

**CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA**

Nr. 31-76- 7278

Chișinău

25 iulie 2022

**Biroul Permanent  
al Parlamentului**

În temeiul art.58 din Regulamentul Parlamentului, adoptat prin Legea nr.797/1996, se prezintă Avizul la proiectul de lege privind modificarea și completarea Codului fiscal nr.1163/1997 (*inițiativa legislativă nr.233 din 10.06.2022*), aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 547 din 25 iulie 2022.

**Anexe:**

1. Hotărârea Guvernului pentru aprobarea Avizului (în limba română –1 filă și în limba rusă –1 filă);
2. Avizul la proiectul de lege (în limba română – 2 file și în limba rusă -3 file).

**Secretar general  
adjunct al Guvernului****Roman CAZAN**

Ex.: Viorica Mustea  
Tel.: 022-250-128

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr.	1841
"25"	07 2022
Ora	

Casa Guvernului,  
MD-2033, Chișinău,  
Republica Moldova

Telefon:  
+ 373 22 250 104

Fax:  
+ 373 22 242 696

E-mail:  
[cancelaria@gov.md](mailto:cancelaria@gov.md)



# GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

## HOTĂRÂRE nr.547

din 25 iulie 2022

Chișinău

**Pentru aprobarea Avizului la proiectul de lege privind  
modificarea și completarea Codului fiscal nr. 1163/1997**

---

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

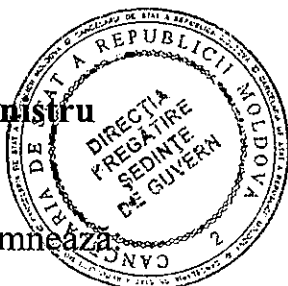
Se aprobă și se prezintă Parlamentului Avizul la proiectul de lege privind  
modificarea și completarea Codului fiscal nr. 1163/1997.

**Prim-ministru**

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Ministrul justiției



**NATALIA GAVRILIȚA**

Dumitru Budianschi

Sergiu Litvinenco

Aprobat  
prin Hotărârea Guvernului nr.547/2022

**AVIZ**  
**la proiectul de lege privind modificarea și completarea**  
**Codului fiscal nr.1163/1997**

Guvernul a examinat proiectul de lege privind modificarea și completarea Codului fiscal nr. 1163/1997, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă (nr. 233 din 10 iunie 2022) de către domnul Vadim Fotescu, deputat în Parlament, și comunică următoarele.

Proiectul de lege propus vizează acordarea angajatorului a facilităților fiscale la angajarea tinerilor specialiști în vârstă de până la 25 de ani. În acest sens, se propune completarea titlului II din Codul fiscal nr. 1163/1997 cu unele prevederi ce țin de acordarea scutirilor aferente impozitului pe venit al persoanelor respective, astfel încurajând ca tinerii să aibă prioritate la angajare în funcție și să fie încadrați în câmpul muncii.

În acest sens, menționăm că importanța sistemului de impozitare este determinată, în principal, de finalitatea acestuia, și anume de realizarea cheltuielilor bugetare. Or, scopul principal al sistemului de impozitare este de a genera venituri suficiente pentru asigurarea finanțării cheltuielilor bugetare ce au menirea de a pune în practică prioritățile statului în diverse domenii (economic, social, educațional etc.).

Atribuirea facilităților fiscale doar unor categorii de contribuabili (tineri de până la/inclusiv 25 de ani) încalcă principiul echității fiscale, care, în conformitate cu prevederile art. 6 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal nr. 1163/1997, presupune tratarea egală a persoanelor fizice și juridice care activează în condiții similare în vederea asigurării unei sarcini fiscale egale.

Astfel, sistemul de impozitare urmează a fi unul bazat pe principii generale de impozitare, fără extinderea facilităților fiscale.

În partea ce ține de completarea art. 19 din Codul fiscal nr. 1163/1997, menționăm că prevederile acestuia reglementează facilitățile fiscale impozabile acordate de către angajator salariatului. Astfel, plățile prevăzute la articolul respectiv reprezintă stimulente acordate de angajator aferent cărora acesta este obligat să rețină toate impozitele salariale.

Totodată, propunerea respectivă vine în contradicție cu propunerea ce vizează completarea art. 20 din Codul fiscal nr. 1163/1997, în contextul în care acesta stabilește surse de venit neimpozabile.

Astfel, constatăm că raționamentele invocate de inițiator nu reflectă suficient motivul emiterii actului normativ și cerințele care au impus intervenția normativă.

Concomitent, cu referire la completarea art. 24 din Codul fiscal nr. 1163/1997 cu un alineat nou, menționăm că dreptul la deducerea cheltuielilor suportate de angajator este reglementat prin prisma prevederilor art. 24 alin. (1) și (19<sup>2</sup>) din cod. În acest sens, modificarea respectivă se consideră inoportună.

Mai mult decât atât, proiectul este discutabil din punct de vedere conceptual în raport cu principiile de bază ale reglementării raporturilor de muncă și a altor raporturi legate nemijlocit de acestea, principii ce derivă din normele dreptului internațional și din cele ale Constituției Republicii Moldova, în special: egalitatea în drepturi și în posibilități a salariaților și remunerarea egală pentru o muncă egală sau pentru o muncă de valoare egală.

Totodată, menționăm că noțiunea „tânăr” este definită în Legea nr. 215/2016 cu privire la tineret ca persoană cuprinsă între 14 și 35 de ani. Conform art. 46 din Codul muncii al Republicii Moldova nr. 154/2003, persoana fizică dobândește capacitate de muncă la împlinirea vârstei de 16 ani. În anumite situații se admite și angajarea tinerilor cu vârsta de 15 ani, cu acordul scris al părinților sau al reprezentanților legali, dacă, în consecință, nu îi vor fi periclitate sănătatea, dezvoltarea, instruirea și pregătirea profesională. Codul muncii al Republicii Moldova nr. 154/2003 introduce noțiunea de tânăr specialist – absolvent al instituției de învățământ superior, mediu de specialitate sau secundar profesional în primii trei ani după absolvirea acesteia.

În acest sens, propunerea autorului proiectului nu este justificată în ceea ce privește vârsta salariatului – 25 de ani (tânăr specialist), ale cărui plăți salariale se solicită a fi scutite de impozitul pe venit.

Complementar, atenționăm că propunerea respectivă poate motiva angajatorul la angajarea preponderent a tinerilor specialiști, ceea ce poate duce eventual la creșterea cazurilor de discriminare a salariaților pe criteriul de vârstă. Or, dimensiunea de vârstă în raporturile de muncă nu trebuie să tolereze discriminări între salariați.

Suplimentar, informăm că, actualmente, există politici și mecanisme de stimulare a angajării tinerilor în câmpul muncii, și anume: Hotărârea Guvernului nr.49/2021 pentru aprobarea Regulamentului privind subvenționarea locurilor de muncă, Legea nr.105/2018 cu privire la promovarea ocupării forței de muncă și asigurarea de șomaj, programele Organizației pentru Dezvoltarea Sectorului Întreprinderilor Mici și Mijlocii pentru susținerea antreprenoriatului în rândul tinerilor.

La fel, subliniem că proiectul respectiv inserează reglementări cu impact asupra activității de întreprinzător. Astfel, acesta urmează a fi însoțit de analiza impactului de reglementare, conform prevederilor art. 13 din Legea nr. 235/2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător.

Mai mult decât atât, nota informativă nu reflectă analiza impactului bugetar generat de implementarea normelor propuse și nici costul acestora, contrar prevederilor art. 30 din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative.

În contextul celor expuse mai sus, proiectul de lege respectiv nu se susține.



# **ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

## **ПОСТАНОВЛЕНИЕ №547**

**от 25 июля 2022 г.**

**Кишинэу**

**Об утверждении Заключения по проекту закона  
о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс  
№ 1163/1997**

-----

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить и представить Парламенту Заключение по проекту закона  
о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс № 1163/1997.

**Премьер-министр**

**НАТАЛЬЯ ГАВРИЛИЦА**

Контрасигнуют:

Министр финансов

Думитру Будиянски

Министр юстиции

Серджиу Литвиненко

Утверждено  
Постановлением Правительства №547/2022

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по проекту закона о внесении изменений и дополнений**  
**в Налоговый кодекс № 1163/1997**

Правительство рассмотрело проект закона о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс № 1163/1997, представленный в качестве законодательной инициативы (№ 233 от 10 июня 2022 года) депутатом Парламента Вадимом Фотеску, и сообщает следующее.

Предлагаемый проект закона направлен на предоставление работодателю налоговых льгот в случае приема на работу молодых специалистов в возрасте до 25 лет. В связи с этим предлагается дополнить раздел II Налогового кодекса № 1163/1997 отдельными положениями, касающимися предоставления этим лицам льгот по подоходному налогу, что будет служить стимулом для предоставления молодым людям приоритета при трудоустройстве и на рынке труда.

В связи с этим следует отметить, что значимость системы налогообложения определяется, в основном, ее результатами, а именно – осуществлением бюджетных расходов. Ведь главная цель налоговой системы – генерировать доходы, достаточные для обеспечения финансирования бюджетных расходов, направленных на реализацию приоритетов государства в различных областях (экономика, образование, социальная сфера и др.).

Предоставление налоговых льгот только некоторым категориям налогоплательщиков (молодые люди в возрасте до 25 лет включительно) нарушает принцип налоговой справедливости, под которой, в соответствии с положениями пункта с) части (8) статьи 6 Налогового кодекса № 1163/1997, следует понимать равное отношение к физическим и юридическим лицам, действующим в одинаковых условиях, с целью обеспечения равного налогового бремени.

Таким образом, в основу системы налогообложения следует закладывать общие принципы налогообложения, не применяя широко налоговые льготы.

В отношении дополнения статьи 19 Налогового кодекса № 1163/1997 отмечаем, что положения этой статьи регулируют налогооблагаемые налоговые льготы, предоставляемые работодателем работнику. Так, предусмотренные в ней выплаты являются льготами, предоставляемыми работодателем, из которых он обязан удерживать все налоги по заработной плате.

В то же время данное предложение противоречит предложению о дополнении статьи 20 Налогового кодекса № 1163/1997, так как она устанавливает необлагаемые источники дохода.

Таким образом, констатируем, что цели, приведенные автором инициативы, недостаточно отражают мотив разработки нормативного акта и потребности, которые вызвали нормативное вмешательство.

По вопросу о дополнении статьи 24 Налогового кодекса № 1163/1997 новой частью отмечаем, что право на вычет понесенных работодателем расходов регулируется положениями частями (1) и (19<sup>2</sup>) статьи 24 кодекса. В связи с этим считаем данную поправку нецелесообразной.

Проект является спорным и с концептуальной точки зрения в связи с основными принципами регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений, – принципами, которые вытекают из норм международного права и Конституции Республики Молдова, а именно: равенство прав и возможностей работников и равное вознаграждение за равный или равноценный труд.

В Законе № 215/2016 о молодежи понятие «молодой человек» определено как лицо в возрасте от 14 до 35 лет. Согласно статье 46 Трудового кодекса Республики Молдова № 154/2003, физическое лицо приобретает трудоспособность по достижении 16 лет. В определенных ситуациях допускается также прием на работу 15-летних, с письменного согласия их родителей или законных представителей, если вследствие этого не возникает угроза их здоровью, развитию, обучению и профессиональной подготовке. Трудовой кодекс Республики Молдова № 154/2003 вводит понятие «молодой специалист» – выпускник высшего, среднего специального или среднего профессионального учебного заведения в течение первых трех лет после его окончания.

В связи с этим не является оправданным предложение автора проекта в части, касающейся возраста работника – 25 лет (молодой специалист), заработную плату которого предлагается освободить от подоходного налога.

Отметим дополнительно, что данное предложение может мотивировать работодателя к приему на работу преимущественно молодых специалистов, что может привести к росту случаев дискриминации работников по возрастному признаку. Ибо в трудовых отношениях не следует допускать дискриминацию работников по возрастному признаку.

Кроме того, в настоящее время существуют политики и механизмы стимулирования трудоустройства и занятости молодежи, а именно: Постановление Правительства № 49/2021 об утверждении Положения о субсидировании рабочих мест, Закон № 105/2018 о содействии занятости населения и страховании по безработице, программы Организации по развитию сектора малых и средних предприятий для поддержки предпринимательства среди молодежи.

Отмечаем также, что данный проект содержит положения, которые оказывают влияние на предпринимательскую деятельность, значит, он должен сопровождаться анализом последствий регулирования, в

соответствии с положениями статьи 13 Закона № 235/2006 об основных принципах регулирования предпринимательской деятельности.

Более того, в пояснительной записке не представлен анализ воздействия на бюджет, которое вызовет внедрение предлагаемых норм, а также их стоимость, что противоречит положениям статьи 30 Закона № 100/2017 о нормативных актах.

В связи с изложенным выше данный проект закона не поддерживается.