



**Către: Victoria Belous, Ministru al Finanțelor**

**Copie: Dorin Junghietu, Ministru al Energiei**  
**Olga Golban, Director al Serviciului Fiscal de Stat**

Nr. 47 din 12 mai 2025

**Ref.: Aplicarea taxării inverse a TVA la produsele energetice**

Stimate Doamne,  
Stimați Domni,

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

Cu referință la inițiativa legislativă de aplicare a taxării inverse a TVA la produsele energetice, înaintată de Ministerul Finanțelor, atragem atenția Dumneavoastră asupra unor momente principale ce vizează subiectul dat, după cum urmează:

- Nu este clară modalitatea în care urmează a fi aplicat principiul de deductibilitate a TVA pe partea de import de marfă, dat fiind faptul că nu e clar cum urmează a fi trecut în cont valoarea TVA aferentă produselor energetice ce nu vor fi livrate entităților juridice cu scop lucrativ. Altfel spus, nu e clar dacă asupra livrărilor de energie electrică și gaze către consumatorii finali – persoane fizice va fi sau nu aplicată TVA, deoarece dacă – nu, ar trebui de clarificat cum se va amortiza creșterea de costuri formată din costurile aferente TVA la import.
- Nu este clară care e modalitatea de aplicare a taxării inverse cu TVA în cazul circuitului tehnologic, care trebuie să existe, în mod obligatoriu, în cazul tranzitului de energie, problema fiind și mai complicată în cazul tranzitului internațional.
- Din cauza lipsei unor mecanisme clare ce țin de restituirea TVA la realizarea investițiilor capitale în instalațiile specializate, inclusiv de energie alternativă, aplicarea taxării inverse pune presiune suplimentară pe umerii agenților economici încadrați pe această componentă și contra stimulează implicarea actorilor noi și investirea privată în sector.

De asemenea, propuneri și comentarii punctuale la textul proiectului, care pot fi găsite în **anexă**.

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

Cu respect,

**Mila Malairău**

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



Anexă

Articol original Proiect	Propunere de modificare	Argumentare
<p>1. Articolul 93 se completează cu punctele 22) și 23) cu următorul cuprins:</p> <p>„22) TVA colectat reprezintă suma TVA aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii impozabile efectuate sau care urmează a fi efectuate de subiectul impozabil înregistrat ca plătitor de TVA, precum și TVA aferentă operațiunilor pentru care subiectul impozabil este obligat la plata TVA;</p> <p>23) TVA deductibil reprezintă suma TVA datorată sau achitată de către subiectul impozabil înregistrat ca plătitor de TVA, pentru procurările efectuate sau care urmează a fi efectuate.”</p>	<p>Propunem excluderea punctelor date</p>	<p>Propunerea de completare nu poate fi acceptată, deoarece noțiunile introduse, de exemplu, cea de TVA deductibil, nu corespund principiului ce ține de TVA spre deducere menționat în art. 102 din CF. În speță, acesta nu ia în calcul avansurile primite și alte elemente specificate la articolul citat. De fapt, noțiunile date creează neînțelegere și o neconcordanță între articole, fiind utilizat exclusive pentru electricitate, celelalte produse energetice nimerind sub alt regim chiar dacă asupra lor se presupune că o să se aplice aceleași mecanisme.</p>
<p>2.La articolul 96 litera b) a patra liniuță va avea următorul cuprins:</p> <p>„8% – la livrarea pe teritoriul Republicii Moldova a gazelor naturale, precum și la importul în recipiente și/sau livrarea gazelor lichefiate de la poziția tarifară 2711, <b>la serviciile de transport</b> și de distribuție a gazelor naturale.”</p>	<p>2.La articolul 96 litera b) a patra liniuță se completează cu următorul cuprins:</p> <p>„Gazele lichefiate introduse de pe o navă care transportă gaz într-un sistem de gaze naturale sunt scutite de TVA cu drept de deducere;”</p>	<p>E nevoie să fie expres specificat regimul juridic a situației ce implica nava. De asemenea, un este clar dacă această norma din Codul fiscal, fiind una specifică, un va schimba natura conținutului legal al normei generale de aplicare a TVA scutit cu drept de deducere la exportul produselor menționate.</p>
<p>3.Articolul 101 se completează cu alineatele (1<sup>1</sup>), (1<sup>2</sup>) și (1<sup>5</sup>) cu următorul cuprins:</p> <p>„(1<sup>1</sup>) Subiecții impozabili, înregistrați ca contribuabili ai TVA în Republica Moldova care</p>		<p>Analizată împreună cu modificarea propusă la art. 104, acest punct creează o neînțelegere ce se cere clarificată. Conform corelării, reiese că importul este scutit de TVA cu dreptul de</p>



<p>procură gaze naturale prin intermediul rețelelor de gaze naturale, energie electrică, energie termică ori energia utilizată pentru răcire prin intermediul rețelelor termice sau de răcire de la un vânzător care nu are sediul, domiciliul sau reședința obișnuită în Republica Moldova, vor înscrie la data primirii facturii/invoice-ului sau alt document primar, suma TVA aferentă acestor mărfuri în declarația privind TVA prevăzută la art.115 alin.(1), atât ca TVA colectat, cât și ca TVA deductibil la cotele TVA conform art.96. <b>În cazul în care mărfurile respective vor fi plasate ulterior în liberă circulație (import), , subiecții impozabili, nu vor mai înscrie importul respectiv în declarația privind TVA”.</b></p>		<p>deducere, respectiv nu se aplică deloc, chiar dacă nu e clar dacă trebuie aplicată cota de 8% ori TVA scutit cu drept de deducere.</p>
<p>3.Articolul 101 se completează cu alineatele (1<sup>1</sup>), (1<sup>2</sup>) și (1<sup>5</sup>) cu următorul cuprins:</p> <p>„(1<sup>2</sup>) Subiecții impozabili înregistrați în calitate de plătitori de TVA în Republica Moldova care sunt beneficiarii serviciilor constând în acordarea accesului la rețele de gaze naturale, la rețelele electrice ori la rețelele termice sau la rețelele de răcire, transportul și distribuția prin intermediul rețelelor respective, precum și alte prestări de servicii legate direct de acestea și cele constând în rezervare de capacitate de producere a energiei electrice când</p>	<p>Se propune a fi exclus</p>	<p>Dacă înțelegem corect, de fapt este vorba de servicii de import - care deja sunt acoperite de art. 115, suplimentar la modificarea propusă la art. 111, care deja acoperă acest tip de livrări. Respectiv, acest alineat nu este necesar</p>



<p>prestatorul nu are sediul, domiciliul sau reședința obișnuită în Republica Moldova, vor înscrie suma TVA aferentă acestor servicii în declarația privind TVA prevăzută la art.115 alin.(1), atât ca TVA colectat, cât și ca TVA deductibil la cotele TVA conform art.96.</p> <p>Subiecții impozabili care nu sunt înregistrați în calitate contribuabili ai TVA în conformitate cu art.112 și care sunt beneficiarii serviciilor menționate la prezentul alineat sunt obligați să declare și să achite la buget TVA pentru serviciile respective conform art.115.”</p>		
<p>4. „<b>Articolul 101</b><sup>7</sup>. Taxarea inversă aplicabilă livrărilor anumitor produse energetice</p> <p>(3). Vanzătorul are obligația să înscrie pe factura fiscală mențiunea „taxare inversă”, fără a înscrie suma TVA aferentă acestor livrări. Suma TVA aferentă acestor mărfuri, fiind calculată de comerciant și înregistrată atât ca TVA colectat, cât și ca TVA deductibil în declarația privind TVA prevăzută la art.115 alin.(1) din Codul fiscal.</p>	<p>Propunem să fie transferat la art.117.1</p>	<p>Acest alineat trebuie să fie transferat la art. 117.1, care acoperă partea legată de emiterea facturii fiscale</p>
<p>4. „<b>Articolul 101</b><sup>7</sup>. Taxarea inversă aplicabilă livrărilor anumitor produse energetice</p> <p>(3) Operațiunile pentru care se aplică mecanismul de taxare inversă sunt:</p>		<p>Aceste condiții o să creeze situații când vânzătorul trebuie, înainte de vânzare, să verifice statutul cumpărătorului - este el comerciant ori nu?</p>



<p>a) deține o licență valabilă pentru furnizarea energiei electrice, eliberată de Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică, în conformitate cu Legea nr.107/2016 cu privire la energia electrică.</p>	<p>a)deține o licență valabilă pentru furnizarea energiei electrice <b>si/sau pentru operarea pieței energiei electrice</b> , eliberată de Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică, în conformitate cu Legea nr.107/2016 cu privire la energia electrică.</p>	<p>Totodată, sunt utilizate definiții noi care, utilizate repetat și la art. 110, nu au conexiune cu definițiile date, ceea ce face și mai complicat de înțeles acest mecanism nou. Respectiv, sunt definiții/noțiuni utilizate în legislație specifică (legea privind electricitatea etc.), fiind mai binevenit să fie menționate aceste noțiuni</p> <p>Totodată, comerciant, din definiția din prezentul alineat, reprezintă operatorul pieței de energie electrică și cumpărătorul de energie electrică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții [...] Respectiv ar trebui să se introducă ca și criteriu deținerea Licenței respective eliberate de ANRE</p> <p>Similar de ajustat și deținerea licențelor de Trading al gazelor naturale în pct. 2 al acestui alineat în caz ca se considera oportun</p>
<p>5. Articolul 110:</p>		<p>Considerăm mai oportună separarea livrării de energie electrică de cele de gaze. Similar modului în care se reglementează de legi diferite, la fel și situațiile ce le implică sunt destul de specifice, inclusiv din perspectiva contribuabilului.</p> <p>De asemenea, considerăm oportun să se aplice, în acest caz, nu taxarea inversă, ci cota redusă la livrarea către consumatorul final, ceea ce va micșora cantitatea de modificări necesare, dar și implicațiile ulterioare în</p>



		companiile implementatoare a legii, mai ales pornind de la ideea că o astfel de abordare este prevăzută și în directivă - taxarea la consumator.
<p><b>Art. II.</b> Articolul 4 din Legea nr.1417/1997 pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se completează cu alineatele (20<sup>9</sup>), (20<sup>10</sup>) și (20<sup>11</sup>) cu următorul cuprins:</p> <p>(2010) În aplicarea prevederilor privind taxarea inversă la livrarea anumitor produse energetice, orice termen, noțiune sau interpretare se va realiza în conformitate cu sensul și scopul Directivei 2006/112/CE a Consiliului privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.</p>		<p>Dat fiind faptul că Directiva menționată nu este una obligatoriu, iar practica de punere în aplicare, implicit, de înțelege a sensului și scopului nu este în acces liber, nu este clar cum urmează a fi aplicată prevederea dată, începând cu 1 ianuarie 2026.</p>