



Către: Victoria Belous,
Ministru al Finanțelor

Nr. 24 din 13 martie 2025

Ref.: Propunerile AmCham Moldova la politica fiscală și vamală 2026

Stimată Doamnă,

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

Urmare a inițierii procesului de colectare a propunerilor ce se referă la politica fiscală și vamală pentru anul 2026, vă rugăm să găsiți anexate propunerile din partea comunității noastre.

Vă rog să o considerați pe Veronica Sirețeanu, director adjunct în calitate de persoană de contact din partea AmCham Moldova (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 1: Codul fiscal

Numarul articolul	Conținutul articolelor care se propun spre modificare	Versiunea actualizată a textului legii (cu evidențierea completărilor/ajustărilor)	Argumentarea propunerii (recomandării)
Articolul 5.	27) <i>Discount</i> – reducere din prețul mărfii, serviciului, valutei străine și al altor active financiare.	27) <i>Discount /cashback</i> – reducere din prețul mărfii, serviciului, valutei străine și al altor active financiare.	este necesar sa fie reglementata impozitarea casback, care tot mai mult se utilizeaza ca instrument de promovare a vinzarilor. Lipsa totala a reglementarii acestor tranzactii conduce la riscul de interpretare in calitate de venit impozabil a persoanei fizice din care urmeaza a fi retinut impozit la sursa de plata, ceea ce este absolut imposibil ca mecanism in majoritatea cazurilor
Articolul 12.	8) <i>Option</i> – condiție care prevede dreptul la alegere.		ulterior in unele articole se utilizeaza cuvintul "optiune". E binevenit sa fie consistent sau "option" sau "optiune" in toate
Articolul 19.	- în cazul în care bunurile sînt proprietate a angajatorului, cheltuielile acestuia fiind determinate în mărime de 0,0373% din baza valorică, pentru fiecare bun dat în folosință, pentru fiecare zi de folosință;	Propunem de a modifica sintagma "baza valorica" in " din valoarea neamortizata in scopuri fiscale a bunului la inceputul lunii de folosinta "	De cind a intrat in vigoare art.26 ¹ termenul "baza valorica" nu mai este utilizat pentru mijloace fixe, respectiv nu este clar care valoare este utilizate in calcule: valoarea neamortizata fiscal la inceputul perioadei de gestiune sau valoarea neamortizata fiscal la inceputul lunii. Conform HG.709/2019 amortizarea mijloacelor fixe în scopuri fiscale se calculează anual, proporțional lunilor în care acestea se află în funcțiune pe parcursul perioadei fiscale respective, prin utilizarea metodei liniare. Avind in vedere ca este o discrepanta intre norme, propunem sa fie adusa claritate pe acest aspect prin specificarea expresa in aliniat cind se va lua valoarea neamortizata fiscal. Propunerea este ca valoarea sa fie luata lunar, avind in vedere ca pe parcursul anului activul poate avea care investitii/reparatii si valoarea neamortizata fiscal poate sa se modifice.



<p>Articolul 20.</p>	<p>În venitul brut nu se includ următoarele tipuri de venit:</p>	<p>d¹¹) valoarea tichetelor de masă în partea în care aceasta nu depășesc valoarea nominală deductibilă stabilită la art.4 alin.(1) din Legea nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă</p>	<p>Ajustare redactionala care o sa reflecte in Codul Fiscal scutirea prevazuta de lege 166/2017</p>	
<p>Articolul 20.</p>	<p>c¹) plățile primite de către salariați în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani în mărime ce nu depășește valoarea nominală de 2500 de lei lunar pentru fiecare copil al salariatului;</p>	<p>c¹) plățile primite de către salariați și/sau efectuate în folosul acestora în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani în mărime ce nu depășește valoarea nominală de 2500 de lei lunar pentru fiecare copil al salariatului;</p>	<p>Redactional.Contradictie cu art.19 si 24. Serviciile alternative organizate de angajatornu trebuie sa fie supuse impozitarii cu impozitul pe venit (?) și prime medicale. În Republica Moldova, serviciile alternative de îngrijire a copiilor sunt reglementate de Legea nr. 367/2022 privind serviciile alternative de îngrijire a copiilor. Această lege prevede trei tipuri principale de servicii alternative:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Servicii de îngrijire la locul de muncă al angajatorului. 2. Servicii de îngrijire individualizată. 3. Servicii de îngrijire de tip familial. <p>Servicii de îngrijire la locul de muncă al angajatorului Aceste servicii sunt organizate de angajator la locul de muncă și sunt accesibile copiilor angajaților care au un contract individual de muncă. Spațiile destinate acestor servicii trebuie să respecte reglementările sanitare aprobate de Guvern, care includ reguli pentru organizarea și întreținerea spațiilor de activitate, somn, alimentație, grupuri sanitare, mobilier și echipamente, precum și reguli medicale și sanitare pentru îngrijitori și copii. Pentru acest tip de servicii alternative angajatorul suporta cheltuieli de inchiriere, deservire, curatenie, servicii comunale, salariile ingrijitoarelor si altele. In redactia actuala este prevazuta plata primita de salariați pentru compensare ceea ce ar cuprinde doar cele 2 optiuni de servicii alternative si nu pentru cea de a treia optiune pentru angajatori. Pentru a aduce claritate se propune de completat cu sintagma "si/sau efectuate in folosul acestora" pentru a cuprinde platile efectuate de catre angajatorul furnizorilor de servicii si nu doar direct angajatilor.</p>	



Articolul 20.	c ²) cadourile în natură, inclusiv voucherele oferite salariaților, al căror cuantum anual în raport cu un salariat nu depășește cumulativ valoarea de 10% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat;	c ²) cadourile în natură, inclusiv voucherele oferite salariaților, al căror cuantum anual în raport cu un salariat nu depășește cumulativ valoarea de 10% din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat;	excluderea cuvintelor "pentru anul pentru care a fost acordat" de la art.20 și 24, deoarece induce în eroare. Prevederile art.20 și 24 se aplica atât la impozitarea veniturilor și deducerea cheltuielilor într-o perioadă fiscală (nu an), dar și la taxele salariale, la care impozitul pe venit și primele medicale se aplica la data plății și nu la anul pentru care a fost acordat. Cadourile nu se acordă pentru un an anume, la fel, în practica angajatorului de regulă nu trece la cheltuieli anticipate (nu are obligația) sumele plătite pentru abonamente sportive/asigurare medicală, ci la momentul acordării abonamentelor angajaților, această procedură fiind uneori anevoioasă și nesemnificativă ca valoare. La fel care nu este relevantă situația per fiecare taxă, atunci când entitatea are altă perioadă fiscală decât anul calendaristic, de ex. din iulie până în iunie.
Articolul 20.	d ⁶) plățile menționate la art.24 alin.(19), (19 ³), (19 ⁴), (20), (24) și (26) care nu depășesc plafonul stabilit de Guvern sau de prezentul cod;	d ⁶) plățile menționate la art.24 alin.(19), (19 ³), (19 ⁴), (20), (20 ¹), (24) și (26) care nu depășesc plafonul stabilit de Guvern sau de prezentul cod;	reflectarea propunerii la Art. 24. (20 ¹)



Articolul 21.	(5) Agentul economic care face o donație sub formă de bunuri, cu excepția alimentelor donate conform Legii nr.299/2022 privind prevenirea pierderii și risipei de alimente, se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă dintre valoarea neamortizată în scopuri fiscale și valoarea de piață la momentul donării.	(5) Agentul economic care face o donație sub formă de bunuri, cu excepția alimentelor donate conform Legii nr.299/2022 privind prevenirea pierderii și risipei de alimente, se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă dintre valoarea neamortizată în scopuri fiscale a mijloacelor fixe supuse amortizării în scopuri fiscale donate sau valoarea contabilă a altor bunuri donate și valoarea de piață a acestora la momentul donării.	Redactia actuala se refera doar la bunurile amortizate in scopuri fiscale (MF), dar efectiv bunurile pot curpinde si stocuri, si titluri de proprietate, si valori mobiliare...
Articolul 24.	(3) Deducerea cheltuielilor de delegații, de reprezentanță, de asigurare a agenților economici se permite în limitele stabilite de Guvern, cu excepția celor reglementate de prezentul articol.	(3) Deducerea cheltuielilor de delegații, de reprezentanță, de protocol, de asigurare a agenților economici se permite în limitele stabilite de Guvern, cu excepția celor reglementate de prezentul articol.	Penru a aduce claritate asupra subiectului de reglementare a cheltuielilor de protocol, altele decât cele de reprezentanță



Articolul 24.	<p>(15) Se permite deducerea cheltuielilor achitate de contribuabili în decursul perioadei fiscale sub formă de taxe de aderare și cotizații de membru destinate activității patronatelor, fundațiilor și altor asociații de reprezentare a activității de întreprinzător. Plafonul de deductibilitate a acestor cheltuieli constituie 0,15% din fondul de retribuire a muncii.</p>	<p>(15) Se permite deducerea cheltuielilor achitate de contribuabili în decursul perioadei fiscale sub formă de taxe de aderare și cotizații de membru destinate activității patronatelor, fundațiilor și altor asociații de reprezentare a activității de întreprinzător. Plafonul de deductibilitate a acestor cheltuieli constituie 0,15% din venitul din vânzări. Sau 0.5% din fondul de retribuire a muncii</p>	<p>Asociațiile de reprezentare a activității de întreprinzător au drept obiectiv principal reprezentarea și apărarea intereselor agenților economici ca entitatea juridică și nu a angajaților acestora. Deci, în cazul dat, raportarea plafonului deductibilității la fondul de salarizare pare absolut neargumentat. Indicatorul principal al oricărui agent economic este cifra de afaceri și nu fondul de retribuire a muncii. Suplimentar, nici în analiza de impact și reglementare, nici în avizele la Legea nr. 268 din 28.07.2006 nu există o argumentare sau explicație din ce motiv plafonul de deductibilitate pentru asociațiile de profil este legat anume de fondul de remunerare a muncii.</p>	
Articolul 24.	<p>(19³) Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator, în folosul salariatului, pentru:</p>	<p>e) tichetele de vacanta, care includ pachete de servicii turistice sau servicii turistice pentru turism intern in valoare de pina la un salariu mediu lunar al salariatului dar nu mai mult unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat, în raport cu un salariat.</p>	<p>Tichete de vacanta este un instrument care are 4 aspecte importante:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Retinerea personalului pentru angajati2) Sustinerea angajatorilor care lucrează oficial prin ceea că acest tip de tichete o să fie legate cu salariu de facto calculat pentru fiecare angajat3) Sustinerea indirectă a turismului intern cu costuri minime din partea Bugetului de Stat prin dezvoltarea concurenței dintre prestatori de turism intern pentru fiecare client care o să achita pentru servicii consumate4) Combaterea fenomenului economiei "gri" in domeniul turismului intern - reiesind ca toate tranzactiile o sa fie prin mijloace electronice	



Articolul 24.	b) perfecționarea salariaților, alta decât cea prevăzută la alin.(19), precum și pentru activitățile aferente consolidării culturii corporative și a spiritului de echipă, în modul stabilit de Guvern, în cuantum anual ce nu depășește 5% din valoarea calculată ca diferență între fondul de retribuire a muncii total pe întreprindere, determinat pentru anul precedent sau pentru anul curent, și fondul de retribuire a muncii persoanelor specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova din anul respectiv. În sensul prezentei litere, prin fond de retribuire a muncii se înțelege salariul, alte recompense pentru munca depusă, inclusiv ajutorul material;	”dezvoltarea personală a” în loc de ”perfecționarea”	pentru a nu admite confuzii de interpretare cu cele prevăzute la art.19	
---------------	---	--	---	--



Articolul 24.	(20) Se permite deducerea cheltuielilor anuale suportate de angajator pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală ale salariatului în cuantumul unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat fiecărui salariat.	(20) Se permite deducerea cheltuielilor anuale suportate de angajator pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală ale salariatului în cuantumul unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat fiecare salariat. (20 ¹) Se permite deducerea cheltuielilor anuale suportate de angajator pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală ale salariatului în cuantumul unui salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat de Guvern pentru anul pentru care a fost acordat fiecărui salariat.	În condițiile în care deficitul forței de muncă calificate este o problemă acută pentru oricare sector al economiei, angajatorii sunt determinați să creeze condiții de menținere a angajaților pe termen lung. Asigurările de viață reprezintă un instrument de suport și protecție care poate fi oferit de angajatori în scopul menținerii forței de muncă pe termen lung. Mai mult ca atât, primele colectate de către asiguratorii care practică asigurări de viață, sunt investite pe termen lung pentru acoperirea rezervelor tehnice și matematice de asigurări, astfel susținând activitatea economică a țării.	
------------------	--	--	---	--



Articolul 24.	(26) Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru plățile efectuate, în folosul salariatului, în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani în mărime ce nu depășește valoarea de 2500 de lei lunar pentru fiecare copil al salariatului.	(26) Se permite deducerea plăților efectuate salariaților și/sau a cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru plățile efectuate, în folosul salariatului, în scopul compensării costurilor pentru serviciile alternative de îngrijire a copiilor cu vârsta de până la 3 ani în mărime ce nu depășește valoarea de 2500 de lei lunar pentru fiecare copil al salariatului.	alinieră deduceri și neimpozitării cu taxele salariale atât a platilor efectuate salariatilor, cât și a platilor suportate de angajator pentru organizarea serviciilor alternative de îngrijire a copiilor. Alternativ, în contextul implementării serviciilor de îngrijire a bătrânilor am putea propune și o scutire de taxe și deducere a unui cuantum lunar sau anual și pentru acest tip de servicii. În Republica Moldova, serviciile alternative de îngrijire a copiilor sunt reglementate de Legea nr. 367/2022 privind serviciile alternative de îngrijire a copiilor. Această lege prevede trei tipuri principale de servicii alternative: 1. Servicii de îngrijire la locul de muncă al angajatorului. 2. Servicii de îngrijire individualizată. 3. Servicii de îngrijire de tip familial. Servicii de îngrijire la locul de muncă al angajatorului Aceste servicii sunt organizate de angajator la locul de muncă și sunt accesibile copiilor angajaților care au un contract individual de muncă. Spațiile destinate acestor servicii trebuie să respecte reglementările sanitare aprobate de Guvern, care includ reguli pentru organizarea și întreținerea spațiilor de activitate, somn, alimentație, grupuri sanitare, mobilier și echipamente, precum și reguli medicale și sanitare pentru îngrijitori și copii. Pentru acest tip de servicii alternative angajatorul suportă cheltuieli de închiriere, deservire, curățenie, servicii comunale, salariile îngrijitoarelor și altele. În redacția actuală este prevăzută plata primită de salariați pentru compensare ceea ce ar cuprinde doar cele 2 opțiuni de servicii alternative și nu pentru cea de a treia opțiune pentru angajatori. Pentru a aduce claritate se propune de completat cu sintagma "și/sau efectuate în folosul acestora" pentru a cuprinde platile efectuate de către angajatorul furnizorilor de servicii și nu doar direct angajaților.	
---------------	--	---	--	--



Articolul 24.	(27) Nu se permite deducerea cheltuielilor suportate de persoana juridică în scopul răscumpărării/anulării opțiunilor din <i>stock option plan</i> .	de exclus	In cazul acordarii titlurilor de capital nu sunt cheltuieli, deoarece emisiile suplimentare sau rascumpararea actiunilor proprii se reflecta prin elementele de capital (nu numai valoarea de procurare dar si costurile de brokeraj). In cazul compensarii cu mijloace banesti trebuie sa fie similar bonusului si sa fie impozitat la persoana fizica. Si daca este un instrument pentru stimularea activitatii de intreprinzator, trebuie sa fie permis la deducere.	
------------------	--	-----------	---	--



Articolul 261.	a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din costul de intrare al mijlocului fix;	Propunem completarea cu litera a ¹ cu urmatorul continut: "a1) pentru primul an de utilizare, amortizarea poate fi dedusa in marime de 100% din costul de intrare al mijlocului fix rezultat din proiecte de energie regenerabilă (cum ar fi panouri fotovoltaice, turbine eoliene, sisteme de stocare a energiei și alte echipamente similare) sau alte tipuri de active verzi (cum ar fi vehicule electrice, infrastructură de încărcare pentru vehicule electrice, tehnologii de eficiență energetică și alte echipamente), precum si sisteme de reciclare și alte echipamente destinate activităților de reciclare, cum ar fi instalații de sortare, echipamente de procesare a deșeurilor și tehnologii de reciclare avansată.	<p>Această prevedere legislativă va stimula investițiile în tehnologii verzi, contribuind la tranziția către o economie sustenabilă și reducerea emisiilor de carbon. Companiile vor beneficia de o reducere semnificativă a impozitului pe profit în primul an, ceea ce va îmbunătăți fluxul de numerar și va permite reinvestirea economiilor în alte proiecte de dezvoltare. Deducerea integrală a amortizării în primul an va reduce povara fiscală a companiilor, încurajând astfel adoptarea rapidă a tehnologiilor verzi și creșterea competitivității pe piață.</p> <p>Prin reducerea impozitului pe profit cu valoarea totală a investiției în primul an, companiile vor avea un stimulent financiar puternic pentru a investi în proiecte de energie regenerabilă, reciclare și alte active verzi, contribuind astfel la atingerea obiectivelor naționale și internaționale de mediu.</p> <p>Această completare legislativă va oferi companiilor un avantaj fiscal semnificativ, încurajând investițiile în tehnologii sustenabile și contribuind la protejarea mediului.</p>	
-------------------	--	--	---	--



Articolul 31.	(3) Băncilor și organizațiilor de creditare nebancaară li se permite deducerea reducerilor pentru pierderi la active și la angajamente condiționale, calculate conform IFRS.	Băncilor și organizațiilor de creditare nebancaară li se permite deducerea ajustărilor pentru pierderile din creditare preconizate la active și la angajamente condiționale, calculate conform IFRS.	Pentru evitarea interpretărilor este necesar de aliniat cu formularea din IFRS. Conform punctul 5.5, subpunctul 5.5.1 din IFRS 9 avem formulare "O entitate trebuie să recunoască <u>o ajustare pentru pierderile din creditare preconizate</u> aferente unui activ financiar ..."
Articolul 39.	d) opțiunea la procurarea sau vânzarea activelor de capital.		in unele articole se utilizeaza cuvintul "optiune" in alte "option". E binevenit sa fie consistent sau "option" sau "optiune" in toate
Articolul 541.	b) conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, nu au obținut venit;	b) conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, nu au obținut venituri impozabile ;	Extinderea posibilității de alegere a regimului pentru cazurile în care în anul precedent a obținut venituri ce nu sunt obiect al impunerii, de ex. diferenta de curs sau stornarea unui provizion.



Articolul 70.	Articolul 70. Dispoziții generale privind impozitarea nerezidenților	Completarea cu un nou alineat cu următorul conținut: „(3) Nu se impozitează veniturile nerezidenților din vânzarea pe piața reglementată a valorilor mobiliare emise în Republica Moldova.”	<p>Problemă: Conform regimului fiscal actual, venitul obținut de nerezidenți din vânzarea prin bursa străină a acțiunilor emitenților din Republica Moldova este taxat dublu – conform regimului fiscal din țara de origine a bursei și celui din Republica Moldova, fără posibilitatea beneficierii de tratatele de evitare a dublei impuneri.</p> <p>Argumentare:</p> <ol style="list-style-type: none">Propunerea privind scutirea de impozit a veniturii obținut de nerezidenți din vânzarea prin bursa străină a acțiunilor emitenților din Republica Moldova nu dezavantajează rezidenții din Republica Moldova, ci dimpotrivă – creează un tratament fiscal egal al rezidenților și nerezidenților în situații identice, or:<ul style="list-style-type: none">actualmente, la vânzarea prin bursa străină a acțiunilor emitenților moldoveni de către nerezidenți, aceștia sunt supuși regimului de impozitare din țara de origine a bursei și din Republica Moldova;în aceeași ordine de idei, la vânzarea prin bursa străină a acțiunilor emitenților moldoveni de către rezidenți, aceștia sunt supuși regimului de impozitare din țara de origine a bursei și din Republica Moldova, cu posibilitatea de a face uz de tratatele de evitare a dublei impuneri; respectivpăstrarea regimului fiscal actual dezavantajează nerezidenții prin obligația de suportare dublă a impozitului în țara de origine a bursei și în Republica Moldova, fără posibilitatea de a face uz de tratatele de evitare a dublei impuneri (fiind nerezidenți).Propunerea menționată mai sus este ancorată în exemplul României – conform art. 228 lit. b) din Codul fiscal românesc: Următoarele venituri nu sunt impozabile în România: [...] b) veniturile obținute de nerezidenți pe piețe de capital străine din transferul titlurilor de participare, deținute la un rezident, precum și din transferul titlurilor de valoare, emise de rezidenți români [...].	
---------------	---	---	--	--



Articolul 74.	În cazul în care contractul este încheiat după data de 25, termenul de plată în această lună va fi data de 25 a lunii următoare lunii transmiterii în posesie și/sau în folosință a bunului imobil.	În cazul în care contractul este încheiat după data de 25, termenul de plată în această lună va fi data de 25 a lunii următoare lunii transmiterii în posesie și/sau în folosință a veniturilor nerezidenților specificate la art.71 alin.(1) lit.k) și k1)	art.71 alin.(1) lit.k) și k1) prevede venituri nu doar din locatiunea bunurilor imobile. "Persoanele mentionate" da perceptia ca persoanele din RM ar trebui sa inregistreze contractul si sa achite impozitul
Articolul 793.	(2 ¹) În cazul în care, în decursul anului calendaristic, beneficiarul venitului prezintă certificatul de rezidență după data achitării venitului obținut din sursele aflate în Republica Moldova, acesta este în drept să depună către plătitorul venitului o cerere, în formă liberă, pentru restituirea impozitului pe venit achitat în plus. Restituirea, prin recalcularea impozitului reținut în plus din venitul obținut din sursele aflate în Republica Moldova, se efectuează de către plătitorul venitului la cotele prevăzute de convenție (acord). În scopul restituirii prin recalcularea sumelor	(2 ¹) În cazul în care beneficiarul venitului prezintă certificatul de rezidență după data achitării venitului obținut din sursele aflate în Republica Moldova, acesta este în drept să depună către plătitorul venitului o cerere, în formă liberă, pentru restituirea impozitului pe venit achitat în plus. Restituirea, prin recalcularea impozitului reținut în plus din venitul obținut din sursele aflate în Republica Moldova, se efectuează de către plătitorul venitului la cotele prevăzute de convenție (acord). În scopul restituirii prin recalcularea sumelor impozitului pe venit calculate și achitate la buget, potrivit cotelor prevăzute de prezentul cod, plătitorul venitului urmează să prezinte la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul o dare de seamă corectată, cu respectarea prevederilor art.188 , cu stabilirea impozitului pe venit la cotele prevăzute de convenție (acord).	Restituirea impozitului de platatorii venitului poate fi efectuată în orice perioadă ce nu a fost supusă controlului și beneficiarul plății poate depune darea de seamă de corectare. Este procedura simplă fără a cere restituire de la buget



	<p>impozitului pe venit calculate și achitate la buget, potrivit cotelor prevăzute de prezentul cod, plătitorul venitului urmează să prezinte la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deserveste contribuabilul o dare de seamă corectată, cu stabilirea impozitului pe venit la cotele prevăzute de convenție (acord).</p>			
--	--	--	--	--



Articolul 901.	<p>(3⁷) Băncile, asociațiile de economii și împrumut, furnizorii de servicii de finanțare participativă, precum și emitenții de titluri de creanță și obligațiuni, altele decât cele prevăzute la art.20 lit.z²⁰), rețin un impozit în mărime de 6% din dobânzile achitate în folosul persoanelor fizice rezidente.</p>	<p>Băncile, asociațiile de economii și împrumut, organizațiile de creditare nebancaară, furnizorii de servicii de finanțare participativă, precum și emitenții de titluri de creanță și obligațiuni, altele decât cele prevăzute la art. 20 lit. z20),rețin un impozit în mărime de 6% din dobânzile achitate în folosul persoanelor fizice rezidente.</p> <p><i>La fel, va fi nevoie de modificat și HOTĂRÂRE Nr. 693 din 11-07-2018 cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit, REGULAMENTUL cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova, Capitolul VI, punctul 47.</i></p> <p><i>"47. Băncile, asociațiile de economii și împrumut, organizațiile de creditare nebancaară, precum și emitenții de titluri de creanță și obligațiuni, altele decât cele prevăzute la art. 20 lit. z20) din Cod, sunt obligați să rețină un impozit în mărimea stabilită la art. 901 alin.(37) din Cod din dobânzile achitate în folosul persoanelor fizice rezidente."</i></p>	<p>În scopul uniformizării tratamentului fiscal pentru întregul sector financiar, precum și uniformizarea modului de aplicare a standardelor de contabilitate organizațiilor de creditare nebancaară.</p> <p>În diverse jurisdicții, ratele de impozitare la sursă pentru dobânzi nu variază și nu fac diferențe între instituțiile bancare și cele nebancaare.</p> <p>OECD nu impune rate specifice de impozitare la sursă pentru dobânzi, lăsând la latitudinea fiecărui stat membru să stabilească aceste rate în funcție de politica fiscală națională. Totuși, OECD promovează principiul neutralității fiscale, care sugerează că sistemul fiscal nu ar trebui să favorizeze sau să defavorizeze anumite tipuri de instituții financiare. Astfel, aplicarea unei rate uniforme de impozitare la sursă pentru dobânzi, indiferent dacă sunt plătite de bănci sau OCN, ar fi în concordanță cu acest principiu.</p>	
-------------------	---	---	---	--



Articolul 92.	<p>(4) Persoanele indicate la alin.(3) sînt obligate, pînă la 1 martie al anului fiscal imediat următor celui în care au fost efectuate plățile, să prezinte beneficiarului acestor plăți (cu excepția celor ce au obținut venituri conform art.90¹ și art.91 alin.(1)) informații privind tipul venitului achitat, suma acestuia, suma scutirilor acordate conform art.33-35, suma deducerilor prevăzute la art.35² alin.(1) și (2), precum și suma impozitului reținut, în cazul reținerii.</p>	<p>Propunem urmatoarea completarea a aliniatului: (4) Persoanele indicate la alin.(3), dupa data de 25 ianuarie al anului fiscal imediat următor celui în care au fost efectuate plățile, prezinta doar la solicitarea beneficiarului acestor plăți (cu excepția celor ce au obținut venituri conform art.901 și art.91 alin.(1)), informații privind tipul venitului achitat, suma acestuia, suma scutirilor acordate conform art.33-35, suma deducerilor prevăzute la art.352 alin.(1) și (2), precum și suma impozitului reținut, în cazul reținerii. Informatiile se prezinta in termen de 10 zile lucratoare de la data receptionarii solicitarii.</p>	<p>Avind in vedere ca, actualmente angajații pot accesa aceste informații prin intermediul aplicațiilor de calculare a salariului, portalurilor online de resurse umane și altor platforme digitale puse la dispoziție de angajatori, nu mai este atit de complicat sa ai acces la aceste informatii. De asemenea, autoritatea fiscală deține aceste informații și le pune la dispoziția angajaților prin intermediul sistemelor informatice pe https://mcabinet.gov.md. Această completare ar permite angajaților activi să obțină informațiile de pe platforme sau la cerere, reducând astfel birocrăția și simplificând procesul pentru contribuabili. Totodata pentru angajatii care au demisionat, sau persoanele fizice terte care au primit plati de la entitati ar putea sa solicite aceasta informatie si totodata sa indice prin ce metoda sa o primeasca, de exemplu posta fizica sau posta electronica indicind exact adresa actuala a acestuia. Sunt situatii in care compania poate transmite informatii privind salariul la adresa care deja fostul angajat nu mai locuieste, astfel nu se asigura confidentialitatea datelor si nici persoana intr-un final nu a primit informatia.</p>	
------------------	---	---	---	--



Articolul 92.	(4 ¹) În cazul efectuării corectărilor în informația prezentată conform alin.(3), persoanele indicate la alin.(3) sînt obligate să informeze beneficiarul plăților în termen de 15 zile lucrătoare de la data efectuării modificării sau emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislației.	propunem excluderea acestui punct	In cazul demisiei angajatilor sau persoanelor fizice terte care au primit careva plati pe parcusul anului este foarte greu sa asigurati ca informatia sa ajunga la adresa corecta a acestora. Uneori persoanele isi schimba locul de trai/resedinta si entitatea nu are de unde sa cunoasca aceasta informatie.
Articolul 95.	Articolul 95. Obiectele impozabile	De completat cu un alineat nou: Importul de servicii de la persoane fizice nerezidente	Aplicarea aceluasi tratament a TVA in raport cu achiziitiile de la persoane fizice rezidente.



Articolul 95.	(2) Nu constituie obiecte impozabile:	Se propune completarea art.95 alin.(2) o litera nouă cu următorul conținut: "j) plățile pentru munca efectuată și serviciile prestate (inclusiv salariile) conform contractului (acordului) de muncă sau altui contract (acord) cu caracter civil, exercitată de persoanele fizice nerezidente care nu desfășoară activitate de întreprinzător."	În prezent CF asimilează remunerațiile primite în baza contractelor de prestare de servicii cu cele salariale în scopul impunerii cu impozitul pe venit, dar sub aspect de TVA nu avem expres indicat că munca prestată de persoanele fizice nerezidente în baza CIM și a contractelor civile nu sunt pasibile impunerii cu TVA. În baza unei explicații anterioare de-a SFS, precum ca munca conform CIM nu este activitate de întreprinzător (art.5 alin.16 CF) și respectiv nu se impune cu TVA la import de servicii, nu aplicăm TVA la import la plățile salariale, deși nu este nicăieri expres stabilit acest lucru. TVA se referă la rezident/nerezident și nu la desfășurarea activității de întreprinzător de către persoana fizică nerezidentă, de ex. "Import de servicii – prestare de servicii de către persoanele juridice și fizice nerezidente ale Republicii Moldova persoanelor juridice și fizice rezidente sau nerezidente ale Republicii Moldova, pentru care locul prestării se consideră a fi Republica Moldova. „ Considerăm ca în același mod ar trebui tratate și remunerațiile conform contractelor de prestare de servicii care sunt asimilate salariilor și impozitate cu toate taxele salariale. Pentru asemenea plăți, rezidentul plătește nerezidentului și plățile salariale și încă și TVA la import de servicii 20%, ceea ce nu este echitabil.	
------------------	--	---	--	--



Articolul 99.	(2) Mărfurile, serviciile livrate subiectului impozabil pentru desfășurarea activității sale de întreprinzător, mărfurile de producție proprie care ulterior sînt transmise fără plată angajaților subiectului impozabil, serviciile prestate fără plată angajaților subiectului impozabil, cu excepția celor prevăzute la art.24 alin.(19) și (19 ³), se consideră livrare impozabilă. Valoarea impozabilă a livrării respective constituie valoarea ei de piață.	(2) Mărfurile, serviciile livrate subiectului impozabil pentru desfășurarea activității sale de întreprinzător, mărfurile de producție proprie care ulterior sînt transmise fără plată angajaților subiectului impozabil, serviciile prestate fără plată angajaților subiectului impozabil, cu excepția celor prevăzute la art.24 alin.(19), (19 ³), (194), (24) si (26) se consideră livrare impozabilă. Valoarea impozabilă a livrării respective constituie valoarea ei de piață.		
------------------	--	--	--	--



Articolul 102.	(5) Deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile cu T.V.A. în conformitate cu art.95 alin.(2) lit.c), d), f), g), h) și i) se efectuează similar livrărilor impozabile.	Art. 102 (Deducerea sumei T.V.A. pentru mărfurile, serviciile procurate) alin. (5) în primul subalineat, după sintagma „cu art. 95 alin. (2) lit.” se va completa cu textul ”a)”, iar în al doilea subalineat textul „a) și” se va exclude.	una din prioritățile politicii fiscale 2026 ar trebui să fie alinierea prevederilor Codului fiscal privind aplicarea TVA în zonele economice libere și în Portul Internațional Liber Giurgiulești (PILG) cu modificările aduse de noul Cod vamal în ceea ce privește conceptul de zonă liberă și regimul vamal zonă liberă. Noul Cod Vamal a redefinit conceptul de zone libere, trecând de la o abordare bazată pe criteriul teritorial la una bazată pe statutul mărfurilor (străine; autohtone) și pe modul planificat de gestionare a acestora (depozitare; prelucrare; consum etc). Totodată, Codul fiscal nu a fost încă revizuit pentru a se alinia la noua abordare a Codului vamal privind zonele libere, și continuă să aplice TVA în zonele economice libere și în PILG pe criteriu teritorial, ceea ce creează inconsecvențe între cele două cadre juridice. Aceste inconsecvențe afectează deja rezidenții ZEL și PILG care au fost înregistrați după intrarea în vigoare a Codului vamal sau care au optat benevol pentru aplicarea noului regim vamal. Probleme legate de TVA la import pentru mărfurile străine destinate consumului, prelucrării și utilizării în zonele libere Inconsecvențe menționate generează situații contradictorii în care mărfurile străine introduse în zona economică liberă sau PILG și utilizate pentru consum, creare de mijloace fixe sau folosire în activitatea operațională, pe de o parte, în conformitate cu noul Cod vamal, nu beneficiază de regim vamal de zonă liberă și urmează a fi puse în libera circulație cu aplicarea drepturilor de import, inclusiv TVA la import sau TVA pentru import de servicii, iar pe de altă parte, în conformitate cu Codul fiscal, sunt scutite de TVA (art. 104 (i)). Totodată, conceptul teritorial de aplicare a TVA în ZEL și PILG, pe care se bazează Codul fiscal, nu prevede dreptul de a deduce TVA achitat la import, care rezultă în prezent din Codul vamal. Opțiunea Guvernului pentru prevalența regimului stabilit de noul Cod Vamal, fără să ajusteze corespunzător Codul fiscal, va genera probleme semnificative legate de imposibilitatea deducerii TVA astfel aplicat, expunând plătitorii unor costuri fiscale nejustificate. Probleme legate de TVA aplicat mărfurilor autohtone în
-------------------	---	---	---



			<p>zonele libere</p> <p>În cadrul reglementării zonelor libere din noul Cod vamal, mărfurile autohtone, în mod normal, nu beneficiază de un tratament vamal special și sunt tratate ca și cum nu s-ar afla într-o zonă liberă. Cu toate acestea, Codul fiscal continuă să trateze livrările de mărfuri autohtone către zonele libere (ZEL; PILG) ca fiind scutite de TVA.</p> <p>Dacă Codul fiscal rămâne neschimbat, această scutire de TVA nu va avea un impact negativ asupra rezidenților ZEL și PILG care aplică noul regim vamal în zonele libere. Totodată reieșind din faptul că Ministerul Finanțelor susține (chiar dacă neformal) poziția conform căreia Codul fiscal trebuie aplicat în coroborare cu noul Cod vamal, iar acesta ar trebui să prevaleze, abordarea viitoare a scutiților actuale prevăzute de Codul fiscal este incertă. În eventualitatea aplicării TVA la livrările autohtone în zonele libere, contribuabilul nu va putea deduce TVA achitată aferentă acestor achiziții, deoarece Codul fiscal nu prevede în prezent un asemenea drept de deducere.</p> <p>Probleme de deductibilitate a TVA pentru livrările în interiorul zonei libere</p> <p>În prezent, conform Codului fiscal, livrările efectuate în interiorul zonelor libere (ZEL; PILG) nu sunt obiect de impozitare cu TVA (art. 95alin. (2)). Având în vedere și faptul că regimul aplicabil zonelor libere până în 2024 prevedea atât scutirea de TVA a importurilor de mărfuri străine în aceste zone, cât și a achizițiilor de către rezidenții zonelor libere a mărfurilor autohtone, Codul fiscal nu conține prevederi care să acorde rezidenților zonelor libere dreptul la deducerea TVA aferente livrărilor din cadrul zonelor libere. În regimul anterior al zonelor libere, un asemenea drept de deducere nici nu avea sens. Dacă însă Codul fiscal rămâne neschimbat, iar modificările noului Cod Vamal sunt aplicate și prevalează, TVA va fi perceput pentru mărfurile străine și autohtone utilizate pentru consum, prelucrare și utilizare în zonele liberă, dar nu va fi deductibil. Acest lucru impune o povară financiară nejustificată asupra rezidenților IFPG și creează o distorsiune majoră în tratamentul TVA. Aceste modificări</p>	
--	--	--	---	--



			<p>vor permite deducerea TVA achitate (urmare a aplicării reglementărilor noului Cod vamal) pentru achiziția de către rezidenții zonelor libere a mărfurilor și serviciilor folosite apoi pentru livrări din interiorul zonelor libere care nu sunt supuse TVA în virtutea art, 95 alin. (2) a) al Codului fiscal, fapt pentru care este nevoie de a prevedea un drept special de deductibilitate a TVA pentru valorile și serviciile procurate.</p>	
--	--	--	--	--



Articolul 102.	<p>(8) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care nu sînt folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător, pe mărfurile procurate care, în procesul activității de întreprinzător, au fost sustrate sau au constituit deșeuri și perisabilități naturale peste limitele lunare stabilite de conducător, precum și pe valoarea care nu a fost supusă amortizării mijloacelor fixe casate, nu se deduce și se raportează la costurile sau cheltuielile perioadei. Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pentru produsele din tutun clasificate la pozițiile tarifare 240210000, 240220, 240290000, 2403, 2404, care au constituit deșeuri sau perisabilități naturale peste limitele stabilite de către Ministerul Sănătății, și pentru produsele din alcool</p>	<p>(8) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care nu sînt folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător, cu excepția celor procurate în contextul art.24 alin.(19) și (193). (194), (24) și (26); pe mărfurile procurate care, în procesul activității de întreprinzător, au fost sustrate sau au constituit deșeuri și perisabilități naturale peste limitele lunare stabilite de conducător, precum și pe valoarea care nu a fost supusă amortizării mijloacelor fixe casate, nu se deduce și se raportează la costurile sau cheltuielile perioadei. Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pentru produsele din tutun clasificate la pozițiile tarifare 240210000, 240220, 240290000, 2403, 2404, care au constituit deșeuri sau perisabilități naturale peste limitele stabilite de către Ministerul Sănătății, și pentru produsele din alcool etilic clasificate la pozițiile tarifare 2207, 2208, care au constituit deșeuri sau perisabilități naturale peste limitele stabilite de către Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, precum și pentru produsele petroliere care au constituit deșeuri sau perisabilități naturale peste limitele stabilite de către Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale nu se deduce și se raportează la costurile sau cheltuielile perioadei.</p>	Excluderea de la alin.9, unde nu-si au sensul , cu extensie pe alin.193). (194), (24) și (26) ale art..24	
----------------	---	---	---	--



	<p>eticilic clasificate la pozițiile tarifare 2207, 2208, care au constituit deșeuri sau perisabilități naturale peste limitele stabilite de către Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, precum și pentru produsele petroliere care au constituit deșeuri sau perisabilități naturale peste limitele stabilite de către Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale nu se deduce și se raportează la costurile sau cheltuielile perioadei.</p>			
--	--	--	--	--



Articolul 102.	<p>(9) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate de către subiectul impozabil în scopul organizării de activități distractive ce nu țin de domeniul activității sale de întreprinzător nu se deduce și se raportează la cheltuieli, cu excepția celor procurate în contextul art.24 alin.(19) și (19³). Subiecții impozabili a căror activitate de întreprinzător constă în organizarea distracțiilor și timpului liber, iar valorile materiale, serviciile procurate sînt folosite nemijlocit pentru desfășurarea acestei activități, au dreptul la deducerea sumei T.V.A. pe valorile materiale și serviciile procurate.</p>	<p>(9) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate de către subiectul impozabil în scopul organizării de activități distractive ce nu țin de domeniul activității sale de întreprinzător nu se deduce și se raportează la cheltuieli, cu excepția celor procurate în contextul art.24 alin.(19) și (19³). Subiecții impozabili a căror activitate de întreprinzător constă în organizarea distracțiilor și timpului liber, iar valorile materiale, serviciile procurate sînt folosite nemijlocit pentru desfășurarea acestei activități, au dreptul la deducerea sumei T.V.A. pe valorile materiale și serviciile procurate.</p>	transferat la alin.8	
----------------	---	--	----------------------	--



Articolul 103.	Articolul 103. Scutirea de T.V.A.	Completarea art. 103 („Scutirea de T.V.A.” cu un nou punct: „mărfurile străine livrate, consumate sau utilizate într-o zonă liberă, în scopul livrării de servicii în zona liberă legate de mărfurile aflate sub regimul vamal de zonă liberă.”	<p>una din prioritățile politicii fiscale 2026 ar trebui să fie alinierea prevederilor Codului fiscal privind aplicarea TVA în zonele economice libere și în Portul Internațional Liber Giurgiulești (PILG) cu modificările aduse de noul Cod vamal în ceea ce privește conceptul de zonă liberă și regimul vamal zonă liberă. Noul Cod Vamal a redefinit conceptul de zone libere, trecând de la o abordare bazată pe criteriul teritorial la una bazată pe statutul mărfurilor (străine; autohtone) și pe modul planificat de gestionare a acestora (depozitare; prelucrare; consum etc).</p> <p>Totodată, Codul fiscal nu a fost încă revizuit pentru a se alinia la noua abordare a Codului vamal privind zonele libere, și continuă să aplice TVA în zonele economice libere și în PILG pe criteriu teritorial, ceea ce creează inconsecvențe între cele două cadre juridice. Aceste inconsecvențe afectează deja rezidenții ZEL și PILG care au fost înregistrați după intrarea în vigoare a Codului vamal sau care au optat benevol pentru aplicarea noului regim vamal.</p> <p>Probleme legate de TVA la import pentru mărfurile străine destinate consumului, prelucrării și utilizării în zonele libere Inconsecvențe menționate generează situații contradictorii în care mărfurile străine introduse în zona economică liberă sau PILG și utilizate pentru consum, creare de mijloace fixe sau folosire în activitatea operațională, pe de o parte, în conformitate cu noul Cod vamal, nu beneficiază de regim vamal de zonă liberă și urmează a fi puse în libera circulație cu aplicarea drepturilor de import, inclusiv TVA la import sau TVA pentru import de servicii, iar pe de altă parte, în conformitate cu Codul fiscal, sunt scutite de TVA (art. 104 (i)). Totodată, conceptul teritorial de aplicare a TVA în ZEL și PILG, pe care se bazează Codul fiscal, nu prevede dreptul de a deduce TVA achitat la import, care rezultă în prezent din Codul vamal. Opțiunea Guvernului pentru prevalența regimului stabilit de noul Cod Vamal, fără să ajusteze corespunzător Codul fiscal, va genera probleme semnificative legate de imposibilitatea deducerii TVA astfel aplicat, expunând plătitorii unor costuri fiscale nejustificate. Probleme legate de TVA aplicat mărfurilor autohtone în</p>	
----------------	--	--	--	--



			<p>zonele libere</p> <p>În cadrul reglementării zonelor libere din noul Cod vamal, mărfurile autohtone, în mod normal, nu beneficiază de un tratament vamal special și sunt tratate ca și cum nu s-ar afla într-o zonă liberă. Cu toate acestea, Codul fiscal continuă să trateze livrările de mărfuri autohtone către zonele libere (ZEL; PILG) ca fiind scutite de TVA.</p> <p>Dacă Codul fiscal rămâne neschimbat, această scutire de TVA nu va avea un impact negativ asupra rezidenților ZEL și PILG care aplică noul regim vamal în zonele libere. Totodată reieșind din faptul că Ministerul Finanțelor susține (chiar dacă neformal) poziția conform căreia Codul fiscal trebuie aplicat în coroborare cu noul Cod vamal, iar acesta ar trebui să prevaleze, abordarea viitoare a scutiților actuale prevăzute de Codul fiscal este incertă. În eventualitatea aplicării TVA la livrările autohtone în zonele libere, contribuabilul nu va putea deduce TVA achitată aferentă acestor achiziții, deoarece Codul fiscal nu prevede în prezent un asemenea drept de deducere.</p> <p>Probleme de deductibilitate a TVA pentru livrările în interiorul zonei libere</p> <p>În prezent, conform Codului fiscal, livrările efectuate în interiorul zonelor libere (ZEL; PILG) nu sunt obiect de impozitare cu TVA (art. 95alin. (2)). Având în vedere și faptul că regimul aplicabil zonelor libere până în 2024 prevedea atât scutirea de TVA a importurilor de mărfuri străine în aceste zone, cât și a achizițiilor de către rezidenții zonelor libere a mărfurilor autohtone, Codul fiscal nu conține prevederi care să acorde rezidenților zonelor libere dreptul la deducerea TVA aferente livrărilor din cadrul zonelor libere. În regimul anterior al zonelor libere, un asemenea drept de deducere nici nu avea sens. Dacă însă Codul fiscal rămâne neschimbat, iar modificările noului Cod Vamal sunt aplicate și prevalează, TVA va fi perceput pentru mărfurile străine și autohtone utilizate pentru consum, prelucrare și utilizare în zonele liberă, dar nu va fi deductibil. Acest lucru impune o povară financiară nejustificată asupra rezidenților IFPG și creează o distorsiune majoră în tratamentul TVA. Aceste modificări</p>	
--	--	--	---	--



			<p>vor permite deducerea TVA achitate (urmare a aplicării reglementărilor noului Cod vamal) pentru achiziția de către rezidenții zonelor libere a mărfurilor și serviciilor folosite apoi pentru livrări din interiorul zonelor libere care nu sunt supuse TVA în virtutea art, 95 alin. (2) a) al Codului fiscal, fapt pentru care este nevoie de a prevedea un drept special de deductibilitate a TVA pentru valorile și serviciile procurate.</p>	
--	--	--	--	--



		De completat cu un punct nou: l) utilizarea platformelor pentru decontari internationale (SWIFT, REUTERS, BLOOMBERG, SEPA, etc)	platformele mentionate sunt necesare pentru decontari inernationale. In practica din partea inspectorilor fiscali sunt tentative de a le interpreta in calitate de import al serviciilor IT / procesarea datelor si nu financiare	
--	--	---	---	--



<p>Articolul 103.</p>	<p>(3) Mărfurile plasate în regimul vamal de perfecționare activă, exceptând mărfurile supuse accizelor, carnea de bovine, proaspătă sau refrigerată (poziția tarifară 0201), carnea de bovine congelată (poziția tarifară 0202), carnea de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziția tarifară 0203), carnea de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziția tarifară 0204), organele comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, cai, măgari, catîri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate (poziția tarifară 0206), carnea și organele comestibile ale păsărilor de la poziția tarifară 0105, proaspete, refrigerate sau congelate (poziția tarifară 0207), slănină fără carne slabă, grăsimea de porc și de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată (poziția</p>	<p>(3) Mărfurile plasate în regimul vamal de perfecționare activă, exceptând mărfurile supuse accizelor, carnea de bovine, proaspătă sau refrigerată (poziția tarifară 0201), carnea de bovine congelată (poziția tarifară 0202), carnea de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziția tarifară 0203), carnea de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziția tarifară 0204), organele comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, cai, măgari, catîri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate (poziția tarifară 0206), carnea și organele comestibile ale păsărilor de la poziția tarifară 0105, proaspete, refrigerate sau congelate (poziția tarifară 0207), slănină fără carne slabă, grăsimea de porc și de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată (poziția tarifară 0209), laptele și smântîna din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alți îndulcitori (edulcoranți) (poziția tarifară 0402), feculele de cartofi (poziția tarifară 1108 13 000), grăsimile de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decît cele de la poziția tarifară 150300 (poziția tarifară 1502) și zahărul brut (poziția tarifară ex.1701), tutun tăiat fin destinat exclusiv pentru fabricarea industrială a țigaretelor (poziția tarifară 2403) se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere.</p>	<p>Din perspectivă financiară, regimul fiscal actual aplicabil producției de țigaretete „la comandă” în regim de perfecționare activă generează o presiune considerabilă asupra fluxului de numerar al producătorului autohton.</p> <p>Accizele și TVA-ul aplicate la importul materiei prime sunt recuperabile doar după export, ceea ce determină o imobilizare semnificativă de capital pe o perioadă de 30-90 de zile. Acest blocaj afectează lichiditatea, crește costurile financiare și reduce competitivitatea serviciilor de producție.</p> <p>Optimizarea cadrului fiscal ar permite atragerea de investiții, ar îmbunătăți rentabilitatea operațiunilor și ar stimula economia locală, contribuind totodată la creșterea veniturilor bugetare</p>	
---------------------------	--	--	--	--



	<p>tarifară 0209), laptele și smântina din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alți îndulcitori (edulcoranți) (poziția tarifară 0402), feculele de cartofi (poziția tarifară 1108 13 000), grăsimile de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decât cele de la poziția tarifară 150300 (poziția tarifară 1502) și zahărul brut (poziția tarifară ex.1701), se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere.</p>			
--	---	--	--	--



<p>Articolul 123.</p>	<p>Articolul 123. Modul de calculare a accizelor</p>	<p><i>„(5⁴) În cazul pierderilor sau lipsurilor „Timbrelor de acciz” în număr mai mare de 1% din numărul de „Timbre de acciz” din fiecare lot eliberat subiectului impunerii, se calculează acciza pentru diferența dintre numărul total de „Timbre de acciz” pierdute sau lipsă și numărul care constituie 1% din numărul de „Timbre de acciz” din lot. Numărul “Timbrelor de acciză” pierdute sau lipsă se stabilește printr-o declarație pe propria răspundere a producătorului. (5⁵) Calculul contravalorii accizei pentru „Timbrele de acciz” pierdute sau lipsă se va efectua reieșind cota minimă a accizei stabilite în Anexa nr.1 a Titlului IV din Codul Fiscal nr.1163/1997. (5⁶) Obligația de plată a contravalorii accizelor intervine în ultima zi a lunii în care s-a înregistrat pierderea sau lipsa “Timbrelor de acciz”, iar termenul de plată al acesteia este până la data de 25 inclusiv a lunii imediat următoare.”</i></p> <p>Normele art.123 din Codul Fiscal stabilesc marcarea obligatorie cu timbre de acciz a unor categorii de produse, precum producția alcoolică și produsele din tutun. De asemenea, este stabilit că ”marcarea se efectuează <u>în timpul fabricării</u> mărfurilor supuse accizelor”. Totodată, potrivit Regulamentului privind modalitatea de marcarea cu „Timbru de acciz/Timbru de consum. Marcă comercială de stat” a producției alcoolice supuse accizelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1481/2006, precum și a Regulamentului privind modul de procurare și aplicare a timbrelor de acciz/timbrelor de consum pe produsele din tutun, cartușele și rezervele pentru țigăretele electronice, inclusiv țigăretele electronice de unică folosință, preparatele destinate utilizării în cartușele și rezervele pentru țigăretele electronice de la poziția tarifară 2404, produsele din tutun și înlocuitorii din tutun (amestecuri fără tutun pe baza frunzei de ceai) de la pozițiile tarifare 240399900 și 2404, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1427/2007 <u>reglementează doar în ceea ce ține de restituirea Timbrelor de acciz/timbrelor de consum nefolosite sau deteriorate.</u></p>
<p>Articolul 123.</p>	<p>(1) Subiecții impunerii specificați la art.120 lit.a), care expediază (transportă) mărfuri supuse accizelor din</p>	



	antrepozitul fiscal, calculează accizele pornind de la volumul mărfurilor în expresie naturală sau de la valoarea acestora (în funcție de cotă – în sumă absolută sau <i>ad valorem</i> în procente).	
--	---	--



Articolul 123.	<p>(2) În cazul transmiterii mărfurilor supuse accizelor cu plată sau cu titlu gratuit, inclusiv în contul salariului, angajaților antrepozitarului autorizat, altor persoane, în cazul atribuirii mărfurilor de către antrepozitarul autorizat sau de către membrii familiei acestuia, în cazul deplasării în alt mod a mărfurilor din antrepozitul fiscal, precum și în cazul pierderilor și perisabilităților naturale peste limitele stabilite de către Ministerul Sănătății la produsele din tutun clasificate la pozițiile tarifare 240210000, 240220, 240290000, 2403, 2404 și peste limitele stabilite de către Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare la produsele din alcool etilic clasificate la pozițiile tarifare 2207, 2208, achitarea accizelor se efectuează în modul specificat la alin.(1).</p>	<p>Cu toate acestea, în procesul de fabricare și marcare a produselor cu timbre este posibilă pierderea unor cantități ne semnificative de timbre, ca rezultat a aplicării acestora cu utilizarea tehnologiilor de mare viteză. O altă cauză, care duce la lipsa timbrelor de acciză este faptul că în procesul de marcare acestea pot fi deteriorate în măsura în care nu mai pot fi restabilite pentru a fi restituite. Astfel, din punct de vedere tehnologic este posibilă cauzarea lipsei unei cantități ne semnificative de timbre de acciză, datorită cantităților imense de timbre aplicate pe producție (până la două sute milioane timbre anual). Un alt caz când timbrele nu mai pot fi restituite este atunci când acestea au fost aplicate deja pe produse, iar produsele s-au dovedit a fi neconforme și respectiv nu mai pot fi importate/plasate pe piață. În acest caz, cadrul de reglementare actual nu vine cu nici o cerință, dat fiind faptul că aceste timbre de fapt sunt folosite, dar nicidecum nu sunt deteriorate. Respectiv, în acest caz, operatorii sunt în dificultate de a casa și distruge produsele de tutun fiind în situația de a dezlipi manual timbrele de pe fiecare produs și a le restitui. Aceasta este o muncă costisitoare din punct de vedere al timpului și a resurselor umane, fără a aduce valoare adăugată.</p>
----------------	--	--



Articolul 123.	<p>(5) Mărfurile supuse accizelor, îmbuteliate în ambalaj pentru consum final, cum ar fi votca, lichiorurile și alte băuturi alcoolice, vermurile și alte vinuri din struguri proaspeți, alte băuturi fermentate de la pozițiile tarifare 2205 și 220600, divinurile, comercializate, transportate sau depozitate pe teritoriul Republicii Moldova sau importate pentru comercializare pe teritoriul ei, precum și mărfurile supuse accizelor, îmbuteliate în ambalaj pentru consum final, procurate de la agenții economici rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, sînt pasibile marcării obligatorii cu "Timbru de acciz". Marcarea se efectuează în timpul fabricării mărfurilor supuse accizelor sau pînă la importarea acestora, iar în cazul mărfurilor fabricate pe</p>		<p>Dat fiind faptul că cadrul normativ actual nu prevede o reglementare a unor asemenea situații, se impune reglementarea în partea ce ține de pierderea sau lipsa timbrelor de acciz eliberate pentru marcarea producției, și anume prin stabilirea unei cantități admisibile de pînă la 1% din fiecare lot. De asemenea, pentru a asigura o responsabilizare a operatorilor care marchează produsele cu timbre de acciz se propune achitarea accizei pentru cantitatea de timbre pierdute sau lipsă ce depășește 1% din fiecare lot.</p>
----------------	--	--	--



	<p>teritoriul Republicii Moldova – pînă la momentul expedierii (transportării) acestora din antrepozitul fiscal. Modul de procurare și de utilizare a "Timbrelor de acciz" este stabilit de către Guvern.</p>		
Articolul 123.	<p>(5²) Cartușele pentru țigarete electronice care conțin lichid cu nicotină, inclusiv țigarele electronice de unică folosință, flacoanele de reumplere care conțin nicotină destinate cartușelor și țigaretelor electronice de la poziția tarifară 2404, produsele din tutun și produsele din plante pentru fumat de la pozițiile tarifare 240399900 și 2404, marcate cu timbre de acciză, pot fi comercializate consumatorilor finali nu mai târziu de 30 de luni ulterioare anului producerii lor.</p>		<p>O asemenea măsură este în deplină concordanță cu aquisul comunitar și reglementările similare din statele-membre ale UE, va asigura un grad de responsabilizare și conformare a agenților economici mai sporit, va asigura o claritate în ceea ce ține de evidența timbrelor de acciz, precum și ar putea asigura venituri suplimentare la bugetul de stat, în cazul în care operatorii economici vor avea pierderi semnificative de timbre.</p>



Articolul 124.	(6) La introducerea mărfurilor străine supuse accizelor pe teritoriul vamal și plasarea acestora în regimul vamal perfecționare activă, accizul se achită la introducerea acestor mărfuri, cu restituirea ulterioară a sumelor achitate ale accizului la scoaterea de pe teritoriul vamal a produselor rezultate din prelucrare, în modul stabilit de Guvern.	se propune eliminarea acestui punct (6) La introducerea mărfurilor străine supuse accizelor pe teritoriul vamal și plasarea acestora în regimul vamal perfecționare activă, accizul se achită la introducerea acestor mărfuri, cu restituirea ulterioară a sumelor achitate ale accizului la scoaterea de pe teritoriul vamal a produselor rezultate din prelucrare, în modul stabilit de Guvern.	Din perspectivă financiară, regimul fiscal actual aplicabil producției de țigarete „la comandă” în regim de perfecționare activă generează o presiune considerabilă asupra fluxului de numerar al producătorului autohton. Accizele și TVA-ul aplicate la importul materiei prime sunt recuperabile doar după export, ceea ce determină o imobilizare semnificativă de capital pe o perioadă de 30-90 de zile. Acest blocaj afectează lichiditatea, crește costurile financiare și reduce competitivitatea serviciilor de producție. Optimizarea cadrului fiscal ar permite atragerea de investiții, ar îmbunătăți rentabilitatea operațiunilor și ar stimula economia locală, contribuind totodată la creșterea veniturilor bugetare
Articolul 124.	(7) Accizele nu se achită la plasarea mărfurilor supuse accizelor în regimul vamal admiterea temporară.	(7) Accizele nu se achită la plasarea mărfurilor supuse accizelor în regimul vamal admiterea temporară, perfectiune activa	



		<p>Se completează cu un nou alineat: Art.125² Restituirea accizelor pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun.</p> <p>(1) Pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun pentru care a fost plătită acciza, dacă starea sau vechimea acestora le face improprie consumului ori acestea nu mai îndeplinesc cerințele legale, accizele plătite la bugetul de stat se restituie la solicitarea subiectului impunerii.</p> <p>(2) Cuantumul accizelor restituite nu poate depăși suma efectiv plătită la bugetul de stat. Restituirea accizei se efectuează conform modului stabilit de Ordinul Ministerului Finanțelor.</p> <p>(3) Termenul în care persoana interesată își poate exercita dreptul de a solicita restituirea accizelor este termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea conform art.266.</p>	<p>Legislația în vigoare nu prevede rambursarea accizelor pentru mărfurile care fac obiectul accizării, în cazul în care mărfurile sunt retrase din circuitul economic în vederea casării și distrugerii acestora. Exemple de situații obiective, când produsele sunt retrase din circuitul economic și nu pot fi vândute:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Ambalaj care devine neconform din cauza unor modificări legislative (de exemplu, schimbarea informații obligatorii legale de pe ambalaj);2. Produse care devin improprie consumului ori nu mai îndeplinesc condițiile legale de comercializare;3. Probleme de calitate;4. Termenul de valabilitate este expirat;5. Introducerea unor reglementări care impun termene de comercializare. <p>Această măsură este în deplină concordanță cu aquisul comunitar și reglementările similare din statele-membre ale UE.</p>	
--	--	---	--	--



	Anexa	<p>Poziția tarifară: 2404 91 900</p> <p>Denumirea mărfii: Produse cu nicotină, care nu conțin tutun, destinate consumului pe cale orală</p> <p>Unitatea de măsură: kilogram</p> <p>Cota accizei: 490 lei</p>	<p>Venim cu propunerea introducerea unei rate de acciză pentru noua categorie de produse accizabile, cu o rată a accizei medii între rata din Ucraina și cea din România, și anume 25 EUR/kg (490 MDL/kg).</p> <p>Mai mult, pliculețele cu nicotină sunt prezente în ambele state din vecinătatea Republicii Moldova – România și Ucraina, și sunt produse accizabile în ambele țări. În 2025, România aplică pliculețelor cu nicotină o acciză de 120.5 ron/kg, adică 24 EUR/kg sau 474 MDL/kg. Ucraina aplică la moment o acciză de 2836 UAH/kg, adică 65 EUR/kg sau 1275 MDL/kg. Ținând cont de acestea, este esențial ca și Republica Moldova să accizeze această categorie de produs, cu o rată comparabilă cu statele vecine, pentru a evita riscul de contrabandă, dar și veniturile ratate la bugetul de stat.</p> <p>Ca urmare a introducerii acestei noi categorii de produse accizabile, conform estimărilor noastre, încasările din accize la bugetul de stat ar crește suplimentar anual cu aproximativ 50 milioane lei.</p> <p>În concluzie, introducerea accizei la pliculețele cu nicotină în Republica Moldova este crucială pentru a reglementa și controla consumul acestor produse. Taxarea lor ar aduce venituri suplimentare la bugetul de stat, similar cu alte țări europene, care au implementat deja astfel de măsuri. În plus, accizarea pliculețelor cu nicotină ar contribui la mitigarea riscului de contrabandă cu aceste produse, or, la moment, acestea sunt disponibile spre a fi cumpărate/comandate online, fără a fi verificată în vre un fel conformitatea lor și fără a fi achitată vreo acciză la bugetul de stat. Astfel, măsura propusă ar reprezenta un pas important în alinierea politicilor fiscale și de sănătate publică ale Republicii Moldova la standardele europene.</p>	
--	-------	--	--	--



Anexa		se propune alinierea cu normele EU a accizei: "Tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete" (ex. 240319) - 1170 lei / kg	DIRECTIVA 2011/64/UE A CONSILIULUI , art.14" Începând cu 1 ianuarie 2020, acciza globală pe tutunul de fumat tăiat fin destinat rulării în țigarete reprezintă cel puțin 50 % din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al tutunului" tăiat fin destinat rulării în țigarete eliberat pentru consum sau cel puțin 60 EUR pe kilogram	
-------	--	---	--	--



<p>Se propune abrogarea articolului 399</p> <p>Articolul 399. Contravenție vamală neînsemnată</p> <p>Descrierea eronată a mărfurilor în declarația vamală care conduce la modificarea codului mărfii, fără exonerarea de drepturi de import sau de export, constituind contravenție vamală neînsemnată, se sancționează cu amendă în mărime de la 400 la 1000 de lei.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se repetă și are aceeași latură obiectivă ca și la prevederile art. 384, alin.2 ”depunerea declarației vamale cu date eronate a codului mărfii, care logic conduce la modificarea codului mărfii”. 2. Nu se precizează în cazul modificării codul mărfii la nivel de câte cifre va atrage răspunderea materială 3. Se contrazice cu prevederile art. 384, care prevede că răspunderea materială survine numai în cazul dacă depunerea declarației vamale privind codul mărfii conduce la exonerarea totală sau parțială de drepturi de import. 4. Conform art. 384 alin.3 În cazul în care suma diminuată a drepturilor de import nu depășește suma de 500 de lei, persoana este liberată de răspunderea materială prevăzută de prezentul articol. Dacă analizăm minuțios prevederile art. 384 pentru exonerare de drepturi de import în mărime de 499 lei la depunerea declarației vamale cu date eronate privind codul mărfii, care logic ulterior conduce la modificarea codului mărfii nu survine răspunderea materială, iar în cazul art. 399 care prevede expres aceeași încălcare fără exonerare de drepturi de import se sancționează cu amendă în mărime de la 400 la 1000 de lei. 5. La fel sancțiunile prevăzute de acest articol se aplică și în cazul când agentul economic la declararea mărfurilor, inițial indică un cod de marfă care prevede drepturi de import mai mare achitate la bugetul de stat, iar urmare modificării codului de către organul vamal se constată drepturi de import mai mici. Astfel agentul economic este pedepsit chiar și în cazul surplusului plăților de drepturi de import la bugetul de stat. Conform textului introductiv la anexa de la Legea nr. 172 ”privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor” din 25.07.2014 :”Nomenclatura combinată a mărfurilor a fost elaborată în corespundere cu cerințele practicilor internaționale, luîndu-se în considerație modificările operate în Sistemul armonizat de descriere și codificare a mărfurilor, aprobat de Organizația Mondială a Vămile. Nomenclatura combinată a mărfurilor este divizată în 21 de secțiuni și 97 de capitole, cu note explicative pentru fiecare capitol.” Clasificarea conform Nomenclurii combinate a mărfurilor presupune stabilirea codului subpoziției, format din 9 cifre, dintre care primele șase corespund codificărilor mărfurilor din Sistemul armonizat. Structura codului mărfii: 	
---	--	--



- XXXX XX XX X – Primele două cifre corespund codului capitolului din Nomenclatura Sistemului Armonizat.
 - XXXX XX XXX – Primele patru cifre corespund codului poziției tarifare din Nomenclatura Sistemului Armonizat.
 - XXXX XX XX X – Primele șase cifre corespund codului subpoziției tarifare din Nomenclatura Sistemului Armonizat.
 - XXXX XX XXX – Ultimele 3 cifre sînt naționale.
- Nomenclatura combinată cuprinde codul, descrierea mărfurilor și mărimea taxei vamale aplicabile la importul mărfurilor respective.
6. Chiar dacă a fost modificat codul tarifar la nivelul unei din 9 cifre fără exonerare de drepturi de import, descrierea și tipul mărfii poate rămîne cum a fost depusă initial fără a fi efectuate modificări la descriere. Acest fapt poate duce la o clasificare eronată și abuzivă din partea funcționarilor vamali la care în lista performanțelor de serviciu au și numărul de încălcări constatate, iar agenții economici nu contestă așa tip de procese verbale de contravenție din motivul că suportă taxe și cheltuieli suplimentare la depunerea cererilor în instanțe de judecată. Chiar și în cazul unui câștig de cauză în instanța de judecată și constatării unui abuz din partea organului vamal taxele și cheltuielile suportate conform legislației nu se returnează reclamantului.
7. La fel constatarea de către organul vamal a unui număr repetat de contravenții prevăzute la acest articol, necăntînt faptul că ele sînt neînsemnate, crează impedimente în procesul obținerii diferitor Autorizații eliberate de Serviciu Vamal. (art. 39 Conformitatea, Cod Vamal).