



**În atenția Dlui Veaceslav NEGRUȚA
MINISTRU AL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA**

Nr. 1 din 16 ianuarie 2013

Ref: Solicitarea unei intrevederi pentru abordarea subiectului impozitării cheltuielilor aferente transportului și alimentației angajaților

Stimate Domnule Ministru,

Din numele Asociației Patronale "Camera de Comerț Americană din Moldova" (în continuare „AmCham”) venim să Vă asigurăm de înaltele noastre considerațiuni.

Prin prezenta scrisoare, dorim să vă sesizăm asupra unor aspecte interpretabile privind impozitarea cheltuielilor (la nivel de angajatori și angajați) aferente alimentației angajaților, precum și a celor aferente transportului angajaților la serviciu / de la serviciu (în continuare „transportul angajaților”).

Această întrebare este analizată și abordată în cadrul Grupului de lucru format preponderent din companii multinaționale (spre exemplu, Coca-Cola Imbuteliere Chisinau, Draexlmaier Automotive, Lafarge, Metro Cash & Carry, etc.) care, datorită specificului de activitate, suportă asemenea cheltuielii și pentru care, conform politicilor de grup, suportarea unor astfel de cheltuieli este obligatorie pentru a asigura o bună continuitate, eficiență și productivitate a activităților sale. Iar, datorită incertitudinii și mai multor interpretări / abordări a autorităților de diferite nivele a tratamentului fiscal (deducerea costurilor aferente cu alimentația angajaților, cât și a celor aferente transportului angajaților) aferent acestor tipuri de cheltuieli, credem că s-a dovedit a fi vitală inițierea procesului de amendare a legislației fiscale în acest domeniu.

Așadar, în baza comentariilor prezentate, propunem inițierea dialogului cu Ministerul Finanțelor și celelalte autorități responsabile în vederea amendării legislației în vigoare și stabilirii unor reguli unice și fără risc de interpretare pentru deducerea / neimpozitarea cheltuielilor aferente alimentației angajaților, cât și a celor aferente transportului angajaților.

I. Introducere

În conformitate cu art. 24, alin. (1) al Codului Fiscal, *se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător.*

Totodată, potrivit pct. 39, din anexa nr. 1 la Hotărîrea de Guvern nr. 77 din 30.01.2008, *cheltuielile ordinare și necesare reprezintă cheltuielile caracteristice pentru gestionarea anumitor tipuri de activități de întreprinzător, fără de care este imposibil de a face business, care sunt definite atât cu indici calitativi, cât și cu indici cantitativi.*

Prin urmare, legislația în vigoare nu prevede un clasificator al tipurilor de activitate de întreprinzător ce ar defini care anume cheltuieli sînt eligibile spre deducere în dependență de domeniul de activitate. Deducerea cheltuielilor devine incertă și datorită faptului că unele companii practică activități de afaceri



în afara orașelor (sau la o anumită distanță de acces la căile de transport public) sau în situații când se practică munca în schimburi, implicând astfel cheltuieli suplimentare legate de activitatea de întreprinzător (spre exemplu, cheltuieli de asigurarea angajaților cu transport sau hrană). Asemenea companii percep aceste cheltuieli ca fiind necesare și indispensabile activității sale de întreprinzător.

Mai mult decât atât, companiile constată că există dubla impozitare a cheltuielilor suportate de către angajatori în privința asigurării angajaților cu transport sau hrană (impozitare concomitentă la nivelul angajatorului și a angajatului său) sau a multor altor cheltuieli suportate. Așadar, din lipsa unei reglementări clare, deseori aceste cheltuieli sunt considerate de către inspectorii fiscali ca fiind nedeductibile pentru angajatori și în același timp impozabile pentru angajați. Acest tratament fiscal, în opinia noastră, nu este just, nu stimulează dezvoltarea capacităților întreprinderilor și nu corespunde practicii regionale.

Este evident că aceste aspecte lasă spațiu de interpretare și creează diferite obstacole pentru mai multe întreprinderi în activitatea lor de întreprinzător. Acestea, pe de o parte, nu încurajează angajarea forței de muncă și reducerea migrației forței apte de muncă, iar, pe de altă parte, diminuează competitivitatea întreprinderilor și, respectiv, valorificarea tuturor factorilor de producție. Prin urmare, suferă procesul de atragere a investițiilor în economie și procesul de promovare a exporturilor din Republica Moldova.

În același timp, constatăm că este inițiativa angajatorului de a asigura angajații săi cu hrană și transport, luând în considerație diferiți factori obiectivi cum ar fi potențialul anumitei regiuni de a asigura suficientă forță de muncă, infrastructura adiacentă, regimul de lucru, căile de acces etc. Respectiv, în dependență de situația de fapt, managementul companiilor decide ce politici se vor implementa în cadrul unei companii.

II. Propunerea AmCham Moldova

În urma celor expuse mai sus, venim cu propunerea privind perfecționarea cadrului fiscal existent pentru dezvoltarea sustenabilă a mediului de afaceri și sporirea atractivității investiționale a Moldovei, prin analiza oportunităților de a introduce conceptul de „cheltuieli aferente alimentației angajaților” și „cheltuieli aferente transportului angajaților la serviciu / de la serviciu”, cât și de a implementa una din opțiunile expuse mai jos aferente impozitării cheltuielilor date.

Dorim să menționăm că opțiunile enumerate în continuare reprezintă un punct de pornire în lansarea dialogului nostru. Acestea sunt bazate pe practicile internaționale în domeniu și reprezintă aspectele de bază care, în opinia noastră, necesită o atenție deosebită.

1. Introducerea conceptelor de „cheltuieli aferente alimentației angajaților” și „cheltuieli aferente transportului angajaților la serviciu /de la serviciu”.

- „cheltuieli aferente alimentației angajaților” reprezintă totalitatea resurselor utilizate de un agent economic cu scopul de a acorda angajaților hrană pentru a menține randamentul muncii salariaților.
- „cheltuieli aferente transportului angajaților la serviciu / de la serviciu” reprezintă totalitatea resurselor utilizate de un agent economic cu scopul de a naveta angajații la serviciu / de la serviciu.



2. Introducerea plafonului costurilor pentru alimentația angajaților (în limitele sumei de 35 lei/angajat/zi efectiv lucrată), cât și celor aferente transportului lucrătorilor la serviciu / de la serviciu. Odată ce aceste cheltuieli se încadrează în limitele plafonului, propunem ca acestea să fie deductibile pentru angajator și respectiv neimpozabile pentru angajat, cu anumite excepții specificate mai jos.

2.a. Cheltuieli aferente transportului angajaților

Necesitatea asigurării angajaților cu transport este condiționată de natura activității de întreprinzător al contribuabilului. În opinia AmCham, argumentarea necesității suportării cheltuielilor aferente transportului de angajați urmează să rămână la discreția agentului economic.

Propunere

Astfel, în cazul în care cheltuielile suportate de agentul economic sub formă de prestare a serviciilor de transport sînt efectuate în scopul asigurării condițiilor necesare pentru desfășurarea procesului de muncă, propunem ca acestea să fie deductibile pentru angajatori și neimpozabile pentru angajați.

2.b. Cheltuieli aferente alimentației angajaților

Potrivit practicilor regionale, există cîteva modalități de a asigura angajatul cu hrană, printre care:

- i Alocație sub formă de numerar sau sub forma tichetelor de masă.** Angajatorul îi oferă angajatului o alocație fixă pentru o zi sub forma de numerar sau sub forma tichetelor de masă cu scopul procurării hranei în mod individual.
- ii Alocație sub formă de masă acordată angajaților în cadrul sediului sau în imediată vecinătate a acestuia.** Angajatorul îi crează condiții angajatului de a servi masa în cadrul sediului sau în imediata vecinătate a acestuia. În așa caz întreprinderea dispune de un contract de prestări servicii cu o companie de catering sau administrează o cantină pe teritoriul întreprinderii sau în imediată vecinătate cu întreprinderea.

Propunere

Astfel, considerăm că preluarea practicilor internaționale în acest sens va asigura condiții fiscale prielnice pentru dezvoltarea companiilor, va stimula dezvoltarea forței de muncă și respectiv va reduce migrația forței apte de muncă, iar în final va contribui asupra dezvoltării economiei naționale.

Așadar, propunem analiza comună a alternativelor de mai sus în vederea stabilirii unei formule optime din toate punctele de vedere, astfel încît cheltuielile aferente alimentației angajaților, suportate de agentul economic în scopul asigurării condițiilor necesare pentru desfășurarea procesului de muncă, să fie deductibile pentru angajatori și total sau parțial neimpozabile pentru angajați.

Cu toate acestea, ținem să menționăm că implementarea inițiativei menționate mai sus are potențial de a micșora economia tenebră și de a stimula dezvoltarea relațiilor oficiale de muncă dacă de schema propusă vor putea beneficia doar angajatorii ce asigură un salariu mediu pe companie egal sau mai mare decît salariul mediu pe economie.



În plus, prin asigurarea de către companie a costurilor pentru alimentația angajaților, agenții economici contribuie la o mai bună alimentare a angajaților și la îmbunătățirea stării generale de **sănătate a angajaților** săi – drept consecință statul va micșora indemnizațiile pentru incapacitatea temporară de muncă.

In final, rugăm respectuos aprobarea de către Dumneavoastră a organizării unei întrevederi în viitorul apropiat cu reprezentanții companiilor membre AmCham Moldova, preocupate de soluționarea problemei abordate în această scrisoare, cu reprezentanții Ministerului și altor autorități de profil, cum ar fi Inspectoratul Fiscal Principat de Stat, în cadrul căreia vom iniția dialogul pe marginea alternativelor de mai sus, în scopul identificării și adoptării celor mai bune soluții, atât din perspectiva angajatorilor și angajaților, cât și din perspectiva statutului.

Vă mulțumim frumos și rămânem în speranță că veți da curs invitației noastre.

Cu deosebită considerațiune,

Mila Malairău

Director Executiv

AP „Camera de Comerț Americană din Moldova”

Str. Pușkin 45B, MD-2005

Chișinău, Moldova

Tel: +373 22 211 781

Fax: +373 22 211 782

E-mail: milamalairau@amcham.md

www.amcham.md