



Către: Andrian GAVRILIȚA, Ministru al Finanțelor

Copie: Olga GOLBAN, Director al Serviciului Fiscal de Stat

Nr. 15 din 17 februarie 2026

Ref.: Tratatamentul fiscal al cheltuielilor suportate de o entitate care angajează personal străin

Stimate Domnule Ministru,

Stimată Doamnă Director,

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

Prin prezenta scrisoare, am vrea să atragem atenția DVS asupra tratatamentului fiscal al cheltuielilor suportate de o entitate care angajează personal străin în mod direct, fără intermediari, în condițiile existenței unor obligații legale exprese stabilite de legislația în vigoare. În activitatea antreprenorială a membrilor noștri, aceștia sunt obligați să recruteze specialiști din afara Republicii Moldova, întrucât aceștia nu sunt disponibili pe piața locală. În acest context, entitatea suportă cheltuieli aferente:

- transportului (bilete de avion) al cetățenilor străini invitați pentru interviuri, evaluări profesionale și negocieri;
- obținerii vizelor și altor documente necesare intrării legale pe teritoriul Republicii Moldova;
- eventualei returnări a străinilor în cazurile prevăzute de lege.

Aceste cheltuieli nu sunt efectuate în temeiul unui raport de muncă existent, ci anterior angajării efective, în etapa de recrutare și selecție.

Totodată, Legea nr. 200/2010 privind regimul străinilor în Republica Moldova instituie în mod expres obligații legale în sarcina beneficiarului solicitant (angajatorului), inclusiv:

- asumarea responsabilității pentru intrarea legală și șederea străinului;
- suportarea cheltuielilor de transport, întreținere și eventuală returnare a străinului (art. 43¹ alin. (7));
- suportarea cheltuielilor de returnare, readmisie sau expulzare în cazurile prevăzute la art. 71 din lege.

Aceste obligații sunt impuse de lege și nu depind de existența sau executarea unui contract individual de muncă. Mai mult, în practică apar situații obiective, precum:

- străinul nu se prezintă la îmbarcare;
- străinului i se refuză intrarea în Republica Moldova;
- străinul este returnat la frontieră din motive legale.

În aceste cazuri, entitatea suportă integral cheltuielile, fără ca persoana străină să obțină vreun venit și fără a presta muncă sau a îndeplini atribuții de serviciu.



Prin urmare, considerăm că aceste cheltuieli:

- nu pot fi calificate drept remunerare a muncii, întrucât lipsește obiectul impozabil (nu există muncă prestată și nici venit realizat);
- nu constituie venit impozabil pentru persoana străină, în sensul art. 71 din Codul fiscal;
- reprezintă cheltuieli ordinare și necesare ale entității, în sensul art. 24 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 26 din Anexa nr. 1 la HG nr. 693/2018, fiind cheltuieli impuse expres de legislația în vigoare.

De asemenea, considerăm că aceste situații nu pot fi analizate prin prisma HG nr. 10/2012 privind delegarea personalului, întrucât delegarea presupune existența unui raport funcțional activ și executarea atribuțiilor de serviciu, condiții care nu sunt îndeplinite în cazul persoanelor aflate în proces de recrutare.

În acest context, vă rugăm respectuos să ne oferiți suport pentru a obține un răspuns explicit și motivat la următoarea întrebare: poate entitatea care angajează personal străin în mod direct, în baza obligațiilor legale prevăzute de Legea nr. 200/2010, să califice cheltuielile aferente aducerii, selectării și eventualei returnări a străinilor drept cheltuieli ordinare și necesare ale activității de întreprinzător, fără calificarea acestora ca cheltuieli de remunerare a muncii și fără aplicarea impozitelor salariale și a contribuțiilor sociale și medicale?

Considerăm că o abordare fiscală corectă trebuie să țină cont de natura juridică reală a acestor cheltuieli, care sunt suportate exclusiv de entitate, în temeiul legii, fără a genera un beneficiu sau venit pentru persoana străină.

Suplimentar, fără a insista pe un text rigid de modificare legislativă, am avea câteva observații de formulare:

- utilizarea termenului „persoanelor” în loc de „personalului”, pentru a evita raportarea exclusivă la relații de muncă deja existente;
- folosirea noțiunii de „întreprindere” sau „contribuabil”, mai largă și mai adecvată decât „angajator”;
- evitarea trimiterilor exprese la articole sau acte normative concrete, pentru a preveni interpretări limitative în timp;
- eliminarea referirii stricte la „muncă”, pentru a acoperi un spectru mai larg de relații juridice;
- utilizarea expresiei „cheltuieli suportate”, care reflectă mai corect realitatea economică decât noțiunea de „plăți”.

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”