



**Către: Victoria Belous**  
**Ministra Finanțelor**

Nr. 115 din 19 noiembrie 2024

**Ref.: Opinia AmCham Moldova privind modificarea Ordinului Ministrului finanțelor nr.153/2017 privind aprobarea formularului tipizat al Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici**

Stimate Doamnă Ministră,

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

Urmare a examinării [Proiectului privind modificarea Ordinului Ministrului finanțelor nr.153/2017 privind aprobarea formularului tipizat al Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici](#), venim cu următoarele comentarii:

#### **Anexa 2.2D**

- Este nevoie de oferirea unor explicații mai detaliate în Nota de fundamentare, care ar clarifica necesitatea detalierii solicitate prin această anexă, în raport cu alte prevederi specificate în art.24 din Codul fiscal.
- Având în vedere că în anul 2024 și în 2025 facilitățile de la art.24 alin.19<sup>3</sup> se tratează puțin diferit în sensul aplicării procentului de deductibilitate, aceasta va crea neclarități la completarea acestora. În 2024 unele din facilități au duble plafoane care trebuiesc urmarite, în 2025 nu mai există aceste 2 plafoane – fapt care, de asemenea, va provoca confuzie și potențiale tratamente duale. Pentru exemplificare, am simulat un model de completare a anexei nou-introduse, care poate fi găsit în anexa la prezenta scrisoare. Am completat cu niște cifre conventionale, ceea ce a creat dubii vizavi de corectitudinea determinării sumei totale a cheltuielilor deductibile, cele 15% pentru anul 2024, pentru toate facilitățile de la alin 19<sup>3</sup> luate în ansamblu. În coloana 5 este indicat X, dar indicatorii de la rd. 030293+030295+030296 au limita per angajat, dar au și limita în totalul cheltuielilor. Astfel, se cere fie renunțarea, cel puțin, temporară, la introducerea Anexei, fie crearea unei Anexe separate, dedicate anului 2024, care ar conține în algoritm plafonul comun de 15% pentru toate facilitățile de la alin.19<sup>3</sup> și separat pentru anul 2025 fără acest plafon, dar cu limite per angajat.
- Proiectul prevede că indicatorul din rândul 0302910 coloana 9 din anexa 2.2D se transferă în rândul 03029 coloana 2 din anexa 2D, adică în coloana “cheltuielile conform contabilității financiare”. Ca atare, în Anexa 2D, cheltuielile nedeductibile se determină ca diferență dintre coloana 3 și 2, adică cheltuieli permise în scopuri fiscale – cheltuieli din contabilitatea financiară. Nu este clar de ce se propune această trecere a sumei care nu este în corespundere cu prevederile completării anexei 2D la alți indicatori. Drept rezultat, propunem ajustarea rândului 03029 și anume coloana 3 o să fie completată de către contribuabil – deci nu să fie egală cu 0, și, ca rezultat, în coloana dată, să fie reflectată suma deductibilă în scopuri fiscale și anume total de pe rândul 7 al anexei 2.2D;
- Dacă ne uităm la Anexa nouă, la facilitatea “Cheltuieli pentru plățile efectuate în folosul salariatului în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani, art.24 alin.26”, atunci găsim acoperirea situației în care angajatorul acordă o sumă de bani angajatului/sau în folosul acestuia pentru a-i compensa cheltuielile acestuia cu bona/cresa etc. Totuși, cum entitatea să deducă cheltuielile cu organizarea unui spațiu de îngrijire a copiilor angajaților la locul de muncă, creat conform prevederilor Legii nr. 367/2022? Aceste servicii presupun crearea și funcționarea unei creșe la locul de muncă și sunt oferite de angajator pentru a-i sprijini pe angajați, iar toate costurile aferente sunt



acoperite de către organizație/companie. Astfel, copiii sunt îngrijiți de profesioniști calificați, într-un mediu sigur, care le sprijină dezvoltarea, în timp ce părinții își pot desfășura activitatea profesională fără stresul îngrijirii copilului. Pentru asigurarea acestor servicii, companiile angajează îngrijitori prin contract individual de muncă sau contract de prestări servicii, amenajează spațiu dedicat și respectă un șir de restricții și reglementări impuse de Agenția Națională în Sănătate Publică.

Pornind de la toate aceste momente, **solicităm respectuos acceptarea organizării unei ședințe de clarificare**, pentru a exclude toate momentele ce trezesc încă semne de întrebare.

Vă rog să o considerați pe Veronica Sirețeanu, directoare adjunctă, în calitate de persoană de contact din partea AmCham Moldova ([veronicasireteanu@amcham.md](mailto:veronicasireteanu@amcham.md)) pentru ulterioara interacțiune la acest subiect.

Cu această ocazie, AmCham Moldova apreciază deschiderea Ministerului Finanțelor, exprimându-ne disponibilitatea pentru detalierea comentariilor și propunerilor adresate.

Cu respect,

**Mila Malairău**

Director Executiv

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



**Anexa:**

exemplu conventional									
Indicatori	Cod	Numărul total de salariați care au beneficiat de plăți	Suma totală a plăților efectuate în favoarea salariaților, MDL	Suma limită per salariat, MDL	Suma limită pe tip de cheltuieli, MDL	Suma totală a plăților care depășesc limitele stabilite, MDL	Suma totală a plăților deductibile, MDL	Suma plăților permise la deducere în temeiul art.24 alin. (19 <sup>2</sup> ) CF, MDL	Suma plăților nedeductibile, MDL
A	1	2	3	4	5	6	7 (col.3 – col.6 dar nu mai mult decât col. 5)	8	9 (col.3 – col.7 – col.8)
Fondul de retribuire a muncii total pe întreprindere	030291	X	X	X	100,000,000.00	X	X	X	X
Fondul de retribuire a muncii persoanelor specifice la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova	030292	X	X	X	15,000,000.00	X	X	X	X
Cheltuieli privind cadouri în natură, inclusiv vouchere (art.24 alin.(19 <sup>3</sup> lit.a) CF)	030293	500	250,000.00	1,370.00	X	1,000.00	249,000.00	1,000.00	0.00
Cheltuieli privind perfecționarea salariaților, precum și pentru activitățile aferente consolidării culturii corporative și a spiritului de echipă (art.24 alin.(19 <sup>3</sup> lit.b) CF)	030294	500	500,000.00	X	12,750,000.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00
Cheltuieli pentru abonamente pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice (art.24 alin.(19 <sup>3</sup> lit.c) CF)	030295	500	2,500,000.00	6,850.00	X	0.00	2,500,000.00	0.00	0.00
Cheltuieli pentru contractarea serviciilor medicale (art.24 alin.(19 <sup>3</sup> lit.d) CF)	030296			13,700.00	X	0.00	0.00	0.00	0.00
Total plăți conform art.24 alin.(19 <sup>3</sup> ) CF	030297	X	3,250,000.00	X	12,750,000.00	1,000.00	3,249,000.00	1,000.00	0.00
Cheltuieli pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală ale salariatului (art.24 alin.(20) CF)	030298	500	2,500,000.00	13,700.00	X	10,000.00	2,490,000.00	10,000.00	0.00
Cheltuieli pentru plățile efectuate în folosul salariatului în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani (art.24 alin.(26) CF)	030299	100	250,000.00	2,500.00	5,000,000.00	0.00	250,000.00	0.00	0.00
<b>TOTAL (rând 030297+rând 030298+rând 030299)</b>	<b>0302910</b>	<b>X</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>5,989,000.00</b>	<b>11,000.00</b>	<b>0.00</b>

