

Către: Dna Natalia GAVRILIȚA,

Ministru al Finanțelor

DI Serghei PUȘCUȚA,

Director al Serviciului Fiscal de Stat

Nr. 49/19-AD din 21 octombrie 2019

**Ref.: Propuneri cu privire la modificarea și completarea Regulamentului privind evidența și calculul amortizării în scopuri fiscale**

Stimată Doamnă și Stimate Domn,

Asociația Businessului European (EBA Moldova) Vă adresează cele mai înalte considerațiuni și intervine cu solicitarea de a examina propunerile prezentate de către mediul de afaceri la Proiectul Regulamentului privind evidența și calculul amortizării în scopuri fiscale.

Totodată, implementarea Regulamentului și Catalogului în sistemul contabil necesită timp și contractarea consultanților care urmează să dezvolte, testeze și implementeze modificările în soft. Astfel, pentru asigurarea implementării menționate intervenim cu următoarele propuneri:

- Alinierea intrării în vigoare a Regulamentului, Catalogului și Codului Fiscal din 1 ianuarie 2020,
- Catalogul să fie aplicabil pentru toate mijloacele fixe din evidența contabilă,
- Durata de funcționare utilă pentru mijloacele fixe procurate până la 1 ianuarie 2020 să fie stabilită de entitate conform p. 15 din Catalog analogic mijloacelor fixe achiziționate exploatate anterior.

Reieșind din cele menționate, EBA Moldova exprimă disponibilitatea sa pentru a discuta suplimentar propunerile prezentate în cadrul unei ședințe comune între reprezentanții mediului de afaceri și Ministerul Finanțelor.

Tabelul cu propuneri se anexează în 4 file.

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)



Propuneri la Regulamentul privind evidența și calculul amortizării în scopuri fiscale

No	Capitol, aspecte/numărul și conținutul articolelor, care se propun spre modificare sau completare	Propuneri	Argumentare
1.	Capitolul I. "Obiectivul prezentului regulament", pct.1	<p>Se propune de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a exclude atât din formularea punctului menționat, cât și din alte puncta pe parcursului Regulamentului menționat noțiunea de "imobilizări necorporale",</li> <li>• a schimba noțiunea "mijloace fixe" cu noțiunea "imobilizări corporale" pe tot parcursul Regulamentului</li> </ul>	Regulamentul menționat are tangența cu imobilizări corporale. HG nr.289/2007 de asemenea nu conține prevederi referitor la imobilizări necorporale. În practica, amortizarea imobilizărilor necorporale se efectuează în baza metodei liniare, alte metode sunt la discreția companiei.
2.	Capitolul III. "Noțiuni", pct.3	Se propune de a adăuga noțiunea "durata de funcționare utilă"	Pentru evitarea posibilităților de interpretare diferită.
3.	Capitolul III. "Noțiuni", pct.3	Se propune de a adăuga noțiunile "cheltuieli de reparație curentă" și "deservire tehnică/întreținere".	Pentru evitarea posibilităților de interpretare diferită. Ca referință pot fi utilizate noțiunile din pct.58 al SNC "Imobilizări necorporale și corporale"
4.	Capitolul III. "Noțiuni", pct.3	Se propune de a modifica art.26 <sup>1</sup> alin.(2) din Codul Fiscal care ar permite recunoașterea mijloacelor fixe cu valoarea sub plafonul stabilit dacă acestea îndeplinesc criteriile de recunoaștere a mijloacelor fixe conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate sau IFRS.	În industria Telecom, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate sau IFRS sunt recunoscute o multitudine de mijloace fixe, care reprezintă părți componente a rețelei de telecomunicații și au o durată de viață diferită și ce depășește 1 an, iar valoarea acestora poate fi sub limita stabilită în art.261 alin.(2) din Codul fiscal. Acestea se consideră ca obiect separate și este necesară evidența separate a acestora, deoarece pot fi realocate de la o locație la alta, exportate temporar pentru reparație și importate pentru a fi re-instalate.

5.	Capitolul V. "Evidența mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale", pct.11	Se propune de a exclude din text următoarea fraza: "..pe măsura amortizării mijloacelor fixe..".	Modificarea propusă va aduce în concordanță prevederile Regulamentului cu art.26 <sup>1</sup> alin.(12) din Codul Fiscal.
6.	Capitolul V. "Evidența mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale", pct.13; Capitolul VI. "Metoda de calculare a amortizării", pct. 16, 17	Se propune clarificare/precizare referitor la perioada pentru care se calculează amortizarea mijloacelor fixe.	La moment pct. 13 contrazice prevederile din pct.16 și 17.
7.	Capitolul VI. "Metoda de calculare a amortizării"	Se propune de specificat metoda de calcul a amortizării în cazul sporirii sau reducerii duratei de funcționare utilă a mijlocului fix.	În cazul sporirii sau reducerii duratei de funcționare utilă a mijlocului fix valoarea amortizabilă se calculează pe durata de funcționare utilă revizuită.
8.	Capitolul VII. "Determinarea valorii amortizabile", Pct.21 lit.a)	Se propune de a modifica din "pct.24" în "pct.22"	Corectare, determinarea valorii de intrare este descrisă la pct.22.
9.	Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 24; Capitolul VIII. "Evidența amortizării mijloacelor fixe care fac obiectul unui contract de locațiune, leasing operațional, concesiune, arendă. Comodat,	Luând în considerare prevederile art.44 alin (7) se propune includerea în art.24 a unui alineat nou cu următorul conținut: „Se permite deducerea cheltuielilor de amortizare a activului aferent dreptului de utilizare și cheltuielilor cu dobânzi aferente leasingului operațional determinate conform prevederilor IFRS”. Totodată, se propune în Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice și persoanelor fizice care practică activitatea de întreprinzător (HG nr.693 din 11.07.2018) în capitolul V „Deduceri” de inclus un punct nou cu următorul conținut „Pentru entitățile care aplica IFRS se permite deducerea	Pentru entitățile, care aplica IFRS în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare, aplicarea prevederilor IFRS 16 „Contracte de leasing” a devenit obligatorie din 01.01.2019. În conformitate cu prevederile IFRS 16 în cadrul unui contract de leasing operațional locatarul recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie care decurge din contractul de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing, actualizată pe baza ratei marginale de împrumut de la data aplicării inițiale. Ulterior locatarul recunoaște cheltuieli aferente

	sublocațiune”, pct.23	cheltuielilor de amortizare a activului aferent dreptului de utilizare și cheltuielilor cu dobânzi aferente leasingului operațional determinate conform prevederilor IFRS”.	amortizării activului aferent dreptului de utilizare și cheltuieli cu dobânzi aferente leasingului operațional, dar nu va înregistra cheltuieli de arendă.
10.	Capitolul VIII. “Evidența amortizării mijloacelor fixe care fac obiectul unui contract de locațiune, leasing operațional, concesiune, arendă. Comodat, sublocațiune”, pct.28	Se propune următoarea redacție a pct.28: “În cazul rezilierii contractului, investițiile efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional, concesiune, arendă, comodat, sublocațiune, neamortizate la data rezilierii contractului, se exclud din Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale în scopuri fiscale <i>în luna următoare lunii în care are loc ieșirea acestora</i> , iar valoarea neamortizată nu se deduce în scopuri fiscale”.	Modificarea propusă va alinia pct.28 cu pct.20.
11.	Capitolul VIII. “Evidența amortizării mijloacelor fixe care fac obiectul unui contract de locațiune, leasing operațional, concesiune, arendă. Comodat, sublocațiune”, pct.29, 30	Se propune de a uni pct.29 și 30, și de precizat noțiunea “..de evidență extrabilanțier”.	Modificarea este propusă pentru a evita o interpretare incorectă.
12.	Capitolul X. “Reflectarea rezultatelor la ieșirea din exploatarea a mijloacelor fixe sau imobilizărilor necorporale”, pct. 35 și 36	Se propune: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de a utiliza o noțiune unică “venitul obținut” în loc de “suma mijloacelor obținute” în ambele puncte,</li> <li>• Cuvintele “valoarea amortizabilă” de substituit cu “baza valorică”,</li> <li>• de a include un exemplu practic referitor la aplicarea punctelor menționate.</li> </ul>	Corectare și conformare la prevederile art.261 alin 9 din Codul fiscal.
13.	Capitolul XI. “Dispoziții tranzitorii”, pct. 39	Se propune de a substitui art.26, alin.(3) cu art.26 <sup>1</sup> , alin. (3)	Art.26 este abrogat în Codul Fiscal pentru anul 2019.

14.	Capitolul XI. "Dispoziții tranzitorii", p.39	Se propune de a substitui art.26, alin.(9) cu art.26 <sup>1</sup> , alin. (8)	Art.26 este abrogat în Codul Fiscal pentru anul 2019.
15.	Capitolul XI. "Dispoziții tranzitorii", p.40	Se propune de a substitui art.26, alin.(9), lit.(b) cu art.26 <sup>1</sup> , alin. (8), lit.(b)	Art.26 este abrogat în Codul Fiscal pentru anul 2019.
16.	Anexa 1, col.2	Se propune următoarea redacție: "Suma cheltuielilor <b>cu TVA</b> pentru locațiune(arendă) suportată pe parcursul perioadei fiscale"	De specificat cu TVA, cum e stabilit în Cap. VIII p.27: În suma calculată a locațiunii, arendeii sau redevenței (plăt pentru concesiune), suportată pe parcursul perioadei fiscale în conformitate cu prevederile art. 261 alin.(11) din Codul fiscal se include și suma TVA.
17.	Anexa 4, col.10, rd.1 "2020"	Se propune de a substitui luna din care urmează a fi calculată amortizare din 01.03.2020 cu 01.04.2020.	Conform p.15 Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu luna următoare celei în care acestea se pun în funcțiune.
18.	Anexa 4, col.14, rd.3 "2022"	Se propune de a substitui luna din care urmează a fi calculată amortizare din 01.06.2020 cu 01.06.2022.	Eroare mecanică.