

Nr 073 din 30.09.2022

Către:

**Președintele Comisiei parlamentare
"Comisia economie, buget și finanțe"
D-lui Alaiba Dumitru**

e-mail: ceb@parlament.md

Mult stimate Dle Președinte,

Prin prezenta, solicităm respectuos suport în elucidarea situației expuse mai jos, în contextul aplicării regimului fiscal în raport cu persoanele fizice-cetățeni ce nu practică activitatea de antreprenor conform legislației în vigoare.

Conform art. 3 alin 4) al Codului Fiscal Nr. 1163/1997 din 24.04.1997 **impozitarea** se efectuează în baza Codului Fiscal și a altor acte normative adoptate în conformitate cu acesta, publicate în mod oficial, și care sânt în vigoare pe perioada stabilită pentru achitarea impozitelor și taxelor.

Venitul brut al agentului economic, potrivit art. 18 lit. j) al Codului fiscal, este constituit inclusiv din venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic dat, cu excepția cazurilor când formarea acestei datorii este o urmare a insolabilității contribuabilului. Prevederile prezentului articol trebuie abordate prin prisma definițiilor acordate conceptelor la care se face referință în acesta, și anume:

- art. 5 alin 13) al Codului fiscal definește **agentul economic** drept orice persoană ce desfășoară activitate de întreprinzător;
- **insolabilitatea**, potrivit art. 2 al Legii insolabilității nr. 149 din 29.06.2012 (în continuare Legea 149/2012) reprezintă situația financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea de a își onora obligațiile de plată. Aici menționăm că Legea 149/2012, potrivit art. 1 alin. 2), este aplicabilă exclusiv persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, întreprinzătorilor individuali, inclusiv titularilor de patentă de întreprinzător, societăților de asigurări, organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare, companiilor fiduciare, organizațiilor necomerciale, înregistrate în Republica Moldova în modul stabilit, precum și maselor succesoriale lăsate de persoanele fizice, indiferent de faptul dacă desfășurau sau nu activitate de întreprinzător. Prezenta lege nu se aplică băncilor.

Astfel, sursa de venit impozabilă, menționată la art. 18 lit. j) al Codului fiscal, este aplicabilă exclusiv persoanelor care **desfășoară activitate de întreprinzător** și nu este aplicabilă persoanelor fizice-cetățeni. În situația descrisă mai sus, legiuitorul a subliniat aplicarea normei art. 18 lit. j) al Codului fiscal exclusiv pentru agenți economici, întrucât, în cazurile în care sunt vizate și persoanele fizice-cetățeni, textul Codului fiscal folosește noțiunea de „contribuabil”, care, conform art. 5 alin 2) al Codului fiscal este definit ca persoană care, conform legislației fiscale, este obligată să calculeze și/sau să achite la buget orice impozite și taxe, penalitățile și amenzile respective.

Potrivit Legii 100/2017, normele juridice speciale sunt aplicabile în **exclusivitate anumitor categorii** de raporturi sociale sau subiecți strict **determinați**. În caz de divergență între o normă generală și o normă specială, care se conțin în acte normative de același nivel, se aplică **norma specială**.

Astfel, în contextul prevederilor actuale ale Codului Fiscal, ne adresăm respectuos către DVS la corectitudinea interpretării datorii neachitate de către persoanele fizice-cetățeni drept sursă de **venit neimpozabilă**.

Cu respect,

Director executiv ACAP RM

Natalia ZLATINA 