

Către: Ministerul Finanțelor

Nr. 50/20-AD din 12 octombrie 2020

**Ref.: Propuneri cu privire la modificarea și completarea Proiectului Hotărîrii de Guvern pentru aprobarea proiectului de lege cu privire la modificarea Legii nr.1164/1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal**

Stimate Doamne, Stimați Domni,

Asociația Businessului European (EBA Moldova) Vă adresează cele mai înalte considerațiuni și Vă aduce sincere mulțumiri pentru deschiderea autorităților pe care le reprezentați în vederea revizuirii modului de impozitare a plăților efectuate de către angajator pentru testarea salariaților în vederea identificării virusului SARS-CoV-2 (COVID-19).

Totodată, remarcăm că Notă informativa la Proiect menționează că *„actualmente, în conformitate cu prevederile legislației fiscale, plățile efectuate de către agenții economici în vederea testării salariaților cu teste COVID-19 constituie facilități impozabile acordate de angajator aferent cărora urmează a fi calculate și achitate impozitul pe venit, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală.”*

Ținem să menționăm că în conformitate cu prevederile legislației fiscale în vigoare:

- Facilitățile impozabile acordate de angajator includ plățile acordate salariatului de către angajator pentru recuperarea cheltuielilor personale (art. 19 din CF), și
- Se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător (art. 24 alin.(1) din CF).

Totodată, potrivit legislației în vigoare în domeniul securității și sănătății în muncă, angajatorul este obligat să asigure salariaților condițiile de muncă corespunzătoare cerințelor de securitatea și sănătatea în muncă (art. 9 alin (1) din Legea 186/2008). Mai mult, potrivit Codului Muncii (art. 255, alin. (1)), Statul garantează salariaților apărarea dreptului acestora la o muncă care să corespundă cerințelor de securitate și sănătate în muncă.

Având în vedere prevederile legislației în vigoare, plățile efectuate de către agenții economici în vederea testării salariaților cu teste COVID-19 reprezintă măsuri necesare pentru asigurarea condițiilor de muncă corespunzătoare pentru salariați.

În vederea clarificării unui tratament neutru din punct de vedere a impozitării acestor plăți/cheltuieli atât la nivelul angajatorului, cât și la nivelul salariaților, **salutăm inițiativa Ministerului de Finanțe de a include prevederi exprese în acest sens în legislație.** Totodată, în asigurarea unei implementări corecte a modificării propuse, considerăm necesare următoarele modificări în cadrul legislativ:

**1. Completarea art. 20 din Codul Fiscal cu o nouă literă z<sup>18)</sup> în următoarea redacție:**

*„z<sup>18)</sup> plățile efectuate/cheltuielile suportate de angajator în folosul angajatului în vederea prevenirii, eradicării și combaterii virusului SARS-CoV-2, inclusiv efectuarea testelor de laborator asupra salariaților în vederea depistării virusului SARS-CoV-2.”*

Introducerea acestei prevederi exprese în art. 20 din CF va asigura tratamentul corespunzător și din punct de vedere a primelor de asigurare obligatorie de asistența medicală. Mai specific, noțiunea „alte recompense” din Legea 1593/2002 face referința expresă la venituri menționate în art. 20 din CF, din care nu se calculează primele de asigurare obligatorie de asistența medicală.

**2. Completarea art. 24 din Codul Fiscal cu un aliniat (25) în următoarea redacție:**

*„plățile efectuate/cheltuielile suportate de angajator în folosul angajatului în vederea prevenirii, eradicării și combaterii virusului SARS-CoV-2, inclusiv efectuarea testelor de laborator asupra salariaților în vederea depistării virusului SARS-CoV-2.”*

Includerea acestei prevederi exprese în art. 24 din CF va asigura tratamentul fiscal corect din punct de vedere a impozitului pe venit din activitate de întreprinzător pentru cheltuieli suportate de contribuabilii în folosul salariaților în contextul pandemiei, care sunt cheltuieli necesare și ordinare orientate spre menținerea continuității businessului.

**3. Completarea Anexei nr.3 din Legea nr. 489 din 08-07-1999 privind sistemul public de asigurări sociale se completează cu pct. 41 în următoarea redacție:**

*„plățile efectuate/cheltuielile suportate de angajator în folosul angajatului în vederea prevenirii, eradicării și combaterii virusului SARS-CoV-2, inclusiv efectuarea testelor de laborator asupra salariaților în vederea depistării virusului SARS-CoV-2.”*

Similar prevederilor din Codul fiscal și asigurând un tratament fiscal uniform se propune includerea în Legea privind sistemul public de asigurări sociale a scutirii plăților și cheltuielilor efectuate de angajatori în folosul angajaților în vederea prevenirii, eradicării și combaterii virusului SARS-CoV-2.

**4. Totodată, considerăm necesar ca amendamentele legislative menționate mai sus să aibă aplicabilitatea cel puțin începând cu data declarării stării de urgență, și anume – 17 martie 2020.**

De la data declarării stării de urgență și până la prezent pentru a asigura atât continuitatea businessului, cât și condițiile de muncă corespunzătoare cerințelor de securitatea și sănătatea în muncă pentru angajați, angajatorii au suportat cheltuieli suplimentare pentru a achita testarea salariaților în vederea identificării virusului SARS-CoV-2 (COVID-19). Suplimentar la aceste cheltuieli ei au fost nevoiți să suporte cheltuieli în forma de contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, datorate de angajator și angajați, și impozitul pe venit, ceea ce creează o povară nejustificată asupra companiilor în perioada de criză.

În acest context, EBA Moldova intervine cu solicitarea de a examina propunerile prezentate, întrucât vom putea să susținem într-o măsură companiile pentru efortul lor de a-și continua activitatea și a proteja salariații.

Pentru orice clarificare necesară rămânem la dispoziția Dvs.

*Cu înaltă considerațiune,*

**Mariana RUFA**

Director Executiv

Asociația Businessului European

+373 78 259 999

Str. Vlaicu Pârcălab, 30

[www.eba.md](http://www.eba.md)

