



GHID

**privind luarea la evidență fiscală a
misiunilor diplomatice, proiectelor de
asistență tehnică
sau investițională, impozitarea
veniturilor obținute în cadrul acestora**

CUPRINS

I.	DISPOZIȚII GENERALE.....	3
II.	PROCEDURA DE LUARE LA EVIDENȚĂ FISCALĂ.....	4
III.	PROCEDURA DE CONECTARE LA SERVICIILE FISCALE ELECTRONIC..	5
IV.	MODUL DE IMPOZITARE A VENITURILOR OBȚINUTE.....	6
4.1	<i>Veniturile obținute de misiunile diplomatice și proiectele de asistență tehnică și Investițională.....</i>	6
4.2	<i>Veniturile angajaților persoane fizice cetățeni străini din cadrul misiunilor diplomatice și proiectele de asistență tehnică și investițională.....</i>	6
4.3	<i>Veniturile angajaților persoane fizice cetățeni și rezidenți ai Republicii Moldova din cadrul misiunilor diplomatice și proiectele de asistență tehnică și investițională.....</i>	6
4.4	<i>Veniturile altor persoane care interacționează cu misiunile diplomatice sau membrii misiunilor diplomatice.....</i>	7
4.5	<i>Raportarea și achitarea veniturilor obținute de angajații misiunilor diplomatice și proiectelor de asistență tehnică și investițională.....</i>	8
V.	REGIMUL DE IMPOZITARE A TVA.....	8

I. DISPOZIȚII GENERALE

Prezentul Ghid stabilește modul de luare la evidență fiscală și de impozitare a veniturilor misiunilor diplomatice, oficiilor consulare acreditate, proiectelor de asistență tehnică sau investițională și persoanelor fizice cetățeni străini din cadrul acestora, precum și modul de conectare la serviciile fiscale electronice.

Serviciul Fiscal de Stat ține evidența contribuabililor, atribuindu-le coduri fiscale și actualizând Registrul fiscal de stat, în care se înscriu codurile fiscale, atribuite în conformitate cu legislația în vigoare.

Codurile fiscale ale misiunilor diplomatice, oficiilor consulare, proiectelor de asistență tehnică sau investițională, precum și persoanelor fizice cetățeni străini din cadrul misiunilor diplomatice și oficiilor consulare sunt trecute în Registrul fiscal de stat la data eliberării către contribuabil a Certificatului de atribuire a codului fiscal.

Conform art.5 pct.6) din Codul fiscal nerezident se consideră a fi orice persoană cu statut diplomatic sau consular ori în calitate de membru al familiei unei asemenea persoane, orice colaborator al unei organizații internaționale, create în baza tratatului internațional la care Republica Moldova este parte, sau în calitate de membru al familiei unui asemenea colaborator.

Totodată, conform art.187 din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să prezinte în termenul stabilit dări de seamă pentru fiecare tip de impozit sau de taxa, utilizând, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în forma și în modul reglementat de Serviciul Fiscal de Stat.

Dacă un tratat internațional care reglementează impozitarea sau include norme care reglementează impozitarea, la care Republica Moldova este parte, stipulează alte reguli și prevederi decât cele prevăzute de legislația fiscală, se aplică regulile și prevederile tratatului internațional. Prevederile tratatului internațional nu se aplică în cazurile când rezidentul statului cu care a fost încheiat tratatul internațional este folosit pentru obținerea facilităților fiscale de către o altă persoană care nu este rezidentă a statului cu care a fost încheiat tratatul internațional și care nu are dreptul la facilități fiscale.

Regimul fiscal al veniturilor obținute de misiunile diplomatice, oficiile consulare, proiectele de asistență tehnică sau investițională, precum și de membrii personalului acestor misiuni este reglementat de art. 54 alin. (1) din Codul fiscal.

Este de remarcat că potrivit Convenției de la Viena din 18 aprilie 1961 cu privire la relațiile diplomatice, agentul diplomatic este scutit de orice impozite și taxe, personale sau reale, naționale, regionale sau comunale, cu excepția:

- a) impozitelor indirecte care prin natura lor sunt în mod normal încorporate în prețurile mărfurilor sau ale serviciilor;
- b) impozitelor și taxelor asupra bunurilor imobile particulare situate pe teritoriul statului acreditar, afară numai dacă agentul diplomatic le posedă în contul statului acreditar, în scopurile misiunii;
- c) drepturilor de succesiune percepute de statul acreditar, sub rezerva dispozițiilor paragrafului din art. 39;
- d) impozitelor și taxelor asupra veniturilor particulare care își au sursa lor în statul acreditar și a impozitelor pe capital prelevate asupra investițiilor făcute în întreprinderi comerciale situate în statul acreditar;
- e) impozitelor și taxelor percepute ca remunerație pentru servicii speciale prestate;
- f) drepturilor de înregistrare, grefă, ipotecă și de timbru în ce privește bunurile imobiliare, sub rezerva dispozițiilor articolului 23.

În conformitate cu tratatele internaționale privind asistența tehnică și investițională, la care Republica Moldova este parte, nu se impozitează venitul organizațiilor statelor străine, al organizațiilor internaționale, precum și venitul obținut de către personalul străin (consultanții) care activează în cadrul tratatelor internaționale menționate. Venitul angajaților rezidenți, precum și cel al agenților economici rezidenți care activează în cadrul tratatelor internaționale menționate se impozitează în modul general stabilit, dacă tratatul internațional nu prevede altfel.

Lista tratatelor internaționale privind asistența tehnică și investițională, la care Republica Moldova este parte, și proiectelor de asistență tehnică și investițională sunt stabilite de Hotărârea Guvernului nr. 246 din 8 aprilie 2010. Determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit este stipulată de Regulamentul privind modul de atestare a venitului obținut de persoanele fizice și juridice rezidente antrenate în realizarea proiectelor de asistență tehnică, anexa nr.4 la Hotărârea menționată.

II. PROCEDURA DE LUARE LA EVIDENȚĂ FISCALĂ

În conformitate cu *Instrucțiunea privind evidența contribuabililor (aprobată prin Ordinul SFS nr. 352 din 28.09.2017)*, luarea la evidență fiscală a misiunilor diplomatice, oficiilor consulare acreditate, proiectelor de asistență tehnică sau investițională se efectuează după cum urmează:

➤ Persoana împuternicită din cadrul misiunii diplomatice, oficiilor consulare acreditate, proiectelor de asistență tehnică sau investițională urmează să se prezinte la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat, în a cărei rază de activitate se afla sediul, pentru a depune Cererea de atribuire a codului fiscal, la care va anexa:

- a) copia acordului sau a tratatului, publicat în ediția oficială specială a Monitorului Oficial al Republicii Moldova;
- b) certificatul de confirmare a sediului, eliberat de Ministerul Afacerilor Externe și Integrări Europene reprezentantelor (oficiilor) sau filialelor instituțiilor internaționale care sunt acreditate de organul respectiv;
- c) copia pașaportului persoanei cu statut diplomatic din țara de origine;
- d) copia extrasului din contractul de prestare a serviciilor și/sau a lucrărilor;
- e) copia acordului de parteneriat și a contractului de grant (pentru proiectele/programele transfrontaliere și transnaționale);
- f) copia documentului (procura) prin care persoana este împuternicită să prezinte actele;
- g) copia actului de identitate a persoanei împuternicite. Identitatea poate fi verificată și prin prezentarea versiunii digitale a buletinului de identitate generată prin intermediul aplicației guvernamentale integrate a serviciilor electronice EVO.

➤ Funcționarul fiscal din cadrul subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat, în termen de trei zile lucrătoare de la data depunerii cererii, va elibera *Certificatul de atribuire a codului fiscal*.

În cazul modificării datelor despre șeful misiunilor diplomatice, oficiilor consulare, precum și proiectelor de asistență tehnică și investițională, persoana împuternicită din cadrul acestora urmează să se prezinte la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază de activitate se află sediul pentru a depune *Cererea de atribuire a codului fiscal (Anexa nr. 2 la Instrucțiune)*, în care se va bifa boxa „de modificare a datelor”, cu anexarea următoarelor acte:

- a) certificatul de confirmare a numirii în funcție a persoanei, eliberat de Ministerul Afacerilor Externe și Integrări Europene;
- b) copia pașaportului persoanei numite în funcție din țara de origine;

c) copia actului de identitate a persoanei împuternicite să prezinte documentele.

III. PROCEDURA DE CONECTARE LA SERVICIILE FISCALE ELECTRONICE

În conformitate cu pct. 3 din Ordinul SFS nr. 125 din data de 24.02.2020 cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de utilizare a serviciilor fiscale electronice prin intermediul SIA „Cabinetul Personal al Contribuabilului”, misiunile diplomatice, oficiile consulare acreditate, proiectele de asistență tehnică sau investițională beneficiază de acces la serviciile fiscale electronice prin intermediul SIA „Cabinetul Personal al Contribuabilului” cu titlu gratuit, accesibil pe portalul www.cabinetpersonal.sfs.md, sau „Ghișeului unic de raportare”, accesibil pe portalul www.raportare.gov.md.

Sistemul Informațional Automatizat „Cabinetul Personal al Contribuabilului” (SIA ”CPC”) este parte componentă a Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat și are ca obiectiv de bază stimularea contribuabililor în utilizarea serviciilor fiscale electronice și interacțiunea acestora cu Serviciul Fiscal de Stat, exclusiv în mediul online.

Astfel, modalitatea de autentificare și utilizare a SIA „Cabinetul personal al contribuabilului” este expusă în „Ghidul de utilizare Sistemul Informațional Automatizat „Cabinetul personal al contribuabilului” (<https://sfs.md/uploads/document/174/document/ghid-de-utilizare-cpc-rol-contribua-6239e12addba2.pdf>).

Conducătorul misiunilor diplomatice, oficiilor consulare acreditate, proiectelor de asistență tehnică sau investițională, conform informației din baza de date a Sistemului Informațional al SFS, pentru a beneficia de serviciile fiscale electronice stipulate în Anexa nr.2 la Regulament, va întreprinde următoarele acțiuni:

a) se va autentifica inițial în SIA "Cabinetul personal al contribuabilului" de pe portalul www.sfs.md cu statut de persoană fizică (cetățean al Republicii Moldova);

b) va semna electronic confirmarea de acceptare a prezentului Regulament pentru fiecare contribuabil în parte, asignat în mod automatizat la contul său de utilizator, conform Anexei nr.3 la Regulament;

c) va gestiona accesul la serviciile fiscale electronice, în mod individual, prin intermediul SIA "Cabinetul personal al contribuabilului" către persoanele responsabile din cadrul contribuabilului;

d) va accesa serviciile fiscale electronice de pe portalul www.sfs.md și www.raportare.gov.md.

Accesul la toate serviciile fiscale electronice pentru persoanele responsabile se oferă de către conducătorul contribuabilului cu rol de administrator, care are posibilitatea acordării accesului la serviciile fiscale electronice și modificarea accesului pentru alte persoane responsabile din partea contribuabilului, precum și împuternicirea de gestionare a accesului de către o altă persoană din partea contribuabilului.

IV. MODUL DE IMPOZITARE A VENITURILOR OBȚINUTE

4.1 *Veniturile obținute de misiunile diplomatice și proiectele de asistență tehnică și investițională*

În conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte, este scutit de impozit venitul obținut de misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica

Moldova.

Veniturile misiunilor diplomatice și ale altor misiuni asimilate lor, organizațiilor statelor străine, organizațiilor internaționale și personalului acestora reprezintă surse de venit neimpozabile în conformitate cu art.20 lit. n) din Codul fiscal.

Cu referire la venitul organizațiilor statelor străine și organizațiilor internaționale care activează în baza acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte, conform art.54 alin.(3) din Codul fiscal și anexei nr.4 la Hotărârea Guvernului nr.246 din 8 aprilie 2010 acestea sunt, de asemenea, scutite de impozitare.

4.2 *Veniturile angajaților persoane fizice cetățeni străini din cadrul misiunilor diplomatice și proiectele de asistență tehnică și investițională*

Membrii personalului misiunilor diplomatice sunt scutiți de impozit, dacă nu sunt cetățeni ai Republicii Moldova sau dacă nu au reședință permanentă în Republica Moldova. De asemenea, este scutit de impozit venitul obținut de membrii personalului misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, inclusiv personalul administrativ, tehnic și personalul de serviciu¹.

Prin urmare, persoanele, cetățeni străini, menționate nu au obligații de a declara și achita impozite pe veniturile obținute la buget.

Este de remarcat că aferent altor venituri obținute de către angajații misiunilor diplomatice în Republica Moldova cetățeni străini, obligațiile fiscale aferente impozitului pe venit se vor determina în modul general stabilit de legislația fiscală.

Cu referire la veniturile personalului străin (consultanții) care activează în cadrul tratatelor internaționale, remarcăm că acestea nu se impozitează, în acest sens fiind aplicate prevederile acordului cadru de cooperare și dezvoltare dintre Republica Moldova și statul străin sub egida căruia se realizează proiectul vizat.

4.3 *Veniturile angajaților persoane fizice cetățeni și rezidenți ai Republicii Moldova din cadrul misiunilor diplomatice și proiectele de asistență tehnică și investițională*

Ținând cont că legislația fiscală stabilește scutirea de impozitare a veniturilor doar pentru angajații misiunilor diplomatice cetățeni străini, pentru angajații care sunt cetățeni ai Republicii Moldova sau au reședință permanentă în Republica Moldova se aplică regimul general stabilit de Codul fiscal.

Pentru angajații rezidenți care activează în cadrul tratatelor internaționale privind asistența tehnică și umanitară, la care Republica Moldova este parte, venitul acestora se impozitează în modul general stabilit, dacă tratatul internațional nu prevede altfel. Ca bază pentru aplicarea scutirilor de impozite pe venitul persoanelor fizice care activează în cadrul proiectelor de asistență tehnică, în cazul în care tratatul internațional prevede scutirea venitului de impozit pe venit, servește lista proiectelor în derulare stabilite de anexa nr.1 la Hotărârea Guvernului nr. 246 din 8 aprilie 2010.

Aceste prevederi se aplică și în cazul contractării și subcontractării lucrărilor/serviciilor în cadrul proiectelor de asistență tehnică, în cazul în care tratatul internațional prevede scutirea venitului de impozit pe venit.

Drept urmare a stabilirii că venitul persoanelor cetățeni și rezidenți ai Republicii Moldova, angajate în cadrul misiunilor diplomatice și/sau proiectelor de asistență tehnică sau investițională, se determină în corespundere cu modul general stabilit de legislație, venitul obținut de acestea se va impozita în funcție de cotele stabilite la art. 15 din Codul fiscal.

În acest sens, este de remarcat că fiecare angajator care achită salariu angajatului (inclusiv primele și facilitățile acordate) este obligat să calculeze, ținând cont de scutirile solicitate de angajat

și de deduceri, și să rețină din aceste plăți impozitul pe venit în modul prevăzut de Hotărârea Guvernului nr.697 din 22 august 2014 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajatului și a formularelor ce atestă reținerea impozitului pe venit la sursa de plată.

Cotele impozitului pe venit pentru persoanele fizice sunt stabilite pentru fiecare perioadă de gestiune (an fiscal) conform art. 15 din Codul fiscal.

Impozitul pe venit se determină luând în calcul sistemul de scutiri și deduceri stabilite la art. 33-36 din Codul fiscal.

4.4 *Veniturile altor persoane care interacționează cu misiunile diplomatice sau membrii misiunilor diplomatice*

Ținând cont de faptul că misiunea diplomatică constituie reprezentanța diplomatică a unui stat într-un alt stat, care este organ permanent pentru relații externe, aceasta cade sub incidența subiecților menționați la art.90 din Codul fiscal și are obligații de reținere la sursa de plată a impozitului pe venit aferent plăților efectuate în folosul persoanelor fizice conform reglementărilor stabilite de Codul fiscal.

În acest sens, misiunile diplomatice rețin, în prealabil, ca parte a impozitului, o sumă în mărime de 7% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice, pe veniturile obținute de către aceasta conform art. 18 din Codul fiscal.

Organizațiile statelor străine, organizațiile internaționale și personalul acestora care primesc în posesie și/sau în folosință (locățiune, arendă, uzufruct) proprietate imobiliară în baza contractelor încheiate cu persoanele fizice, care nu desfășoară activitate de întreprinzător, nu au obligații de reținere a impozitului și de declarare a veniturilor achitate organului fiscal. În cazul dat, locatorul, persoana fizică, este obligat să achite individual un impozit în mărime de 7% din valoarea contractului pe veniturile obținute.

4.5 *Raportarea și achitarea veniturilor obținute de angajații misiunilor diplomatice și proiectelor de asistență tehnică și investițională*

Obligația de reținere a impozitului pe venit la sursa de plată apare la momentul achitării venitului. Impozitul reținut se achită la buget până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile.

Aferent veniturilor achitate, stabilite drept impozabile, pentru care apare obligația de reținere a impozitului pe venit la sursa de plată, misiunea diplomatică și sau proiectul de asistență tehnică sau investițională în calitate de plătitor al veniturilor are obligația de prezentare:

- a) **lunar** până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile a Dării de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta (**Forma IPC21**);
- b) **anual** până la data de 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal a Notei de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți (**Forma IALS21**).

Modul de completare a acestor dări de seamă este stabilit de Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajatului și a formularelor ce atestă reținerea impozitului pe venit la sursa de plată.

În calitate de plătitori ai veniturilor pentru care a apărut obligația de reținere a impozitului pe venit la sursa de plată, misiunile diplomatice și sau proiectul de asistență tehnică sau investițională, până la 1 martie al anului fiscal imediat următor celui în care au fost efectuate plățile,

urmează să prezinte beneficiarului acestor plăți informații privind tipul venitului achitat, suma acestuia, suma scutirilor acordate conform art.33-35, suma deducerilor prevăzute la art.35², precum și suma impozitului reținut, în cazul reținerii.

Informația privind veniturile calculate și achitate în folosul persoanei fizice (juridice) și impozitul pe venit reținut din aceste venituri, care urmează a fi eliberată angajaților, se completează conform modului stabilit în anexa nr. 5 la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 697 din 22 august 2014.

V. REGIMUL DE IMPOZITARE A TVA

Conform prevederilor art.101⁵ alin.(1) di Codul fiscal, sumele TVA aferente procurărilor de mărfuri și/sau servicii destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice, oficiile consulare și reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, destinate uzului sau consumului personal de către membrii personalului acestor misiuni diplomatice, oficii consulare sau al reprezentanțelor organizațiilor internaționale, precum și de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu aceștia, se restituie în modul stabilit de Guvern. În cazul consumului personal de către membrii personalului și membrii familiilor acestora, suma lunară maximă a procurărilor, inclusiv TVA, pentru care se acordă restituirea nu va depăși 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv.

Modul de restituire a sumelor TVA aferente livrărilor efectuate de către furnizorii plători de TVA pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor, a serviciilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, de către reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, destinate uzului sau consumului personal de către membrii personalului acestor misiuni diplomatice și oficii consulare sau al reprezentanțelor organizațiilor internaționale, precum și de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei, este aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.543/2014.

Restituirea sumelor TVA se efectuează în baza listei întocmite și aprobate de către Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene în temeiul tratatelor internaționale și al principiului de reciprocitate.

Pentru proiectele de asistență tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare în limita tratatelor la care aceasta este parte, livrarea mărfurilor și serviciilor se scutește de TVA cu drept de deducere.

Lista tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte, lista proiectelor de asistență tehnică, lista granturilor acordate Guvernului și instituțiilor finanțate de la buget, precum și modul de aplicare a scutirii de T.V.A. cu drept de deducere la livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor, serviciilor destinate proiectelor respective se stabilesc de Guvern.

Drept confirmare a efectuării de către furnizorii autohtoni a livrărilor pentru care se va aplica scutirea TVA cu drept de deducere servește scrisoarea emisă pe blanchetă oficială de către donator, implementator sau beneficiar, în care este indicat subiectul căruia i se va efectua livrarea și în care se face trimitere la proiectul de asistență tehnică sau investițională, specificat în lista proiectelor, aprobată de Guvern, în care este indicat proiectul pentru care se efectuează livrarea cu scutire de TVA cu drept de deducere.