

Către: Dlui Serghei PUȘCUȚA,

Director al Serviciului Fiscal de Stat

Nr. 07-21/AD din 05 martie 2021

Ref.: Solicitarea clarificării unor aspecte ce țin de completare și prezentare a Declarației cu privire la impozitul pe venit VEN12

Stimate Domnule Pușcuța,

Asociația Businessului European (EBA Moldova) Vă adresează cele mai înalte considerațiuni și intervine cu solicitarea de a examina întrebările parvenite din partea mediului de afaceri în vederea completării și prezentării a Declarației anuale VEN-12 (lista anexată).

Totodată, considerăm important discutarea acestor aspecte, cât și altor subiecte relevante în cadrul unei ședințe cu reprezentanții Serviciului Fiscal de Stat pentru a asigura un dialog eficient cu mediul de afaceri și un punct de contact pentru adresarea problemelor tehnice legate de completare și prezentare a Declarației anuale VEN-12.

În eventualitatea necesității de a prezenta mai multe argumente, Vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.

Cu înaltă considerațiune,

Mariana RUFA

Director Executiv

Asociația Businessului European

+373 78 259 999

Str. Vlaicu Pârcălab, 30

www.eba.md



Nr	Întrebare	Comentariu
1.	Cum se reflectă în Anexa 1.1.D și Anexa 1.D venitul din donarea mijloacelor fixe în scopuri fiscale în anul 2020 în cazul aplicării HG 704/2019?	<p>HG 704/2019, pct. 34 prevede că în cazul ieșirii mijloacelor fixe prin donație, rezultatul fiscal se determină astfel:</p> <p>”1) în cazul în care la momentul donării valoarea de piață a mijlocului fix este mai mare decât valoarea neamortizată în scopuri fiscale, rezultatul fiscal se determină ca diferența dintre valoarea de piață la momentul donării și valoarea neamortizată în scopuri fiscale;</p> <p>2) în cazul în care valoarea neamortizată în scopuri fiscale este mai mare decât valoarea de piață la momentul donării, rezultatul fiscal constituie zero”.</p> <p>Totodată, Anexa 1.1D din Declarația respectivă prevede reflectarea în scopuri fiscale a valorii maxime dintre baza valorică și prețul de piață.</p>
2.	Care este modul de reflectare în Declarație a dividendelor obținute pe parcursul anului 2020 de către persoanele juridice rezidente de la alte persoane juridice rezidente (valoarea brută sau netă urmează a fi inclusă în Declarație)?	Dat fiind faptul ca norma care prevede ca plățile efectuate de către angajator pentru testarea salariilor în vederea depistării prezenței virusului SARS-CoV-2 nu urmează a fi impozitate cu impozitul pe venit și primele de asigurare medicală a fost introdusă în luna decembrie 2020 și are efect retroactiv începând cu 1 ianuarie 2020, a apărut întrebarea privind obligativitatea angajatorilor de a efectua recalculele aferente impozitelor salariale reținute pe parcursul anului.
3.	Care este modul de reflectare în Declarație a dividendelor obținute pe parcursul anului 2020 de către persoanele juridice rezidente de la alte persoane juridice rezidente?	Care din valori urmează a fi inclusă în Declarație: valoarea brută sau netă?
4.	Se recunoaște amortizarea în scopuri fiscale pentru întreaga perioadă fiscală a mijloacelor fixe operaționale, care au fost puse în funcțiune și exploatate anterior, dar mutate la altă locație pentru testare, reparație sau sînt în așteptare o perioadă nedeterminată de timp pentru utilizarea lor ulterioară la necesitate?	Conform Hotararii de Guvern nr. 704 din 27.12.2019 “p. 11. Pentru mijloacele fixe utilizate sezonier, precum și pentru cele aflate în procesul de reparație, de modernizare, în conservare, temporar sau integral pe parcursul perioadei fiscale, dar care nu sînt scoase din funcțiune, amortizarea se calculează pentru întreaga perioadă fiscală, în conformitate cu prevederile pct.14.”
5.	Cum se impozitează și reflectă în VEN: a. Veniturile încasate ca recuperarea cheltuielilor care <u>n-au fost deduse</u> anterior. Ca venituri neimpozabile? În Anexa 1D?	În conformitate cu art. 48 din Codul Fiscal în cazul în care contribuabilului i se restituie pe parcursul perioadei fiscale cheltuielile, pierderile sau datoriile compromise deduse anterior, suma

	b. Cheltuielile ca urmare a compensărilor achitate sau reversării <u>veniturilor impozitate</u> anterior. Cheltuieli deductibile sau nedeductibile prin Anexa 2D?	restituită se ia în calcul și se include în venitul brut al contribuabilului pe anul în care ea a fost încasată.
6.	În cazul în care în perioada fiscală curentă după depunerea declarației VEN12 și aprobarea situațiilor financiare anuale au fost primite facturile pentru perioada fiscală precedentă și sumele sunt raportate la cheltuieli în perioada fiscală curentă, cum se reflectă cheltuielile neaferele perioadei fiscale (pot fi deduse sau raportate la cheltuielile neconfirmate documentar)?	
7.	Este obligatorie înregistrarea în VEN12 a rezultatului (atât pozitiv cât și negativ) din vânzarea activelor evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global?	În conformitate cu prevederile IFRS diferența din reevaluare, înregistrată în alte elemente ale rezultatului global (în capital) nu se înregistrează la contul de profit și pierdere dar se raportează la rezultatul reportat (în capital). În declarația VEN 12 se include doar venituri și cheltuieli, dar nu și elemente ale capitalului.
8.	La trecerea la IFRS 9 în anul 2018 formarea suplimentară a reducerilor pentru pierderi la active a fost înregistrată la rezultatul reportat (prin capital), și deoarece n-a fost înregistrată prin cheltuielile a anului 2018, n-a fost permisă la deduceri. Totodată recuperarea acestor reduceri pentru pierderi majorează profitul perioadelor fiscale după anulul 2018 pe măsura recuperării. Recuperarea acestor pierderi (care n-au fost deduse anterior) pot fi raportate la venituri neimpozabile?	