



Către: Victoria Belous
Ministru al Finanțelor

Copie: Olga Golban
Director al Serviciului Fiscal de Stat

Copie: Anca Dragu
Guvernator al Băncii Naționale a Moldovei

Nr. 19 din 14 februarie 2025

Ref.: Privind activitatea de prestare a serviciilor prin intermediul unei platforme de marketplace internaționale

Stimate Doamne,

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

În contextul suportului continuu acordat de către asociația noastră dezvoltării comerțului electronic, a apărut subiectul legat de aspectele financiar-fiscale ce țin de comercializarea serviciilor prin intermediul unor platforme de tip marketplace ce aparțin nerezidenților Republicii Moldova, de către agenți economici autohtoni atât cumpărătorilor aflați pe teritoriul Republicii Moldova, cât și în afara acesteia. De asemenea, subiectele date reprezintă niște provocări și mai mari pentru persoanele fizice ce practică activitate independentă care ar putea, de asemenea, să utilizeze marketplace-urile internaționale pentru comercializarea produselor.

Pentru serviciile prestate, marketplace-ul va percepe un comision, care poate să acopere doar serviciile de expunere pe platformă, fie să încorporeze și alte servicii prestate comercianților de platformă, cum ar fi serviciile de intermediere financiară a plăților, serviciile de transport sau alte servicii de logistică, etc.

De asemenea, în cazul în care comerciantul dorește să beneficieze de servicii de promovare și marketing oferite de platformă (plasarea produsului la începutul listei de căutare, de exemplu), acesta este un serviciu aparte furnizat de platformă.

Subiectele ce se cer validate/clarificate au fost structurate în câteva componente, după cum urmează:

1. Despre aspecte ce vizează aplicarea TVA

Pornind de la structura comisionului, apar mai multe întrebări ce țin de aplicarea TVA la serviciile date.

Astfel, dacă în cazul serviciilor pentru care se percepe comision de publicitate, lucrurile sunt clare (se aplică TVA la importul acestor servicii, pentru serviciile de publicitate fiind prevăzută expres impozitarea – art.111 alin.(1) lit.e) liniuța a doua din Codul fiscal), în cazul comisionului plătit pentru expunerea pe platformă (care poate să includă și serviciile de intermediere financiară, transport sau alte servicii) apar întrebări la modul de tratare din punct de vedere a TVA. Astfel, constatăm 2 situații:



- comisionul poate fi divizat pe serviciile componente, în baza analiticii interne furnizată de marketplace. În cazul dat, poate fi aplicat regimul TVA aferent fiecărei componente (general, scutit fără drept de deducere – pentru cele financiare și scutit cu drept de deducere – pentru cele ce țin de transportul internațional de ex);
- comisionul nu poate fi divizat pe serviciile componente, în baza analiticii interne furnizată de marketplace. În cazul dat, apare întrebarea cum anume urmează a fi tratat importul unor astfel de servicii și ce regim fiscal ar urma a fi aplicat.

Problematica va persista și după termenul prevăzut pentru înregistrarea în calitate de reprezentanță permanentă (3 luni de activitate, conform art.5 alin.(5) din Codul fiscal), deoarece nu va fi clară natura serviciului prestat pe teritoriul țării.

Întrebarea ce rămâne neacoperită ține de **persoana fizică rezidentă care desfășoară activități independente** potrivit regimului prevăzut în Codul fiscal, și anume cine este responsabil pentru calcularea TVA la comisioanele marketplace-ului – persoana fizică sau marketplace-ul în baza art. 94 lit. d)?

Totodată, în înțelegerea noastră, **diferențele de curs** calculate pentru perioada de la data vânzării către cumpărător și data obținerii plății de la marketplace nu reprezintă obiectul impunerii cu TVA cât și în cazul în care livrarea de mărfuri a fost efectuată pe teritoriul Republicii Moldova.

2. Despre momente ce țin de administrarea fiscală

Principalele momente ce țin de administrarea fiscală se referă la necesitatea documentării fiscale a acestor tranzacții și utilizarea echipamentelor de casă și control.

Astfel, înțelegem că vânzările efectuate prin marketplace din punct de vedere a aplicării regulilor privind emiterea facturii fiscale cad sub incidența art.117 alin.(3) din Codului Fiscal și, ca rezultat, eliberarea facturi fiscale nu este obligatorie.

În ceea ce ține de utilizarea echipamentelor de casă și control, conchidem că vânzările efectuate prin marketplace nu necesită utilizarea ECC conform art. 8 alin (2) lit. c) din Codul fiscal, având în vedere că toate plățile sunt efectuate fără utilizarea numerarului.

Respectiv, tranzacțiile realizate pe marketplace vor fi confirmate prin documentul electronic de confirmare a comenzii, emisă fie de sistemul de înregistrare a comenzilor ce aparține marketplace-ului, fie de alte sisteme asociate respectivei tranzacții.

În cazul persoanelor fizice rezidente care desfășoară activități independente înregistrate conform prevederilor Codului fiscal, rămâne întrebarea dacă acestea pot să beneficieze de serviciile marketplace-ului și dacă aceasta o să necesite utilizarea ECC pentru vânzări efectuate prin marketplace, ținând cont că plățile vor fi încasate direct pe contul personal al persoanei fizice.



3. Despre tranzacțiile realizate cu clienții în afara țării (exportul)

În înțelegerea noastră, în cazul serviciilor de intermediere, realizate de marketplace-urile internaționale, asociate livrărilor de mărfuri peste hotarele țării, acestea se asimilează exportului de mărfuri, fiind scutit de TVA cu drept de deducere, în baza art.105 alin.(3) din Codul fiscal, care prevede că livrarea serviciilor legată de exportul de mărfuri se consideră parte a exportului de mărfuri.

4. Despre tranzacțiile în altă valută decât leul moldovenesc

În înțelegerea noastră, potrivit Legii nr. 62/2008 privind reglementarea valutară, relațiile dintre marketplace și Comerciant cad sub definiția operațiunile curente reieșind din faptul că marfa este livrată direct pe teritoriul Republicii Moldova. Astfel, Comerciantul poate, în baza alin. (1) al art. 20 al Legii citate, să primească de la marketplace suma în valuta străină (de ex: în EUR) ținând cont de faptul că marfa a fost vândută către Cumpărător nu prin magazinul fizic, dar prin intermedierea unui magazin online către alt rezident și livrată pe teritoriul Republicii Moldova. Întrebarea ar ține de acel fapt dacă marketplace-ul, este nerezident și nu are conturi bancare în Republica Moldova, cum și dacă asta ar putea impacta Comerciantul în dreptul său de a primi aceste plăți de la marketplace, și cum se va efectua evidența contabilă a unor asemenea tranzacții.

Acestea fiind spuse, vom aprecia confirmarea concluziilor ce reies din înțelegerea noastră a prezentei situații și să oferim răspunsuri la acele întrebări ce nu au venit cu o soluție prin prezenta scrisoare.

Rămânem în continuare la dispoziția dumneavoastră pentru orice informații suplimentare sau clarificări necesare.

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

Cu respect,

Mila Malairău

Director Executiv

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