în esență, o modalitate de acceptare a serviciilor prestate. În acest sens, Codul civil prevede o serie de specificări exprese, acestea urmând a fi reexamineate conceptual, din punct de vedere a comunității AmCham Moldova.

Folosirea facturii fiscale, ci nu a actelor de primire-predare, în calitate de "confirmare de la beneficiarul serviciilor exportate" în cazul restituirii TVA la export, dat fiind faptul că în HG 93/2013 privind restituirea TVA nu prevede expres cum anume are loc probarea dată. Hotărârea Guvernului nr.93/2013 privind restituirea TVA este indicat că furnizorul trebuie să dispună de "confirmarea de la beneficiarul serviciilor exportate". Nu este nicăieri prevăzut ce fel de document reprezintă această confirmare și, respectiv, reprezentanții autorității fiscale încearcă să impună sub această confirmare perfectarea actelor de primire-predare. În acest context se cere explicarea termenului de "confirmare" prevăzut de HG 93/2013 pentru evitarea interpretărilor la restituirea TVA, precum și explicarea expresă (poate în BGPF) a obligațiilor de perfectare a actelor de primire-predare doar în cazurile prevăzute de Codul civil și doar în raport cu agenții economici locali, nu și în relațiile cu nerezidenții.

Suplimentar, unele subiecte conexe raportării au fost prezentate și în scrisoarea pe digitalizarea serviciilor digitale, remisă anterior în adresa acelorași autorități.

Vă rog să o considerați pe Veronica Sirețeanu, coordonator al Comitetului Fiscal (veronicasireteanu@amcham.md) în calitate de persoană de contact din partea AmCham Moldova pentru ulterioara interacțiune la acest subiect. Suntem deschiși pentru a oferi orice informații suplimentare vizavi de



subiectele invocate, inclusiv în cadrul unor sesiuni de discuție tehnică cu persoanele responsabile din cadrul autorităților.

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>