

Nr. 032
Din ___ februarie 2020

Domnului Serghei PUȘCUȚA,
Viceprim-Ministru, Ministru al Finanțelor

Doamnei Ludmila BOTNARI,
Director interimar al Serviciului Fiscal de Stat

Doamnei Elena ȚÎBÎRNĂ,
Director general al Casei Naționale de Asigurări
Sociale a Republicii Moldova

Stimați Domni și Stimate Doamne,

Asociația Investitorilor Străini (FIA Moldova) Vă adresează cele mai înalte considerațiuni și intervine cu solicitarea revizuirii cadrului normativ legat de aplicarea modificărilor prevăzute prin Legea 122/2019 pentru modificarea unor acte legislative care sunt în vigoare începând cu 01.01.2020, **ce ține de impozitarea tichetelor de masă calculate pentru luna decembrie 2019, dar achitate în luna ianuarie 2020.**

Necesitatea revizuirii propuse a apărut urmare a sesizărilor recepționate din partea companiilor care acordă tichete de masă angajaților lor. Totodată, explicațiile oferite de către Ministerul Finanțelor și Casa Națională de Asigurări Sociale a Republicii Moldova (CNAS) referitor la calcularea contribuțiilor de asigurări sociale aferente tichetelor de masa, din punctul nostru de vedere, vin în contradicție cu anumite acte normative dar și între ele, după cum urmează:

1. **Legea 173/2019, art.3** prevede că „(1) Plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cei finanțați de la bugetul public național, sunt obligați să calculeze și să vireze, în mărimea cuvenită și în termenele stabilite în anexa nr.1 la Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii la bugetul asigurărilor sociale de stat, **aferente salariilor calculate și altor recompense**”.

Prin urmare, contribuțiile se rețin aferent salariilor și recompenselor **calculate, dar nu achitate**. Astfel, în cazul dat contribuțiile de asigurări sociale se rețin pentru luna decembrie, luna pentru care au fost calculate, dar nu pentru luna ianuarie când au fost achitate.

2. Prevederile **Legii 122/2019** prin care au fost operate modificări în Anexa nr. 3 la Legea 489/1999 se aplică începând cu 1 ianuarie 2020, prin urmare regimul fiscal de impozitare a tichetelor de masă nu se aplică retroactiv pentru luna decembrie, doar începând cu luna ianuarie 2020. Astfel, reiese că urmează a fi reținute contribuții aferente lunii ianuarie 2020, dar nu lunii decembrie 2019. Mai mult ca atât, subliniem că acest fapt a fost menționat și în

prima explicație oferită de către CNAS din 17 ianuarie 2020, și care poate fi accesată pe site-ul instituției respective, ceea ce dă dovadă despre actualitatea explicației CNAS.

3. Totodată, pe data de 22 ianuarie 2020 CNAS vine **cu o completare, dar nicidecum cu o revizuire sau anulare a explicației din 17 ianuarie**, prin care face referire la Hotărâre de Guvern 227/2018, privind numărul de zile efectiv lucrate în luna precedentă pentru care se achită tichetele de masă și consideră că odată ce acestea au fost achitate, iar angajatul beneficiază de ele în luna ianuarie se aplică regimul fiscal din luna ianuarie. Din punctul nostru de vedere această interpretare este foarte îngustă și nu ține cont de toate aspectele legale.
4. Mai mult ca atât, tergiversarea interpretării menționate concomitent provoacă o ambiguitate de opinii și, ca urmare, o abordare neechitabilă ce ține de impozitare a tichetelor de masă calculate pentru aceeași perioadă de timp, dar achitate în diferite luni, faptul care este prevăzut și permis în legislație de vigoare, și are loc, de exemplu, în cazul concedierii unei persoane. În acest caz conform prevederilor Hotărârii de Guvern 227/2018 (pct.14) și Codului Muncii (art.143, alin.1) Prin urmare, angajații care și-au dat demisia în luna decembrie și au primit tichete de masă pentru lună curentă (adică decembrie) au fost supuși unui alt regim fiscal decât angajații care au continuat să activeze în aceleași condiții de muncă și au primit aceste tichete în luna ianuarie, pentru perioadă similară.
Logica menționată mai sus contravine și **art. 12 din Codul Fiscal**, care determină noțiunea “venitului impozabil” ca “*venitul brut, inclusiv facilitățile acordate de angajator, obținut de contribuabil din toate sursele într-o anumită perioadă fiscală*”. Astfel, venitul obținut în aceeași perioadă de către aceleași persoane fizice **nu poate fi tratat** diferit (pentru unele persoane fizice ca venit impozabil, iar pentru alte persoane fizice ca venit neimpozabil), în special luând în considerare că scopul oricărei legi este asigurarea aplicării principiilor similare pentru toți subiecții aferenți.
5. În continuarea șirului de argumente, conform explicațiilor CNAS, achitățile trebuie reflectate în IPC18 din februarie 2020. În așa fel, rămân a fi nereglementare cazurile pentru persoanele eliberate, care pierd dreptul de a primi tichete de masă pentru lunile curentă și precedentă lunii de plată a tichetelor de masă, dacă s-au eliberat în acesta perioadă, din cauză că nu mai au statutul de salariați la momentul plății tichetelor. Și chiar dacă plata dată se va efectua – aceasta se va considera ca facilitate, cu impozitare deplină. În plus, în IPC18, aceasta urmează a fi indicată cu codul 116 - Plăți după eliberare. Astfel, propunem ca valoarea tichetelor de masa, calculate din numărul de zile lucrate în ianuarie 2020, dar acordate în februarie 2020, să fie arătată în IPC18 din ianuarie 2020 (după metoda de calcul).

Astfel de situație poate fi evitată, în cazul în care prevederile legale nu s-ar fi aplicat retroactiv.

În lumina celor menționate mai sus, solicităm respectuos revizuirea atât a cadrului normativ, precum și a comentariilor emise ce țin de aplicarea modificărilor referitor la impozitarea tichetelor de masă pentru a asigura echitate prevederilor legale pentru toți subiecții aferenți.

Cu înaltă considerațiune,

Ana Groza
Director executiv