



Către: Andrian GAVRILIȚA, Ministru al Finanțelor

Copie: Olga Golban, Director al Serviciului Fiscal de Stat

Nr. 13 din 12 februarie 2026

Ref.: Avizul AmCham Moldova la socilitarea privind ajustarea legislației fiscale în baza Directivelor UE (impozite directe) - scrisoarea nr. 15/2-06/17 din 15.01.2026

Stimate Domnule Ministru,

Stimată Doamnă Director,

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

Urmare a examinării [proiectului de lege pentru modificarea Codului fiscal nr. 1163/1997 \(ce vizează transpunerea Directivelor UE în domeniul impozitelor directe\)](#) (scrisoarea nr. 15/2-06/17 din 15.01.2026), Comunitatea AmCham Moldova prezintă comentariile, sintetizate în anexa la această scrisoare.

Suplimentar, venim cu următoarele:

- 1. Pentru partea de Parent-subsidiary Directive** (clauze de scutire de impozitare a dividendelor) – se propune instituirea unui termen mai scurt de deținere a unei participații de minimum 10% — de până la un an, în loc de doi ani — având în vedere următoarele argumente:

Directiva 2011/96/EU prevede ca Statele Membre au opțiunea de a introduce o astfel de limitare, nu obligativ:

Art. 3.2 - By way of derogation from paragraph 1, Member States shall have the option of: (a) replacing, by means of bilateral agreement, the criterion of a holding in the capital by that of a holding of voting rights; (b) not applying this Directive to companies of that Member State, which do not maintain for an uninterrupted period of at least 2 years holdings qualifying them as parent companies, or to those of their companies in which a company of another Member State does not maintain such a holding for an uninterrupted period of at least 2 years.

Ca argument suplimentar, poate fi avută în vedere și practica statelor care dețin cea mai mare pondere în investițiile străine în Republica Moldova (urmând a fi pregătit un sumar în acest sens).

2. Referințe în legislație

Am constatat că proiectul de lege extinde aplicabilitatea regulilor prevăzute de directive și asupra Regatului Unit. Dacă se intenționează menținerea Marii Britanii în categoria statelor eligibile, terminologia utilizată în legislație ar trebui revizuită corespunzător, având în vedere că aceasta face în prezent referire exclusiv la state membre.



3. ATAD 2 (CFC rules)

Din perspectiva debirocratizării pentru mediul de afaceri, se propune eliminarea obligației de întocmire a unui raport suplimentar („Informație în acest sens”). Ca alternativă, informațiile necesare, după caz, ar putea fi incluse într-o anexă la declarația VEN12.

De asemenea, având în vedere faptul că modificările propuse la Codul fiscal trebuie să fie însoțite de un cadru normativ secundar bine pregătit, atât la nivelul legiuitorului, cât și la nivelul mediului de afaceri, în scopul evitării unor distorsiuni, considerăm oportună prezentarea unui concept ce ar însoți aceste modificări cu o viziune clară pe cadrul secundar, de comun cu extinderea termenului de adoptare și de punere în aplicare a prevederilor ce urmează a fi introduse în Codul fiscal.

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

Cu această ocazie, AmCham Moldova apreciază deschiderea Ministerului Finanțelor și a Serviciului Fiscal de Stat, exprimându-ne **disponibilitatea pentru detalierea comentariilor și propunerilor adresate în cazul unei ședințe dedicate.**

Cu respect,

Mila Malairău

Director Executiv

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



Anexă

Prevederea din proiect	Propunere	Comentarii
Art.I Pct.2. Articolul 12: 2.1. la punctul 1) noțiunea de royalty se completează cu textul: „ , inclusiv de utilizare sau concesionare a utilizării unui drept privind echipamente industriale, comerciale sau științifice”.	De lăsat versiunea actuală pentru a nu complica lucrurile	Textul actual este adaptat Convenției model OECD: <i>The term “royalties” as used in this Article means payments of any kind received as a consideration for the use of, or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work including cinematograph films, any patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience.”</i> Redacția propusă se regăsește în DTT cu România, unde se aplică WHT la plățile pentru locațiunea echipamentelor, ceea ce considerăm incorect, deoarece se suprapune cu activități de business.
Art. 20 lit. z²⁴		se impune clarificarea și interpretarea expresă a sintagmei „orice distribuire a profitului”, pentru a evita eventuale ambiguități de aplicare.
Preambulul art. 70¹ alin. (2)		nu este suficient de clar în ce situații se aplică impozitul pe venit, respectiv dacă acesta se aplică la întrunirea uneia dintre condițiile prevăzute sau doar în cazul întrunirii cumulative a acestora.
„Articolul 71¹. Impozitarea dividendelor achitate societăților asociate din state membre Uniunii Europene (2) Scutirea prevăzută la alin.(1) se aplică doar în cazul în care societatea beneficiară: a) deține acțiuni sau cote de participație minimum 10% în capitalul persoanei juridice rezidente, inclusiv a reprezentanței permanente, care efectuează distribuția,	Articolul 71¹. Impozitarea dividendelor achitate societăților asociate din state membre ale Uniunii Europene (2) Scutirea prevăzută la alin.(1) se aplică doar în cazul în care societatea beneficiară: a) deține acțiuni sau cote de participație minimum 10% în capitalul (?) persoanei juridice rezidente, inclusiv a reprezentanței permanente, care efectuează distribuția,	Reprezentanța permanentă nu are statut de persoană juridică, respectiv nu are capital social. Capitalul persoanei juridice – de completat cu noțiunea de capital aplicabilă. De ex. <i>Capitalul persoanei juridice reprezintă totalitatea aporturilor subscrise și vărsate de către asociați, efectuate în schimbul dobândirii părților sociale sau acțiunilor și care conferă acestora drepturi patrimoniale și nepatrimoniale în cadrul societății.</i>

calculate fie în funcție de valoare în capitalul social sau drepturi de vot ale acesteia;	calculate fie în funcție de valoare în capitalul social sau drepturi de vot ale acesteia;	
c) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a acelui stat, și nu este considerat rezident în scopuri fiscale al unui stat în afara Uniunii Europene în temeiul prevederilor unui acord/convenției pentru evitarea dublei impunerii încheiat între acel stat și un stat care nu este membru al Uniunii Europene;	c) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a acelui stat și nu este considerat rezident în scopuri fiscale al unui stat în afara Uniunii Europene în temeiul prevederilor unui acord/convenției pentru evitarea dublei impunerii încheiat între acel stat și un stat care nu este membru al Uniunii Europene;	Simplificare. În prezent solicităm certificate de rezidență fiscală care confirmă rezidența. Ce document ar trebui solicitat pentru a confirma că persoana nu este rezidentă a unui alt stat?
d) este supusă unuia dintre impozitele enumerate, fără posibilitatea de scutire, sau a unui impozit care a fost înlocuit și este substantial similar/identic unuia dintre aceste impozite și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acestor impozite existente, prevăzute la art.80 ² alin.(4) lit.c).	d) este supusă unuia dintre impozitele enumerate, fără posibilitatea de scutire , sau a unui impozit care a fost înlocuit și este substantial similar/identic unuia dintre aceste impozite și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acestor impozite existente, prevăzute la art.80 ² alin.(4) lit.c).	Simplificare De ce și cum ar trebui probată posibilitatea scutirii? Dacă este supusă impozitării, nu înseamnă aceasta că nu este scutită?
(4) În sensul alin.(3), un aranjament sau o serie de aranjamente sunt considerate neautentice în măsura în care nu sunt puse în aplicare din motive comerciale întemeiate care reflectă realitatea economică.	(4) În sensul alin.(3), un aranjament sau o serie de aranjamente sunt considerate neautentice dacă nu sunt bazate pe tranzacții comerciale reale și nu reflectă conținutul economic al operațiunilor respective.	Este necesară o noțiune cât mai clară. Astfel, sintagma „aranjamente sau o serie de aranjamente” necesită o definire mai detaliată, întrucât formularea actuală este vagă și poate genera interpretări diferite.
Pct.5 art 79 ⁴ alin.1 b) conform legislației fiscale a unui stat membru, este considerată ca fiind rezidentă	b) conform legislației fiscale a unui stat membru, este considerată ca fiind rezidentă în acel stat membru și nu este considerată, în sensul acordului/convenției privind evitarea	Simplificare Cum se probează această considerare ?

în acel stat membru și nu este considerată, în sensul acordului/convenției privind evitarea dublei impunerii cu privire la impozit pe venit încheiată cu un stat terț, ca fiind rezident în scopul impozitării în afara Uniunii Europene,	dublei impunerii cu privire la impozit pe venit încheiată cu un stat terț, ca fiind rezident în scopul impozitării în afara Uniunii Europene,	
c) este supusă unuia dintre următoarele impozite, fără a fi scutită de impozit, sau unui impozit care este identic ori, în esență, similar și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acelor impozite existente:	c) este supusă unuia dintre următoarele impozite, fără a fi scutită de impozit, sau unui impozit care este identic ori, în esență, similar și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acelor impozite existente:	
Pct.5 art 79⁴ alin.2 Textul pe final O reprezentanță permanentă se consideră societatea plătitoare a dobânzilor sau royalty doar în cazul în care plățile respective reprezintă cheltuieli deductibile în scopuri fiscale a acesteia.	O reprezentanță permanentă se consideră societatea plătitoare a dobânzilor sau royalty doar în cazul în care plățile respective reprezintă cheltuieli deductibile în scopuri fiscale ale acesteia.	Simplificare Deducerea în scopuri fiscale nu este relevantă în contextul impozitării la sursă. Formularea din Codul fiscal, art. 71 lit. j), prevede: "royalty (redevențele) obținute de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă aceste royalty constituie cheltuieli ale reprezentanței permanente"
Pct.5 art 79⁵ alin.3 (3) O societatea a unui stat membru va fi tratată ca beneficiar efectiv a dobânzilor sau royalty doar dacă aceasta recepționează plățile respective pentru beneficiul său propriu și nu ca intermediar pentru o altă persoană (un agent, un fiduciar sau un semnatar autorizat).		Întrebare: Care este documentul ce ar trebui solicitat pentru a demonstra <u>că societatea este beneficiar efectiv a dobânzilor și că recepționează plățile respective pentru beneficiul său propriu</u> ?
(4) Prevederile alin.(1) nu se aplică unei societăți a unui stat membru sau unei reprezentanțe permanente al unei societăți a unui stat membru dacă societățile respective îndeplinesc condițiile prevăzute la art.79⁴ pct.1), dar nu dețin minimum din cote de participare, prevăzute la	De exclus din proiect	Aplicarea acestei prevederi implică resurse suplimentare de gestionare, fără valoare adăugată pentru buget.



art.79⁴ pct.2) pe parcursul 24 de luni în capitalul societății plătitoare de dobânzi sau royalty. (5) Prin derogare de la alin.(4), societate plătitoare are dreptul de a nu reține impozitul pe venit la sursă de plată cu condiție că aceasta prezintă Serviciului Fiscal de Stat o garanție bancară în mărimea egală a impozitului pe venit care ar fi fost reținut dacă nu s-ar aplicat prezentul alineat. Scutirea de la impozitul pe venit devine definitivă, iar garanția expiră la data la care minimum din cote de participațiuni este deținut cel puțin timp de 24 de luni neîntrerupt. (6) În cazul în care o garanție bancară a fost acordată Serviciului Fiscal de Stat în temeiul alin.(5), iar condițiile stabilite pentru acordarea scutiri de plată a impozitului pe venit nu se consideră a fi indeplinite în orice moment înainte de expirarea garanției bancare, societate beneficiară a dobânzilor sau royalty informează societatea plătitoare și Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 3 zile lucrătoare și Serviciul Fiscal de Stat execută garanția bancară.		
Articolul 79⁶. Dreptul la restituire a impozitului reținut la sursă (1) În cazul în care societatea plătitoare a reținut impozitul pe venit din dobânzile sau royalty care sunt eligibile pentru scutirea de la impozitul pe venit, aceasta are dreptul să solicite restituirea impozitului pe venit reținut, prin depunerea cererii la Serviciul Fiscal	Articolul 79⁶. Dreptul la restituire a impozitului reținut la sursă (1) În cazul în care societatea plătitoare a reținut impozitul pe venit din dobânzile sau royalty care sunt eligibile pentru scutirea de la impozitul pe venit, aceasta are dreptul să solicite restituirea impozitului pe venit reținut,	

de Stat după cel puțin doi ani de la efectuarea plății. (2) În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat a primit o cerere de restituire și toată informația justificativă pe care a solicitat-o, restituirea impozitului pe venit se efectuează în termen de un an de la primirea cererii. (3) În sensul alin.(2), informația justificativă trebuie să fie valabilă cel puțin un an de la prezentarea acesteia și să conțină următoarele: a) dovada rezidenței fiscale a societății beneficiare și, dacă este caz, dovada existenței unei reprezentanțe permanente certificate de administrația fiscală a statului membru în care societatea beneficiară își are rezidența fiscală sau în care este situată reprezentanța permanentă; b) dovada că societatea beneficiară îndeplinește condițiile prevăzute la art.79⁴ pct.1) subpct.c); c) dovada că societatea beneficiară deține minimum din cote de participație în conformitate cu art.79⁴ pct.2); d) informația privind data de la care există cota de participația prevăzută la art.79⁴ pct.2). (4) Prin derogare de la prevederile alin.(3), Serviciul Fiscal de Stat poate solicita suplimentar oricare informația care	prin depunerea cererii la Serviciul Fiscal de Stat în termenul de prescripție stabilit de legislația fiscală din Republica Moldova. (2) În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat a primit o cerere de restituire și toată informația justificativă pe care a solicitat-o, restituirea impozitului pe venit se efectuează într-un termen ce nu va depăși 60 de zile de la data depunerii cererii de restituire. (3) În sensul alin.(2), informația justificativă trebuie să fie valabilă cel puțin un an de la prezentarea acesteia și să conțină următoarele: a) dovada rezidenței fiscale a societății beneficiare și, dacă este caz, dovada existenței unei reprezentanțe permanente certificate de administrația fiscală a statului membru în care societatea beneficiară își are rezidența fiscală sau în care este situată reprezentanța permanentă; b) dovada că societatea beneficiară îndeplinește condițiile prevăzute la art.79⁴ pct.1) subpct.c); c) dovada că societatea beneficiară deține minimum din cote de participație în conformitate cu art.79⁴ pct.2); d) informația privind data de la care există cota de participația prevăzută la art.79⁴ pct.2).	Termenul de 2 ani este nejustificat. Aplicarea termenului prevăzut de art.79³ alin.(3) Termen nejustificat. Aplicarea termenului aplicabil restituirii TVA Prin ce documentăm dovada de la lit.b), c) și d) ? Există vre-un registru, certificat, de unde poți extrage, prelua aceste dovezi? Alin.4 - prevedere exhaustivă pe care în practică inspectorii o utilizează în procedura de restituire solicitând multe alte documente care nu au tangență cu subiectul restituirii
---	---	---

	(4) Prin derogare de la prevederile alin.(3), Serviciul Fiscal de Stat poate solicita informații suplimentare necesare pentru efectuarea restituirii impozitului pe venit reținut la sursă.	
Articolul 79 ⁷ alin1) c) pentru plățile rezultate din creanțe care dau dreptul societății beneficiare să își schimbe dreptul de a primi dobânda contra unui drept de participare în profiturile societății plătitoare;	c) pentru plățile rezultate din creanțe care dau dreptul societății beneficiare să își schimbe dreptul de a primi dobânda sau royalty contra unui drept de participare în profiturile societății plătitoare;	Completare Considerăm necesară detalierea normelor care exclud scutirea de impozit pe venit, prin reglementări distincte și mai ample, separate pentru redevențe (royalty) și pentru dobânzi.
(2) În cazul în care, datorită unor relații speciale care există între societatea plătitoare și beneficiarul efectiv a dobânzilor sau royalty, sau datorită relațiilor speciale care societatea plătitoare și beneficiarul efectiv le au cu un terț, valoarea dobânzilor sau royalty depășește valoarea asupra căreia ar fi convenit societatea plătitoare și beneficiarul efectiv în lipsa unor asemenea relații, prevederile prezentului capitol se aplică aferent celei de a doua valoare.	(2) În cazul în care, datorită unor relații speciale care există între societatea plătitoare și beneficiarul efectiv a dobânzilor sau royalty, sau datorită relațiilor speciale care societatea plătitoare și beneficiarul efectiv le au cu un terț, valoarea dobânzilor sau royalty depășește valoarea asupra căreia ar fi convenit societatea plătitoare și beneficiarul efectiv în lipsa unor asemenea relații, prevederile prezentului capitol se aplică doar asupra valorii care ar fi fost stabilită între părți independente .	Clarificare Nu este clar ce înseamnă a doua valoare. O altă redacție poate fi: <i>Dacă, din cauza relațiilor speciale dintre societatea plătitoare și beneficiarul efectiv al dobânzilor sau royalty, ori a relațiilor speciale pe care aceștia le au cu un terț, suma plătită depășește valoarea care ar fi fost convenită între părți în absența unor astfel de relații, prevederile prezentului capitol se aplică numai asupra valorii care ar fi fost stabilită între părți independente.</i>
Articolul 79 ⁸ . Fraude și abuzuri (1) Prevederile prezentului capitol nu exclud dreptul de aplicare a prevederilor legislației naționale sau prevederilor acordurilor/convențiilor privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozit pe venit care sunt necesare pentru prevenirea fraudelor sau	De exclus din proiect	Prevederile propuse sunt prea complicate pentru începutul transpunerilor directivelor. Pot fi adoptate mai târziu după ce înțelegem cum se gestionează. Dacă scopul principal a tranzacțiilor desfășurate este fraudă, evaziunea fiscală sau abuzuri constatate nici o prevedere fiscală nu se aplică, astfel, această prevedere ar putea fi



abuzurilor constatate conform legislației naționale. (2) Prevederile prezentului capitol nu se aplică dacă scopul principal a tranzacțiilor desfășurate este fraudă, evaziunea fiscală sau abuzuri constatate conform legislației naționale. Articolul 79⁹. Clauză de delimitare Prevederile prezentului capitol nu exclud dreptul de aplicare a prevederilor legislației naționale sau prevederilor acordurilor/convențiilor privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozit pe venit care depășesc prevederile prezentului capitol și au drept scop eliminarea sau evitarea dublei impuneri a dobânzilor sau royalty.		transpusă în titlul V într-o altă redacție pentru toate situațiile.
Articolul 80². Dividende primite din statele membre ale Uniunii Europene (1) La calcularea venitului impozabil al unei persoane juridice rezidente, nu sunt supuse impozitului pe venit dividendele sau orice distribuie a profitului obținut de la o societate plătitoare al unui stat membru al Uniunii Europene, inclusiv cele distribuite reprezentanței permanente situate într-un alt stat membru decât cel al societății plătitoare, dacă persoana juridică rezidentă întrunește cumulativ următoarele condiții: (2) În cazul în care societatea plătitoare declară o distribuie de profituri/repartizare de dividende către o persoană juridică rezidentă care nu deține încă acțiuni sau cote de	Articolul 80². Dividende primite din statele membre ale Uniunii Europene (1) La calcularea venitului impozabil al unei persoane juridice rezidente, nu sunt supuse impozitului pe venit dividendele sau orice distribuie a profitului obținut de la o societate plătitoare al unui stat membru al Uniunii Europene, inclusiv cele distribuite reprezentanței permanente situate într-un alt stat membru decât cel al societății plătitoare, dacă persoana juridică rezidentă întrunește cumulativ următoarele condiții: alin.2 si 3 de exclus	Este posibilă distribuie de dividende unei reprezentanțe permanente ? Necesită resurse suplimentare pentru gestionare fără plus valoare pentru buget.



participație minimum 10% pentru o perioadă de cel puțin 24 de luni, dar care îndeplinește celelalte condițiile prevăzute la alin.(1), persoana juridică rezidentă poate solicita acordarea scutirii prevăzute în prezentul articol, cu condiția oferirii Serviciului Fiscal de Stat a unei garanție bancare, în mărimea egală a impozitului pe venit care ar fi fost achitat dacă nu s-ar aplicat prezentul articol. Scutirea de impozitul pe venit devine definitivă, iar garanția bancară expiră la data la care minimum de acțiuni sau cote de participațiuni sunt deținute cel puțin timp de 24 de luni neîntrerupt. (3) În cazul în care o garanție bancară a fost acordată Serviciului Fiscal de Stat în temeiul alin.(2), iar condițiile stabilite pentru acordarea scutiri de plată a impozitului pe venit nu se consideră a fi îndeplinite, în orice moment înainte de expirarea garanției bancare, persoana juridică rezidentă informează Serviciul Fiscal de Stat,		
Alin.4 b) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a acelui stat, și nu este considerat rezident în scopuri fiscale al unui stat în afara Uniunii Europene în temeiul prevederilor unui acord/convenției pentru evitarea dublei impunerii încheiat între acel stat și un stat care nu este membru al Uniunii Europene;	b) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a acelui stat, și nu este considerat rezident în scopuri fiscale al unui stat în afara Uniunii Europene în temeiul prevederilor unui acord/convenției pentru evitarea dublei impunerii încheiat între acel stat și un stat care nu este membru al Uniunii Europene;	Simplificare. Comentarii mai sus
(5) Prevederile alin.(1) nu se aplică în cazul în care:	1) dividendele sau alte distribuiri din profituri	Simplificare



1) dividendele sau alte distribuiri din profituri distribuite persoanelor juridice rezidente sunt deductibile de către societatea plătitoare din stat membru;	distribuite persoanelor juridice rezidente sunt deductibile de către societatea plătitoare din stat membru;	Cum și de ce ar trebui să urmăresc deducerea (financiara/fiscală ?) dividendelor de către plătitorul nerezident și cum dovedesc acest lucru ?
(6) În sensul alin.(5) pct.2), un aranjament sau o serie de aranjamente sunt considerate neautentice în măsura în care nu sunt puse în aplicare din motive comerciale întemeiate care reflectă realitatea economică.	(6) În sensul alin.(5) pct.2), un aranjament sau o serie de aranjamente sunt considerate neautentice dacă nu sunt bazate pe tranzacții comerciale reale și nu reflectă conținutul economic al operațiunilor respective.	Simplificare. Același text ca și la art.711 alin.4
(7) Nimic din prezentul articol nu împiedică aplicarea regulei generale anti-abuz, prevăzute la art.189 ¹ aferent oricărei tranzacții/acțiuni.”.	De exclus din proiect	Art 189 ¹ se aplică la determinarea tuturor obligațiilor fiscale.
Art.226 ³¹ -226 ³⁴ Art.260 alin.13-15		De revăzut textul prevederilor sau de exclus din proiect. Pe motivul neclarității aplicării în practică riscurile sunt mari, acest exercițiu va impune resurse enorme pentru companii rezidente fără a fi demonstrată eficiența în plan bugetar a acestei prevederi. În tratatele de evitare a dublei impuneri, impunerea veniturilor societăților asociate este opțională. Noi fiind o piață mică și nu foarte atractivă, adoptarea unor asemenea prevederi nu va atrage investitori mari din alte țări membre.