



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

DECIZIE PROTOCOLARĂ nr. ____/2026

Extras din procesul-verbal nr. ____ (pct. ____)
al ședinței Guvernului din 2026

Se aprobă și se prezintă Parlamentului proiectul de lege pentru modificarea Codului fiscal nr.1163/1997 (privind impozitele directe).

Prim-ministru

Vasile TOFAN

Aprobat în ședința Guvernului din _____ 2026
Decizia protocolară nr. _____/2026

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

L E G E

pentru modificarea Codului fiscal nr.1163/1997 (privind impozitele directe)

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

„Prezenta lege transpune:

- Directiva 2003/49/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind sistemul comun de impozitare, aplicabil plăților de dobânzi și de redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite;
- Directiva 2011/96/CE a Consiliului din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților – mamă și filialelor acestora din diferite state membre;
- Art.7 și art.8 din Directiva (UE) 2016/1164 a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne;
- Art.3 alin.(1) din Directiva (UE) 2017/1852 a Consiliului din 10 octombrie 2017 privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană.

Art. I – Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 5 se completează cu punctele 49) și 50) cu următorul cuprins:

„49) *Royalty (redevență)* – plăți de orice natură primite în calitate de recompensă pentru utilizarea ori transmiterea dreptului de utilizare a oricărui drept de autor și/sau a drepturilor conexe, inclusiv asupra unei opere literare, artistice sau științifice, inclusiv filme de cinema și filme sau benzi pentru televiziune sau radiodifuziune, a oricărui brevet de invenție, marcă comercială, design sau model, plan, produs soft, formulă secretă sau proces, pentru utilizarea ori transmiterea dreptului de utilizare a informației referitoare la experiența în domeniul industrial, comercial sau științific.

În sensul prezentei noțiuni, nu se consideră royalty:

a) plățile pentru achizițiile de software destinate exclusiv operării respectivului software, inclusiv pentru instalarea, implementarea, stocarea, personalizarea sau actualizarea acestuia;

b) plățile pentru achiziționarea integrală a unui drept de autor asupra unui software sau a unui drept limitat de a-l copia exclusiv în scopul folosirii acestuia de către utilizator sau în scopul vânzării acestuia în cadrul unui contract de distribuție;

c) plățile pentru obținerea drepturilor de distribuție a unui produs sau serviciu, fără a da dreptul la reproducere;

d) plățile pentru accesul la sateliți prin închirierea de transpondere sau pentru utilizarea unor cabluri ori conducte pentru transportul energiei, gazelor sau petrolului, în situația în care clientul nu se află în posesia transponderelor, cablurilor, conductelor, fibrelor optice sau a unor tehnologii similare;

e) plățile pentru utilizarea serviciilor de comunicații electronice din acordurile de roaming, a frecvențelor radio, a comunicațiilor electronice între operatori.

50) *Dobândă, venit sub formă de dobândă* – orice venit obținut din creanțe de orice fel (indiferent de modul întocmirii), inclusiv veniturile de pe depunerile bănești, veniturile obținute în baza unui contract de leasing financiar și, în special, veniturile obținute din valori mobiliare de stat, titluri de creanță sau obligațiuni, inclusiv sconturi, discounturi, primele și premiile legate de asemenea valori, titluri și obligațiuni.”.

2. Articolul 8 alineatul (2), se completează cu litera j³⁾, cu următorul cuprins: „j³⁾ să respecte regulile prevăzute în cap.11³ titlului V.”.

3. La articolul 12, punctul 1) și punctul 7) se abrogă.

4. Articolul 20 se completează cu punctul z²⁴⁾ cu următorul cuprins: „z²⁴⁾ dividendele sau alte forme de distribuire a profitului obținute de la o societate plătitore al unui stat membru al Uniunii Europene în conformitate cu art.80²⁾.”.

5. Se completează cu articolul 71¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 71¹**. Impozitarea dividendelor sau altor forme de distribuire a profitului obținute de către societățile asociate din state membre Uniunii Europene

(1) Veniturile, sub formă de dividende sau sub altă formă de distribuire a profitului, obținute de către societățile, prevăzute la Anexa nr.1 a prezentului titlu și de către reprezentanțele permanente ale acestora, nu se supun impozitului pe venit la sursă de plată.

(2) Scutirea prevăzută la alin.(1) se aplică doar în cazul în care societatea beneficiară întrunește cumulativ următoarele condiții:

a) deține acțiuni sau cote de participație minimum 10% în capitalul persoanei juridice rezidente care efectuează distribuirea, calculate în funcție de valoare în capitalul social;

b) deține acțiuni sau cote de participație timp de cel puțin 12 luni;

c) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a acelui stat, și nu este considerată rezidentă în scopuri fiscale al unui stat în afara Uniunii Europene în temeiul prevederilor unui acord/convenției pentru evitarea dublei impunerii încheiat între acel stat și un stat care nu este membru al Uniunii Europene;

d) este supusă unuia dintre impozitele menționate la art.80² alin.(4) lit.c), fără posibilitatea de a fi scutit, sau unui alt impozit care substituie impozitele respective și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acestor impozite existente.

(3) Prevederile alin.(1) nu se aplică în cazul în care dividendele sau alte forme de distribuiri din profituri apar ca urmare a unei tranzacții/acțiuni sau a unei serii de tranzacții/acțiuni:

a) pentru care scopul principal sau unul dintre scopurile principale este obținerea unui avantaj fiscal care anulează obiectul sau scopul acestei scutiri; și

b) nu sunt autentice, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante.

(4) În sensul alin.(3), o tranzacție/acțiune sau o serie de tranzacții/acțiuni sunt considerate neautentice dacă nu sunt bazate pe tranzacții comerciale reale și nu reflectă conținutul economic al operațiunilor respective.”.

6. Titlul II se completează cu Capitolul 11¹ cu următorul cuprins:

„Capitolul 11¹. Impozitarea dobânzilor și royalty achitate între societăți asociate din state membre Uniunii Europene

Articolul 79⁴. Noțiuni

În sensul prezentului capitol, se definesc următoarele noțiuni:

1) *societate a unui stat membru* – este o societate care întrunește cumulativ:

a) corespunde la orice formă organizatorico-juridică prevăzută la Anexa nr.2 la prezentul titlu, și

b) conform legislației fiscale a unui stat membru, este considerată ca fiind rezidentă în acel stat membru și nu este considerată, în sensul acordului/convenției privind evitarea dublei impunerii cu privire la impozit pe venit încheiată cu un stat care nu este membru al Uniunii Europene, ca fiind rezident în scopul impozitării în afara Uniunii Europene, și

c) este supusă unuia dintre următoarele impozite, fără a fi scutită de impozit, sau unui impozit care este identic ori, în esență, similar și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acelor impozite existente:

- impozitul societăților / vennootschapsbelasting, în Belgia;
- impozitul pe profit / selskabsskat, în Danemarca;
- impozitul pe profit / Körperschaftsteuer, în Germania;
- impozitul pe venit al persoanelor juridice / phdros eisodematos uomikou prosopon, în Grecia;
- impozitul societăților / impuesto sobre sociedades, în Spania;
- impozitul societăților / impôt sur les sociétés, în Franța;

- impozitul pe corporații / corporation tax, în Irlanda;
- impozitul pe venit al persoanelor juridice / imposta sul reddito delle persone giuridiche, în Italia;
- impozitul pe venitul corporațiilor / impôt sur le revenu des collectivités, în Luxemburg;
- impozitul pe profit / vennootschapsbelasting, în Țările de Jos;
- impozitul pe profit / Körperschaftsteuer, în Austria;
- impozitul pe venitul corporației / imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas, în Portugalia;
- impozitul pe venitul corporativ / yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund, în Finlanda;
- impozitul de stat pe venit /statlig inkomstskatt, în Suedia;
- impozitul pe veniturile persoanelor juridice / dan z prijmu právnických osob, în Republica Cehă;
- impozitul pe venit / tulumaks, în Estonia;
- impozitul pe venitul corporativ / phdros eisodematos, în Cipru;
- impozitul pe venitul întreprinderilor / uzņemumu ienakuma nodoklis, în Letonia;
- impozitul pe profitul realizat de persoane juridice / pelno mokestis, în Lituania;
- impozitul pe venitul societăților / tarsasagi ado, în Ungaria;
- impozitul pe venit / taxxa fuq l-income, în Malta;
- impozitul pe venitul corporațiilor / todatek dochodowy od osob prawnych, în Polonia;
- impozitul pe profiturile persoanelor juridice / davek od dobicka praznih oseb, în Slovenia;
- impozitul pe veniturile persoanelor juridice / dan z prijmov právnických osob, în Slovacia;
- impozitul pe profit, în România;
- impozitul pe venitul corporațiilor / korporativen danäk, în Bulgaria;
- impozitul pe profit / porez na dobit, în Croația.

2) *societate asociată* – o societate este considerată asociată a unei alte societăți dacă, cel puțin:

- a) deține, în mod direct, minimum 25% din cote de participație în capitalul celei de-a doua societăți; sau
- b) cea de a doua societate are, în mod direct, minimum 25% din cote de participație în capitalul primei societăți; sau
- c) o societate terță are, în mod direct, minimum 25% din cote de participație atât în capitalul primei societăți, cât și în capitalul celei de-a doua societate.

Cota de participație sau pachetul minim de cote de participație este deținută pentru o perioadă neîntreruptă de cel puțin 12 luni;

3) *societate plătitoare* – persoana juridică rezidentă sau persoana juridică nerezidentă care desfășoară activitatea în Republica Moldova printr-o reprezentanță permanentă, definită conform art.5 pct.15).

O reprezentanță permanentă se consideră societate plătitoare a dobânzilor sau royalty doar în cazul în care plățile respective reprezintă cheltuieli deductibile în scopuri fiscale a acesteia.

4) *royalty (redevență)* - plățile de orice fel primite ca recompensă pentru utilizarea sau transmiterea dreptului de utilizare a unui drept de autor asupra unei opere literare, artistice sau științifice, inclusiv filmele cinematografice și programele informatice, a unui brevet, a unei mărci comerciale, a unui desen sau a unui model, a unui plan, a unei formule sau a unui procedeu secret, precum și pentru informații legate de o experiență acumulată în domeniul industrial, comercial sau științific; plățile primite pentru utilizarea sau transmiterea dreptului de utilizare a unui drept privind echipamente industriale, comerciale sau științifice.

5) *dobânzi* - veniturile din creanțe de orice fel, însoțite sau nu de garanții ipotecare sau de o clauză de participare la beneficiile debitorului, în special veniturile din obligațiuni sau împrumuturi, inclusiv primele și loturile atașate acestor obligațiuni sau împrumuturi; majorarea de întârziere (penalitatea) nu se consideră dobânzi.

Articolul 79⁵. Dispoziții generale privind modul de impozitare a dobânzilor și royalty achitate între societăți asociate din state membre diferite

(1) Veniturile obținute sub formă de dobândă sau royalty a căror sursă este Republica Moldova sunt scutite de impozitul pe venit reținut la sursă de plată doar în cazul în care beneficiarul efectiv al dobânzilor sau royalty este o societate dintr-un alt stat membru sau o reprezentanță permanentă situată în alt stat membru al unei societăți dintr-un stat membru.

(2) Prevederile alin.(1) se aplică doar în cazul în care o societate plătitoare și o societate beneficiară efectivă a dobânzilor sunt societăți asociate.

(3) O societate a unui stat membru va fi tratată ca beneficiar efectiv al dobânzilor sau royalty doar dacă aceasta recepționează plățile în numele său propriu și nu ca intermediar pentru o altă persoană (un agent, un fiduciar sau un semnatar autorizat).

(4) O reprezentanță permanentă este tratată ca beneficiar efectiv al dobânzilor sau redevențelor, în cazul în care întrunește cumulativ următoarele condiții:

a) creanța, dreptul sau utilizarea informației, în legătură cu care apare obligația de plată a dobânzilor sau royalty, este efectiv legată de activitatea acestei reprezentanțe permanente;

b) dobânzile sau royalty reprezintă venituri reprezentanței permanente care sunt supuse, în statul membru în care este situată reprezentanța permanentă, uneia dintre impozitele menționate la art.79⁴ pct.1) lit.c) sau, în cazul Belgiei, *impozitului nerezidenților/belasting der niet-verblijfhouders* ori, în cazul Spaniei, *impozitului asupra venitului nerezidenților* sau unui impozit care este identic ori, în esență, similar și care este

stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acelor impozite existente.

(5) Dacă o reprezentanță permanentă al unei societăți a unui stat membru este considerată ca plătitor sau ca beneficiar efectiv al dobânzilor sau royalty, nicio altă parte a societății nu va fi tratată ca plătitor sau ca beneficiar efectiv al acelor dobânzi sau royalty, în sensul prezentului articol.

(6) Prevederile prezentului articol nu se aplică dacă dobânzile sau royalty sunt plătite de către ori către o reprezentanță permanentă al unei societăți dintr-un stat membru situat într-un stat terț și activitatea societății este, în întregime sau parțial, desfășurată prin acea reprezentanță permanentă.

(7) Prevederile alin.(1) nu se aplică unei societăți a unui stat membru sau unei reprezentanțe permanente al unei societăți a unui stat membru dacă societățile respective îndeplinesc condițiile prevăzute la art.79⁴ pct.1), dar nu dețin minimum din cote de participație, prevăzute la art.79⁴ pct.2) pe parcursul a 12 luni în capitalul societății plătitoare de dobânzi sau royalty.

(8) În cazul prevăzut la alin.(7), veniturile sub formă de dobânzi sau royalty urmează a fi supuse reținerii la sursă a impozitului pe venit conform cotelor prevăzute de legislație. Ulterior, în decursul anului calendaristic în cazul în care condiția este îndeplinită, venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu restituirea prin recalcularea impozitului pe venit din anul calendaristic în care acesta a fost reținut. În acest sens, societatea plătitoare urmează să depună o darea de seamă corectată în termenul de prescripție stabilit la art.264.

Articolul 79⁶. Dreptul la restituire a impozitului reținut la sursă

(1) În cazul în care societatea plătitoare a reținut impozitul pe venit din dobânzile sau royalty care sunt eligibile pentru scutirea de la impozitul pe venit, aceasta are dreptul să solicite restituirea impozitului pe venit reținut, prin depunerea cererii la Serviciul Fiscal de Stat în termen de doi ani de la efectuarea plății.

(2) În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat a primit o cerere de restituire și toată informația justificativă pe care a solicitat-o, restituirea impozitului pe venit se efectuează în termen de un an de la primirea cererii.

(3) În sensul alin.(2), informația justificativă trebuie să fie valabilă cel puțin un an de la prezentarea acesteia și să conțină următoarele:

a) dovada rezidenței fiscale a societății beneficiare și, dacă este cazul, dovada existenței unei reprezentanțe permanente certificate de administrația fiscală a statului membru în care societatea beneficiară își are rezidența fiscală sau în care este situată reprezentanța permanentă;

b) dovada că societatea beneficiară îndeplinește condițiile prevăzute la art.79⁴ pct.1) subpct.c);

c) dovada că societatea beneficiară deține minimum din cote de participație în conformitate cu art.79⁴ pct.2);

d) informația privind data de la care există cota de participație prevăzută la art.79⁴ pct.2).

(4) În cazul în care nu a fost prezentată informația prevăzută la alin.(3), Serviciul Fiscal de Stat poate solicita suplimentar informația care o consideră necesară pentru efectuarea restituirii impozitului pe venit reținut la sursă.

Articolul 79⁷. Excluderea anumitor plăți din categoria dobânzilor sau royalty

(1) Nu se acordă scutire de la plata impozitului pe venit conform prevederilor prezentului capitol în următoarele cazuri:

a) în cazul în care plățile sunt asimilate/tratate ca distribuire a beneficiilor sau ca restituire a capitalului conform legislației naționale;

b) pentru plățile rezultate din creanțe care dau dreptul de participare la profiturile societății plătitoare;

c) pentru plățile rezultate din creanțe care dau dreptul societății beneficiare să își schimbe dreptul de a primi dobânda contra unui drept de participare în profiturile societății plătitoare;

d) pentru plățile rezultate din creanțe care nu prevăd rambursarea sumei datorate sau pentru care rambursarea are scadență mai mult de 50 de ani de la data emiterii.

(2) În cazul în care, datorită unor relații de afiliere care există între societatea plătitoare și beneficiarul efectiv a dobânzilor sau royalty, sau datorită relațiilor speciale pe care societatea plătitoare și beneficiarul efectiv le au cu un terț, valoarea dobânzilor sau royalty depășește valoarea asupra căreia ar fi convenit societatea plătitoare și beneficiarul efectiv în lipsa unor asemenea relații, prevederile prezentului capitol se aplică doar asupra valorii care ar fi fost convenită între părți.

Articolul 79⁸. Fraude și abuzuri

(1) Prevederile prezentului capitol nu exclud dreptul de aplicare a prevederilor Codului fiscal sau a prevederilor acordurilor/convențiilor privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozit pe venit care sunt necesare pentru prevenirea fraudelor sau abuzurilor.

(2) Prevederile prezentului capitol nu se aplică dacă scopul principal al tranzacțiilor desfășurate este fraudă, evaziunea fiscală sau abuzuri.

Articolul 79⁹. Clauză de delimitare

Prevederile prezentului capitol nu exclud dreptul de aplicare a prevederilor Codului fiscal sau prevederilor acordurilor/convențiilor privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozit pe venit care depășesc prevederile prezentului capitol și au drept scop eliminarea sau evitarea dublei impuneri a dobânzilor sau royalty.

7. se completează cu articolul 80² cu următorul cuprins:

„**Articolul 80²**. Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene

(1) La calcularea venitului impozabil al unei persoane juridice rezidente, nu sunt supuse impozitului pe venit dividendele sau alte forme de distribuire a profitului obținut de la o societate plătitoare al unui stat membru al Uniunii Europene, inclusiv cele obținute de la reprezentanțele permanente situate într-un alt stat membru decât cel al societății plătitoare, dacă persoana juridică rezidentă întrunește cumulativ următoarele condiții:

- a) deține acțiuni sau cote de participație minimum 10%, calculate în funcție de valoare în capitalul social;
- b) deține acțiuni sau cote de participație timp de cel puțin 12 luni;
- c) societatea plătitoare este supusă unui impozit pe venit într-un stat membru al Uniunii Europene, în conformitate cu alin.(3).

(2) În cazul în care societatea plătitoare declară o distribuire de profituri/repartizare de dividende către o persoană juridică rezidentă care nu deține încă acțiuni sau cote de participație minimum 10% pentru o perioadă de cel puțin 12 luni, dar care îndeplinește celelalte condiții prevăzute la alin.(1), venitul respectiv este supus impozitării. Ulterior, în decursul anului calendaristic în cazul în care condiția este îndeplinită, venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu restituirea prin recalcularea impozitului pe venit din anul calendaristic în care acesta a fost calculat. În acest sens, persoana juridică rezidentă urmează să depună o darea de seamă corectată în termenul de prescripție stabilit la art.264

(3) În sensul alin.(1), societatea plătitoare a unui stat membru este o societate care distribuie dividende sau efectuează altă formă de distribuire a profitului, îndeplinind următoarele condiții:

- a) are una dintre formele de organizare prevăzute la Anexa nr.1 la prezentul titlu;
- b) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a acelui stat, și nu este considerată rezidentă în scopuri fiscale al unui stat în afara Uniunii Europene în temeiul prevederilor unui acord/convenției pentru evitarea dublei impuneri încheiat între acel stat și un stat care nu este membru al Uniunii Europene;
- c) este supusă unuia dintre impozitele enumerate, fără posibilitatea de a fi scutit, sau unui alt impozit care substituie impozitele respective și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acestor impozite existente:
 - impozitul societăților / impôt des sociétés/vennootschapsbelasting în Belgia;
 - impozitul pe venitul corporațiilor / корпоративен данък în Bulgaria;
 - impozitul pe veniturile persoanelor juridice / daň z příjmů právnických osob în Republica Cehă;
 - impozitul pe profit / selskabsskat în Danemarca;
 - impozitul pe profit / Körperschaftssteuer în Germania;
 - impozitul pe venit / tulumaks în Estonia;
 - impozitul pe corporații / corporation tax în Irlanda;
 - impozitul pe venit al persoanelor juridice / φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα în Grecia;
 - impozitul societăților / impuesto sobre sociedades în Spania;
 - impozitul societăților / impôt sur les sociétés în Franța;
 - impozitul pe profit/ porez na dobit în Croația;

- impozitul pe venit al persoanelor juridice/ imposta sul reddito delle società în Italia;
- impozitul pe venitul corporativ /φόρος εισοδήματος în Cipru;
- impozitul pe venitul întreprinderilor / uzņēmumu ienākuma nodoklis în Letonia;
- impozitul pe profitul realizat de persoane juridice /pelno mokestis în Lituania;
- impozitul pe venitul corporațiilor / impôt sur le revenu des collectivités în Luxemburg;
- impozitul pe venitul societăților / társasági adó, osztalékadó în Ungaria;
- impozitul pe venit / taxxa fuq l-income în Malta;
- impozitul pe profit / vennootschapsbelasting în Țările de Jos;
- impozitul pe profit /Körperschaftssteuer în Austria;
- impozitul pe venitul corporațiilor / podatek dochodowy od osób prawnych în Polonia;
- impozitul pe venitul corporației / imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas în Portugalia;
- impozit pe profit în România;
- impozitul pe profiturile persoanelor juridice / davek od dobička pravnih oseb în Slovenia;
- impozitul pe profiturile persoanelor juridice / daň z príjmov právnických osôb în Slovacia;
- impozitul pe venitul corporativ / yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund în Finlanda;
- impozitul de stat pe venit / statlig inkomstskatt în Suedia;

(4) Prevederile alin.(1) nu se aplică în cazul în care:

- 1) dividendele sau alte forme de distribuire a profitului distribuite persoanelor juridice rezidente sunt deductibile de către societatea plătitoare din stat membru;
- 2) dividendele sau alte forme de distribuire a profitului apar ca urmare a unei tranzacții/acțiune sau a unei serii de tranzacții/acțiuni:
 - a) pentru care scopul principal sau unul dintre scopurile principale este obținerea unui avantaj fiscal care anulează obiectul sau scopul acestei scutiri; și
 - b) nu sunt autentice, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante.

(5) În sensul alin.(4) pct.2), o tranzacție/acțiune sau o serie de tranzacții/acțiuni sunt considerate neautentice dacă nu sunt bazate pe tranzacții comerciale reale și nu reflectă conținutul economic al operațiunilor respective.

(6) Prevederile prezentului articol se aplică în coroborare cu prevederile art.189¹.”.

8. La articolul 91, alineatul (2) se completează cu litera c):

„c) veniturile specificate la art.71¹ și la Cap.11¹.”

9. Titlu II se completează cu anexă nr.1 și anexă nr.2 cu următorul cuprins:

„Anexă nr.1

Lista societăților menționate la art.80² alin.(4)

(a) societăți constituite în temeiul Regulamentului (CE) nr. 2157/2001 al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societății europene (SE) și al Directivei 2001/86/CE a Consiliului din 8 octombrie 2001 de completare a statutului societății europene în ceea ce privește implicarea lucrătorilor, precum și societăți cooperative înființate în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1435/2003 al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE) și al Directivei 2003/72/CE a Consiliului din 22 iulie 2003 de completare a statutului societății cooperative europene în legătură cu participarea lucrătorilor;

(b) societăți aflate sub incidența legislației belgiene, denumite „société anonyme”/„naamloze vennootschap”, „société en commandite par actions”/„commanditaire vennootschap op aandelen”, „société privée à responsabilité limitée”/„besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”, „société coopérative à responsabilité limitée”/„coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”, „société coopérative à responsabilité illimitée”/„coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid”, „société en nom collectif”/„vennootschap onder firma”, „société en commandite simple”/„gewone commanditaire vennootschap”, întreprinderile publice care au adoptat una dintre formele juridice menționate anterior, precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația belgiană și care sunt supuse impozitului pe profit în Belgia;

(c) societăți aflate sub incidența legislației bulgare, denumite „събирателно дружество”, „командитно дружество”, „дружество с ограничена отговорност”, „акционерно дружество”, „командитно дружество с акции”, „неперсонифицирано дружество”, „кооперации”, „кооперативни съюзи”, „държавни предприятия”, constituite în conformitate cu legislația bulgară și care desfășoară activități comerciale;

(d) societăți aflate sub incidența legislației cehe, denumite „akciová společnost”, „společnost s ručením omezeným”;

(e) societăți aflate sub incidența legislației daneze, denumite „aktieselskab” și „anpartsselskab”. Alte societăți comerciale care sunt supuse impozitului pe profit în temeiul Legii privind impozitarea societăților comerciale, în măsura în care venitul lor impozabil este calculat și impozitat în conformitate cu normele generale în materie fiscală aplicabile societăților comerciale „aktieselskaber”;

(f) societăți aflate sub incidența legislației germane, denumite „Aktiengesellschaft”, „Kommanditgesellschaft auf Aktien”, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung”, „Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit”, „Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft”, „Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts” și alte societăți constituite în conformitate cu legislația germană și care sunt supuse impozitului pe profit în Germania;

(g) societăți aflate sub incidența legislației estoniene, denumite „täisühing”, „usaldusühing”, „osaühing”, „aktsiaselts”, „tulundusühistu”;

(h) societăți constituite sau existente sub incidența legislației irlandeze, instituții înregistrate sub sistemul „Industrial and Provident Societies Act”, sau „building societies” înregistrate sub sistemul „Building Societies Act” și „trustee savings banks” în înțelesul „Trustee Savings Banks Act” din anul 1989;

(i) societăți aflate sub incidența legislației grecești, denumite „ανώνυμη εταιρεία”, „εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)”, precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația greacă și care sunt supuse impozitului pe profit în Grecia;

(j) societăți aflate sub incidența legislației spaniole, denumite „sociedad anónima”, „sociedad comanditaria por acciones”, „sociedad de responsabilidad limitada”, precum și entități de drept public ce funcționează în regim de drept privat. Alte entități înființate în conformitate cu legislația spaniolă și care sunt supuse impozitului pe profit în Spania („Impuesto sobre Sociedades”);

(k) societăți aflate sub incidența legislației franceze, denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions”, „société à responsabilité limitée”, „sociétés par actions simplifiées”, „sociétés d’assurances mutuelles”, „caisses d’épargne et de prévoyance”, „sociétés civiles”, care sunt supuse de drept impozitului pe profit, „coopératives”, „unions de coopératives”, instituții și întreprinderi publice cu

caracter industrial și comercial, precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația franceză și care sunt supuse impozitului pe profit în Franța;

(l) societăți aflate sub incidența legislației italiene, denumite „società per azioni”, „società in accomandita per azioni”, „società a responsabilità limitata”, „società cooperative”, „società di mutua assicurazione”, precum și entități private și publice care desfășoară, în mod exclusiv sau în principal, activități comerciale;

(m) sub incidența legislației cipriote: „εταιρείες” astfel cum sunt definite în legislația privind impozitul pe venit;

(n) societăți aflate sub incidența legislației letone, denumite „akciju sabiedrība”, „sabiedrība ar ierobežotu atbildību”;

(o) societăți aflate sub incidența legislației lituaniene;

(p) societăți aflate sub incidența legislației luxemburgheze, denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions”, „société à responsabilité limitée”, „société coopérative”, „société coopérative organisée comme une société anonyme”, „association d’assurances mutuelles”, „association d’épargne-pension”, „entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l’Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public”, precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația luxemburgheză și supuse impozitului pe profit în Luxemburg;

(q) societăți aflate sub incidența legislației ungare, denumite „közkereseti társaság”, „betéti társaság”, „közös vállalat”, „korlátolt felelősségű társaság”, „résztvénytársaság”, „egyesülés”, „szövetkezet”;

(r) societăți aflate sub incidența legislației malteze, denumite „Kumpaniji ta’ Responsabilità Limitata”, „Soċjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f’azzjonijiet”;

(s) societăți aflate sub incidența legislației olandeze, denumite „naamloze vennootschap”, „besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”, „open commanditaire vennootschap”, „coöperatie”, „onderlinge waarborgmaatschappij”, „fonds voor gemene rekening”, „vereniging op coöperatieve grondslag”, „vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt”, precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația olandeză și care sunt supuse impozitului pe profit în Țările de Jos;

(t) societăți aflate sub incidența legislației austriece, denumite „Aktiengesellschaft”, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung”, „Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit”, „Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften”, „Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts”, „Sparkassen”, precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația austriacă și care sunt supuse impozitului pe profit în Austria;

(u) societăți aflate sub incidența legislației polone, denumite: „spółka akcyjna”, „spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”, „spółka komandytowo-akcyjna”;

(v) societăți comerciale sau societăți civile care îmbracă o formă comercială și cooperative și întreprinderi publice înființate în conformitate cu legislația portugheză;

(w) societăți aflate sub incidența legislației române, denumite: „societăți pe acțiuni”, „societăți în comandită pe acțiuni”, „societăți cu răspundere limitată”, „societăți în nume colectiv”, „societăți în comandită simplă”;

(x) societăți aflate sub incidența legislației slovene, denumite „delniška družba”, „komanditna družba”, „družba z omejeno odgovornostjo”;

(y) societăți aflate sub incidența legislației slovice, denumite „akciová spoločnosť”, „spoločnosť s ručením obmedzeným”, „komanditná spoločnosť”;

(z) societăți aflate sub incidența legislației finlandeze, denumite „osakeyhtiö”/„aktiebolag”, „osuuskunta”/„andelslag”, „säästöpankki”/„sparbank” și „vakuutusyhtiö”/„försäkringsbolag”;

(aa) societăți aflate sub incidența legislației suedeze, denumite „aktiebolag”, „försäkringsaktiebolag”, „ekonomiska föreningar”, „sparbanker”, „ömsesidiga försäkringsbolag”, „försäkringsföreningar”;

(ka) societăți aflate sub incidența legislației croate, denumite „dioničko društvo”, „društvo s ograničenom odgovornošću”, și alte societăți constituite în conformitate cu legislația croată și care sunt supuse impozitului pe profit în Croația.

Anexă nr.2

Lista societăților acoperite de prevederile art.79⁴ pct.1)

a) persoanele juridice belgiene denumite „naamloze vennootschap”/„société anonyme”, „commanditaire vennootschap op aandelen”/„société en commandite par actions”, „besloten vennootschap met beperkte aansprake lijkheid”/„société privée à responsabilité limitée”, precum și entitățile de drept public care operează în regim de drept privat;

aa) societăți aflate sub incidența legislației bulgare, denumite: „събирателното дружество”, „командитното дружество”, „дружеството с ограничена отговорност”, „акционерното дружество”, „командитното дружество с акции”, „кооперации”, „кооперативни съюзи”, „държавни предприятія”, constituite în conformitate cu legislația bulgară și care desfășoară activități comerciale;

ab) societăți aflate sub incidența legislației române, denumite: „societăți pe acțiuni”, „societăți în comandită pe acțiuni”, „societăți cu răspundere limitată”;

(b) persoanele juridice daneze denumite „aktieselskab” și „anpartsselskab”;

(c) persoanele juridice germane denumite „Aktiengesellschaft”, „Kommanditgesellschaft auf Aktien”, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung” și „bergrechtliche Gewerkschaft”;

(d) persoanele juridice elene denumite „ανώνυμη εταιρία”;

(e) persoanele juridice spaniole denumite „sociedad anónima”, „sociedad comanditaria por acciones”, „sociedad de responsabilidad limitada”, precum și entitățile de drept public care operează în regim de drept privat;

(f) persoanele juridice franceze denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions”, „société à responsabilité limitée”, precum și instituțiile și întreprinderile publice cu caracter industrial și comercial;

(g) persoanele juridice irlandeze denumite „public companies limited by shares or by guarantee”, „private companies limited by shares or by guarantee”, instituțiile înregistrate în regimul „Industrial and Provident Societies Acts”, sau „building societies” înregistrate în regimul „Building Societies Acts”;

(h) persoanele juridice italiene denumite „società per azioni”, „società in accomandita per azioni”, „società a responsabilità limitata”, precum și entitățile publice și private care desfășoară activități industriale și comerciale;

(i) persoanele juridice luxemburgheze denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions” și „société à responsabilité limitée”;

(j) persoanele juridice olandeze denumite „naamloze vennootschap” și „besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”;

(k) persoanele juridice austriece denumite „Aktiengesellschaft” și „Gesellschaft mit beschränkter Haftung”;

(l) societățile comerciale sau societățile de drept civil cu formă comercială, precum și cooperativele și întreprinderile publice constituite în conformitate cu legislația portugheză;

(m) persoanele juridice finlandeze denumite „osakeyhtiö/aktiebolag”, „osuuskunta/andelslag”, „säästöpankki/sparbank” și „vakuutusyhtiö/försäkringsbolag”;

(n) persoanele juridice suedeze denumite „aktiebolag” și „försäkringsaktiebolag”;

(o) societăți reglementate de legislația cehă și cunoscute sub denumirea de: „akciová společnost”, „společnost s ručením omezeným”, „veřejná obchodní společnost”, „komanditní společnost”, „družstvo”;

(p) societăți reglementate de legislația estonă și cunoscute sub denumirea de: „täisühing”, „usaldusühing”, „osaühing”, „aktsiaselts”, „tulundusühistu”;

(q) societăți reglementate de legislația cipriotă și cunoscute ca societăți constituite în conformitate cu dreptul societăților comerciale, organisme publice, precum și orice alt organism considerat a fi societate comercială în conformitate cu legislația privind impozitele;

(r) societăți reglementate de legislația letonă și cunoscute sub denumirea de: „akciju sabiedrība”, „sabiedrība ar ierobežotu atbildību”;

(s) societăți reglementate de legislația lituaniană;

(t) societăți reglementate de legislația maghiară și cunoscute sub denumirea de: „közkereseti társaság”, „betéti társaság”, „közös vállalat”, „korlátolt felelősségű társaság”, „résztvénytársaság”, „egyesülés”, „közhasznú társaság”, „szövetkezet”;

(u) societăți reglementate de legislația malteză și cunoscute sub denumirea de: „Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata”, „Socjetajiet in akkomandita li lkapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet”;

(v) societăți reglementate de legislația poloneză și cunoscute sub denumirea de: „spółka akcyjna”, „spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”;

(w) societăți reglementate de legislația slovenă și cunoscute sub denumirea de: „delniška družba”, „komanditna delniška družba”, „komanditna družba”, „družba z omejeno odgovornostjo”, „družba z neomejeno odgovornostjo”;

(x) societăți reglementate de legislația slovacă și cunoscute sub denumirea de: „akciová spoločnosť”, „spoločnosť s ručením obmedzeným”, „komanditná spoločnosť”, „verejná obchodná spoločnosť”, „družstvo”;

(y) societăți aflate sub incidența legislației croate, denumite „dioničko društvo”, „društvo s ograničenom odgovornošću” și alte societăți constituite în conformitate cu legislația croată și care sunt supuse impozitului pe profit în Croația.”.

10. Articolul 134 alineatul (1) se completează cu punctul 12⁴), cu următorul cuprins: „12⁴) să verifice corectitudinea respectării prevederilor cu privire la societățile străine controlate;”.

11. Titlul V se completează cu capitolul 11³ cu următorul cuprins:

„Capitolul 11³ SOCIETĂȚI STRĂINE CONTROLATE

Articolul 226³¹. Dispoziții generale

(1) O societate străină controlată este considerată orice persoană juridică sau reprezentanță permanentă care are rezidența fiscală sau este înregistrată într-un stat străin și care întrunește cumulativ următoarele condiții:

a) persoana juridică rezidentă, singură sau împreună cu persoane afiliate, definite conform art.226¹⁷, deține o participație directă sau indirectă mai mult de 50% din drepturile de vot sau deține direct sau indirect mai mult de 50% din capitalul sau are dreptul să primească mai mult de 50% din profiturile persoanei juridice sau reprezentanței permanente care are rezidența fiscală sau este înregistrată într-un stat străin;

b) impozitul pe venit plătit efectiv de către persoana juridică sau reprezentanța permanentă în țara care are rezidența fiscală sau este înregistrată, este mai mic decât diferența dintre impozitul pe venit care ar fi fost perceput de la persoana juridică sau reprezentanța permanentă în conformitate cu prevederile legislației fiscale ale Republicii Moldova și impozitul pe venit plătit efectiv de către persoana juridică sau reprezentanța permanentă în țara care are rezidența fiscală sau este înregistrată. În sensul prezentei litere, nu este luată în considerare reprezentanța permanentă a persoanei juridice tratate ca societate străină controlată, în măsura în care reprezentanța permanentă nu este supusă impozitării sau este scutită de impozit în jurisdicția societății străine controlate respective.

(2) În cazul în care o persoană juridică sau o reprezentanță permanentă este considerată societate străină controlată, potrivit alin.(1), persoana juridică rezidentă include în bază impozabilă:

1) profiturile nedistribuite ale societății străine controlate care au provenit din următoarele:

- a) dobânzi sau orice alte venituri generate de active financiare;
- b) royalty (redevențe) sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuală;
- c) dividende și venituri din înstrăinarea cotelor de participație cu drept de vot sau din transferul acestora;
- d) venituri din leasing financiar;
- e) venituri din activități de asigurare, activități bancare sau alte activități financiare;
- f) venituri de la societăți care le obțin din bunuri și servicii cumpărate/achiziționate de la persoane afiliate, definite conform art.226¹⁷, sau vândute/livrate acestora, fără nicio valoare economică adăugată sau cu o valoare adăugată redusă.

2) profiturile nedistribuite ale societății străine controlate care au rezultat din acorduri neautentice instituite cu scopul principal de a obține un avantaj fiscal, în sensul art.189¹.

Se consideră că un acord sau o serie de acorduri sunt neautentice în cazul care societatea străină controlată nu ar deține activele sau nu și-ar fi asumat riscurile care generează totalitatea veniturilor sale sau o parte a acestora dacă nu ar fi fost controlată de o persoană juridică rezidentă în care sunt îndeplinite funcțiile de conducere relevante pentru aceste active și riscuri, iar aceste funcții sunt esențiale pentru a genera veniturile societății controlate.

(3) Profiturile nedistribuite ale societății străine controlate, prevăzute la alin.(2) pct.1), nu vor fi incluse în venitul impozabil a persoanei juridice rezidente, dacă societatea străină controlată, întrunește cumulativ următoarele condiții:

- a) desfășoară o activitate economică susținută de resurse, mijloace fixe, proprietăți corporale și necorporale, astfel cum o demonstrează faptele și circumstanțele relevante;
- b) societatea străină controlată își are rezidența fiscală sau este înregistrată în statul terț care este parte la Acordul privind Spațiul Economic European (SEE) sau care are încheiate cu Republica Moldova acorduri de evitare a dublei impunerii.

(4) Nu sunt considerate societăți străine controlate în conformitate cu alin.(1):

a) persoane juridice sau reprezentanța permanentă dacă acestea obțin venituri prevăzute la alin.(2) pct.1) care reprezintă o treime sau mai puțin de o treime din totalul veniturilor obținute în perioada fiscală de calcul;

b) entitățile financiare care înregistrează într-o perioadă fiscală venituri prevăzute la alin.(2) pct.1) care provin din operațiuni desfășurate cu persoana juridică rezidentă sau cu persoane afiliate ale acesteia, reprezentând o treime sau mai puțin de o treime din totalul veniturilor înregistrate de entitățile financiare.

(5) Procedura de efectuare a controlului fiscal privind verificarea respectării prezentului capitol se efectuează în conformitate cu cap.11 titlul V.

Articolul 226³². Reguli de atribuire a veniturilor

(1) Profiturile nedistribuite ale societății străine controlate, prevăzute la art.226³¹ alin.(2), se includ în baza impozabilă a persoanei juridice rezidente proporțional cotei de participație stabilite în societatea străină controlată conform art.226³¹ alin.(1) lit.a).

(2) Profiturile nedistribuite ale societății străine controlate, prevăzute la art.226³¹ alin.(2), se includ în baza impozabilă a persoanei juridice rezidente, în perioada fiscală corespunzătoare perioadei în care se încheie perioada fiscală a societății străine controlate.

(3) Profiturile nedistribuite ale societății străine controlate, prevăzute la alin.(2), reprezintă surse de venit impozabile pentru persoane juridice rezidente, conform art.18 lit.o), și se supun impozitării conform cotelor prevăzute în titlul II.

(4) Profiturile nedistribuite ale societății străine controlate, prevăzute la art.226³¹ alin.(2) pct.2), se includ în baza impozabilă a persoanei juridice rezidente în limita sumelor generate prin active și riscuri legate de funcțiile de conducere îndeplinite în cadrul persoanei juridice rezidente. Atribuirea veniturilor societății străine controlate se calculează în conformitate cu principiul lungimii brațului.

(5) Pierderile societății străine controlate nu se includ în baza impozabilă a persoanei juridice rezidente, dar pot fi reportate în conformitate cu legislația națională a persoanei juridice rezidente și luate în considerare în perioade fiscale ulterioare.

Articolul 226³³. Evitarea dublei impuneri

(1) Persoana juridică rezidentă este în drept să treacă în cont impozitul pe venit achitat în străinătate de către societatea străină controlată.

(2) Pentru evitarea dublei impuneri, în cazul care societatea străină controlată distribuie profitul către persoana juridică rezidentă, iar acest profit a fost inclus în veniturile impozabile ale persoanei juridice rezidente, conform prezentului capitol, cuantumul veniturilor incluse anterior în venitul impozabil de către persoana juridică rezidentă conform art.226³¹, se deduce din baza impozabilă în perioada fiscală în care se calculează impozitul datorat pentru profitul distribuit.

(3) Pentru evitarea dublei impuneri, în cazul în care persoana juridică rezidentă înstrăinează/transferă cota de participație sa într-o societate străină controlată sau într-o activitatea economică desfășurată printr-o reprezentanță permanentă, iar veniturile din înstrăinare/transferul a fost inclusă anterior în baza impozabilă persoanei juridice rezidente,

cuantumul respectiv se deduce în perioada fiscală în care se calculează cuantumul impozitului datorat pentru veniturile respective.

Articolul 226³⁴. Prezentarea informației privind societățile străine controlate

(1) Persoana juridică rezidentă care deține control asupra societăți străine controlate, în sensul art.226³¹ alin.(1) lit.a), este obligată să întocmească și să prezinte informația privind societățile străine controlate.

(2) Informația privind societățile străine controlate se prezintă nu mai târziu de data de 30 iunie după finele perioade de gestiune.

(3) Forma, conținutul și modul de prezentare a informației privind societățile străine controlate se stabilesc de către Ministerul Finanțelor.

12. Articolul 260 se completează cu alineatele (13) – (15) cu următorul cuprins:

„(13) Prezentarea tardivă a informației prevăzute la art.226³⁴ se sancționează cu amendă de la 10 000 lei la 30 000 lei pentru persoane juridice rezidente.

(14) Prezentarea informației prevăzute la art.226³⁴ neautentice, se sancționează cu amendă de la 50 000 lei la 70 000 lei pentru persoane juridice rezidente.

(15) Neprezentarea informației prevăzute la art.226³⁴ se sancționează cu amendă de la 70 000 lei la 100 000 lei pentru persoane juridice rezidente.”.

13. Se completează cu articolul 274² cu următorul cuprins:

„Articolul 274². Procedura pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri

(1) Orice persoană fizică sau juridică care consideră că interpretarea ori aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat a unui acord/unei convenții de evitare sau eliminare a dublei impuneri la care Republica Moldova este parte a generat sau este susceptibilă să genereze dublă impunere poate depune, în condițiile prezentului articol, o plângere împotriva actului administrativ prin care s-a realizat interpretarea ori aplicarea respectivă, solicitând soluționarea litigiului.

(2) Plângerea poate fi înaintată fiecăreia dintre autoritățile competente ale fiecăruia dintre statele contractante a acordurilor/convențiilor privind evitarea/eliminarea dublei impuneri.

(3) Plângerea se înaintează în termen de trei ani de la prima notificare a acțiunii care are ca rezultat sau care va avea ca rezultat un litigiu, indiferent dacă persoana afectată a recurs la căile de atac disponibile în temeiul dreptului intern al oricăruia dintre statele contractante în cauză.

(4) În cazul în care persoana afectată înaintează plângerea fiecăreia dintre autoritățile competente ale fiecăruia dintre statele contractante, aceasta înaintează plângerea simultan, conținând aceleași informații și precizează în plângere care alte state contractante sunt implicate.

(5) Persoana afectată se asigură că fiecare stat contractant în cauză primește plângerea în cel puțin una dintre următoarele limbi:

a) una dintre limbile oficiale ale statului respectiv, în conformitate cu dreptul intern; sau

b) orice altă limbă pe care statul respectiv o acceptă în acest scop.

(6) Procedura și modul de soluționare a plângerilor prevăzute la alin.(1)-(4), se aprobă de către Ministerul Finanțelor.”.

Art.II. – Prin derogare de la prevederile art.56 alin.(2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege intră în vigoare la data aderării Republicii Moldova la Uniunea Europeană, cu excepție pct.2, pct.10-12 care intră în vigoare la 01 ianuarie 2028.

Președintele Parlamentului

Vizează:

Ministra finanțelor

Victoria Belous

Secretarul general al Guvernului

Alexei Buzu