



AmCham Moldova
fighting for your business



6 aprilie, 2021

Doamnei Maia Sandu, Președinte al Republicii Moldova

Doamnei Zinaida Greceanii, Președinte al Parlamentului Republicii Moldova

Domnului Aureliu Ciocoi, Prim Ministru Interimar al Republicii Moldova

Domnului Serghei Pușcuța, Director al Serviciului Fiscal de Stat

Copie: Delegația Uniunii Europene în Republica Moldova

Ambasada Statelor Unite ale Americii

Ref: Petiție privind riscul aplicării unui tratament fiscal abuziv față de furnizorii de comunicații mobile

Asociația Investitorilor Străini (FIA Moldova), Asociația Patronală Camera de Comerț Americană din Republica Moldova (AmCham Moldova), Asociația Businessului European (EBA Moldova), Asociația Companiilor Private din Sectorul TIC (ATIC Moldova), Camera de Comerț și Industrie (CCI) Vă salută și exprimă înaltele sale considerațiuni, și remite în adresa Dvs. prezenta petiție, prin care dorim să aducem atenției Dumneavoastră îngrijorarea Asociațiilor de Business din Moldova referitor la tratamentul inechitabil și abuziv al autorităților fiscale, manifestat în cadrul controlului inopinat la compania membru Moldcell, în raport cu (i) descalificarea utilizării în activitatea de întreprinzător a mijloacelor fixe în vederea calculării amortizării în scopuri fiscale și (ii) considerarea telefoanelor mobile ca servicii și nu bunuri.

Astfel, având drept membri companiile Moldcell și Orange, care au investit în Republica Moldova circa **1 miliard de euro** în implementarea comunicațiilor și tehnologiilor informaționale, contribuind la creșterea economică a țării, precum și, au oferit suport în lupta cu pandemia (unde ambele Companii au participat estimativ cu peste **20 milioane lei**), necătând la faptul sectorul comunicațiilor mobile este supra reglementat și supra taxat. Respectiv, Companiile sunt subiect al unei impuneri adiționale aplicabile exclusiv industriei telefoniei mobile, achitând taxa pentru prestarea serviciilor de telefonie mobilă în mărime de 2,5% din venitul obținut din vânzările aferente acestor servicii¹, taxa de portabilitate a numerelor și taxe pentru frecvențe, ceea ce pune Companiile membre într-o poziție mai dezavantajoasă față de alți furnizori de comunicații și companii din alte industrii, impactând semnificativ rezultatele financiare.

La data de 6 noiembrie 2020, Moldcell a fost supusă unui control inopinat din partea Serviciului Fiscal de Stat („SFS”) prin metoda de verificare totală pentru perioadele fiscale 2016 - 2020. Ca urmare a controlului realizat,

¹ Legea nr. 827 din 18.02.2000



AmCham Moldova
fighting for your business



la data de 29 ianuarie 2021 a fost emis Actul de control, în care la compartimentul impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător SFS constată faptul că:

- 1) pentru perioadele fiscale 2016 - 2019 Compania nu a calculat și nu a reflectat corect suma amortizării în scopuri fiscale pentru o serie de mijloace fixe, echipamente de radiotransmisiune și dispozitive conexe acestora, ca urmare nefiind permise pentru deducere în scopuri fiscale cheltuielile de amortizare.
- 2) Totodată SFS a ignorat solicitarea contribuabilului de a confirma supra-plata taxei de 2.5% din valoarea telefoanelor incluse în abonament pentru perioadele fiscale 2016 – 2019 în cadrul controlului.

La primul subiect motivul principal invocat de către echipa de control fiscal cu privire la neacceptarea spre deducere a amortizării unui număr de mijloace fixe a fost ca aceste mijloace fixe nu au fost utilizate de către Moldcell în scopuri de întreprinzător, din motiv că la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune aceste mijloace fixe se aflau în depozitul tehnic pentru testare, reparație și re-instalate la site-urile unde s-au defectat alte utilaje sau e nevoie de capacitate suplimentară. Controlul a emis concluzia respectivă fără a proba și demonstra neutilizarea echipamentelor în scopuri de întreprinzător, și fără a investiga scopul aflării mijloacelor fixe la depozitul tehnic, limitându-se la denumirea analiticii interne de evidența care poartă denumirea „Depozit”, care implicit, în opinia echipei de control, are drept scop doar păstrarea mijloacelor fixe.

Mai mult ca atât, în cadrul controlului a fost neglijată poziția oficială a autorităților fiscale publicată în Baza generalizată a practicii fiscale, care prevede acceptarea deducerii amortizării mijloacelor fixe care au fost folosite parțial pe parcursul anului fiscal². Este important de menționat că activitatea și procesul de business a operatorilor de telecomunicații este unul **specific** în contextul reglementărilor prevăzute în Legea comunicațiilor electronice nr.241 din 15 noiembrie 2007 (în continuare Legea nr.241/2007) și reglementările emise de către Agenția Națională pentru Reglementare în Comunicații Electronice și Tehnologia Informației (ANRCETI). Astfel, Legea nr.241/2007 și Hotărârea CA ANRCETI 48/2013 impune o serie de reguli aplicabile operatorilor pentru asigurarea prestării continue a serviciilor de telecomunicații prin intermediul acestor rețele 24 de ore pe zi, 7 zile pe săptămână, cu excepția situațiilor de forță majoră declarate în modul stabilit de legislația în vigoare. Menționăm că, echipamentul din rezervă este alcătuit din componente anterior utilizate în contextul în care acestea nu pot fi comercializate și utilizate de către părți terțe din cauza restricțiilor normative impuse prin reglementările ANRCETI³. În acest context, reiterăm că domeniul telecomunicațiilor mobile este unul specific unde furnizorul de comunicații determină necesarul de mijloace fixe pentru a-și asigura continuitatea prestării serviciilor pe întreaga perioadă de valabilitate a licențelor.

La al doilea subiect prin acțiunile sale SFS, nu a fost admis dreptul legal al Moldcell de a beneficia de supraplata taxei respective, ce reprezintă în esență o **privare abuzivă a dreptului la proprietate privată** și încalcă grav garanția contra exproprierii investițiilor sau contra unor alte acțiuni similare - garanții consfintite de legislația

² Punctul nr. 29.1.3.5.10 din Baza Generalizată a Practicii fiscale

³ Hotărârea CA ANRCETI nr. 31/2014 privind aprobarea Condițiilor speciale tip de licență pentru utilizarea frecvențelor/canalelor radio din benzile de frecvențe 791-821/832-862 MHz, 890-915/935-960 MHz și 1710-1785/1805-1880 MHz în scopul furnizării rețelelor și serviciilor publice de comunicații electronice mobile celulare terestre



AmCham Moldova
fighting for your business



Republicii Moldova. Ignorarea obligației SFS, instituită prin lege, de a confirma în cadrul controlului fiscal supraplata taxei prin verificarea și validarea corectitudinii întocmirii dărilor de seamă depuse de către contribuabil crează un precedent de abuz și contravine legislației civile aplicabile naturii contractelor, potrivit cărora comercializarea telefoanelor reprezintă o tranzacție de vânzare-cumpărare de bunuri. Respectiv, ne surprinde abordarea SFS, de a nu admite și recunoaște drepturile contribuabilului de a se bucura de posibilitatea beneficiii de taxa plătită în plus la buget aferentă veniturilor din comercializarea telefoanelor.

Conform art.4 alin.(1), lit.c) și art.4 alin.(2) lit.c) ale **Legii Fondului de susținere a populației Nr.827-XIV din 18.02.2000** în vederea colectării taxei pentru prestarea serviciilor de telefonie mobilă sunt instituite următoarele: (a) *Subiectul taxei* pentru prestarea serviciilor de telefonie mobilă este persoana juridică care prestează servicii de telefonie mobilă; (b) *Obiectul impozabil* pentru aplicarea taxei pentru prestarea serviciilor de telefonie mobilă este venitul obținut din vânzările aferente acestor servicii. Respectiv, putem concluziona că o astfel de taxă: (i) este aplicabilă veniturilor obținute din prestarea serviciilor de telefonie mobilă, și (ii) nu este aplicabilă veniturilor din comercializarea bunurilor, inclusiv celor obținute în cadrul unui contract de abonament.

Totodată, dorim să iterăm importanța respectării garanțiilor de stat acordate în domeniul activității de întreprinzător. Potrivit Art. 126 din Constituția Republicii Moldova, economia Republicii Moldova este economie de piață, de orientare socială, bazată pe proprietatea privată și pe proprietatea publică, antrenate în concurență liberă. În acest context, statul trebuie să asigure libertatea comerțului și activității de întreprinzător, protecția concurenței loiale, crearea unui cadru favorabil valorificării tuturor factorilor de producție, dar și inviolabilitatea investițiilor persoanelor fizice și juridice, inclusiv străine.

Menționăm, de asemenea, că potrivit Strategiei naționale de atragere a investițiilor și promovare a exporturilor pentru anii 2016-2020⁴, statul s-a angajat în procesul de stimulare a investițiilor străine, sporirea încrederii businessului față de stat și transparentizarea relațiilor business-stat. Printre punctele slabe în vederea atragerii investițiilor în Republica Moldova au fost identificate:

- Incertitudinile investitorilor legate de tratamentul fiscal și vamal;
- Sarcina fiscală totală destul de înaltă în comparație cu țările din regiune;
- Calitatea redusă a actului de guvernare.

În același timp, subliniem că legislația fiscală prevede că toate îndoielile apărute la aplicarea legislației fiscale se vor interpreta în favoarea contribuabilului (art. 11 alin. (1) al Codului Fiscal). Art 93 al Codului administrativ prevede expres ca sarcina probațiunii revine părții care o invocă.

Ca urmare a celor expuse supra, comunitatea de afaceri își **exprimă nedumerirea referitor la tratamentul inechitabil și argumentarea nejustificată în raport cu (i) descalificarea utilizării în activitatea de întreprinzător a mijloacelor fixe, în vederea calculării amortizării în scopuri fiscale și (ii) calculării taxei de 2,5% pentru telefoane, considerate drept parte a serviciilor de telefonie mobilă**.

⁴ Aprobata prin Hotărârea Guvernului nr. 511 din 25.04.2016



AmCham Moldova
fighting for your business



Ne exprimăm îngrijorarea că asemenea tratament ar putea prejudicia atât imaginea Republicii Moldova, cât și activitatea operațională a companiilor din industria telecom, ceea ce va încălca tratatele internaționale de promovare și protejare a investițiilor străine. Pentru a evita crearea precedentelor de abuz pentru întreaga comunitate de business inclusiv și sectorul de telecomunicații care reprezintă un domeniu strategic de dezvoltare socio-economică a Republicii Moldova, solicităm implicarea și soluționarea situației create în industrie, Compania Moldcell contestând deja decizia emisă de SFS pe marginea controlului fiscal.

Cu profund respect,

Ana Groza /semnat electronic/

Asociația Investitorilor Străini (FIA Moldova)

Mariana Rufa /semnat electronic/

Asociația Businessului European (EBA Moldova)

Marina Bzovii /semnat electronic/

Asociația Companiilor Private din Sectorul TIC (ATIC Moldova)

Mila Malairău /semnat electronic/

Asociația Patronală Camera de Comerț Americană din Republica Moldova (AmCham Moldova)

Sergiu Harea /semnat electronic/

Camera de Comerț și Industrie (CCI)