



AmCham Moldova
fighting for your business

AP "Camera de Comerț Americană din Moldova"
nr. 3678, cod fiscal 1009620002440
str. Pușkin 45B, MD-2005, Chișinău, Moldova
Tel.: +373 22 211 781, Fax: +373 22 211 782
info@amcham.md, www.amcham.md

Către: DI Anatol ARAPU
Ministrul Finanțelor al Republicii Moldova

Nr. 61 din 26 octombrie 2015

Ref: Proiectul Hotărârii Guvernului privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 93 din 1 februarie 2013 pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoare adăugată

Stimate domnule Arapu,

În numele Asociației Patronale „Camera de Comerț Americană din Moldova” (în continuare „AmCham Moldova”), dorim să Vă comunicăm opinia AmCham cu privire la Proiectul Hotărârii Guvernului privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 93 din 1 februarie 2013 pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoare adăugată.

Drept urmare, cu referință la anunțul plasat privind inițierea consultărilor publice, Vă prezentăm comentariile noastre la proiectul de hotărâre precitat, în Anexă la această scrisoare.

Prin exprimarea opiniei, sperăm la îmbunătățirea proiectului în general și a Anexei nr. 5 la Regulamentul privind restituirea taxei pe valoare adăugată în special.

Vă mulțumim pentru colaborare și Vă rugăm să nu ezitați să ne contactați pentru orice informații adiționale.

Cu deosebit respect,
Mila Malairău

Director executiv al Asociației Patronale
„Camera de Comerț Americană din Moldova”

Propunerile AmCham Moldova la proiectul de modificare și completare a Hotărârii Guvernului nr. 93 din 1 februarie 2013 pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoare adăugată

Anexă

Nr.	Numărul și conținutul articolelor spre modificare	Propunere
1.	La pct. 3 Active materiale pe termen lung „reprezintă active care îmbracă o formă fizică naturală, au o durată de funcționare utilă mai mare decât un an, <u>se utilizează în activitatea întreprinderii sau se află în procesul creării și nu sunt destinate vânzării</u>”	Definiția activelor materiale pe termen lung este preluată din standardele de contabilitate vechi care <u>nu mai sunt aplicabile în prezent</u>. Suntem de părere ca această definiție include criterii care nu sunt necesare precum „ active utilizate în activitatea întreprinderii sau în procesul creării” și „ nu sunt destinate vânzării”. Însăși noțiunea de investiții capitale delimitează categoria activelor materiale pe termen lung la cele procurate și/sau create destinate utilizării în procesul de producție. Interdicția de a vinde activele materiale pe termen lung nu este prevăzută de Codul Fiscal, iar includere acesteia prin Hotărâre de Guvern depășește prevederile cadrului legislativ aplicabil. Considerăm necesară amendarea noțiunii de active materiale pe termen lung în conformitate cu noile SNC. În acest sens ar putea fi efectuată o echivalare dintre noțiunea de active materiale pe termen lung prevăzută de Codul Fiscal și cea a imobilizărilor corporale prevăzută de noile SNC.
2.	La pct. 4 Activele materiale pe termen lung destinate utilizării în procesul de producție (prestare servicii/executare lucrări) includ: utilajele cu și fără montaj, care reprezintă mașinile, echipamentele, liniile și instalațiile tehnologice, aparatele de măsură și control care pot funcționa numai după asigurarea lucrărilor de montaj, precum și cele care pot funcționa fără montaj. La pct. 10 Active materiale pe termen lung includ mijloacele fixe – clădiri, construcții speciale, mașini și utilaje, instalații de transmisie, mijloace de transport, instrumente, inventar, costuri capitale privind ameliorarea terenurilor, alte mijloace fixe (investiții capitale pentru mijloace fixe primite în leasing operațional, fonduri de bibliotecă etc.), mijloace fixe primite în leasing financiar.	Incompatibilitatea tipurilor de active materiale pe termen lung destinate utilizării în procesul de producție, stabilite la pct. 4 a proiectului respectiv și tipurilor de active materiale pe termen lung specificate la pct. 10. Considerăm necesar a fi excluse aceste prevederi, întrucât acestea se suprapun parțial și generează confuzii. Contribuabilii ar trebui să respecte prevederile noilor SNC în ceea ce privește tipologia activelor materiale pe termen lung (imobilizărilor corporale), cu excepțiile prevăzute de Codul Fiscal.
3.	La pct. 6 Investițiile (cheltuielile) capitale includ:	Componenta investițiilor capitale de la punctul 6 este foarte restrictivă, nefiind incluse cheltuielile de

Propunerile AmCham Moldova la proiectul de modificare și completare a Hotărârii Guvernului nr. 93 din 1 februarie 2013 pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoare adăugată

	a) cheltuieli pentru reparația capitală a activelor materiale pe termen lung reprezintă totalitatea lucrărilor și măsurilor privind restabilirea capacității sau stării de funcționare a utilajelor, utilajului ingineresc. La reparația capitală a utilajelor se efectuează înlocuirea pieselor și construcțiilor uzate sau schimbul lor cu altele mai rezistente și avantajoase, care îmbunătățesc posibilitățile de exploatare a activului material pe termen lung, avînd drept scop aducerea de beneficii economice viitoare; b) cheltuieli de sădire și cultivare a plantațiilor multianuale; cheltuieli capitale pentru îmbunătățirea pămînturilor, la care se referă cheltuielile ce nu pot fi supuse inventarierii, cu excepția cheltuielilor ce se atribuie la costul producției agricole (prelucrarea pămînturilor cu ipsos, transportarea turbei, îngrășămintelor minerale, s.a.); cheltuieli pentru formarea cirezilor de lucru, de prăsilă și de reproducere (valoarea vitelor mature, de reproducere și de prăsilă, inclusiv cheltuielile pentru transportarea acestora, cheltuieli de transportare în gospodărie a vitelor primite fără drept de întoarcere de la alte întreprinderi, cheltuieli legate de creșterea în gospodărie a vitelor tinere pentru reproducere și de prăsilă care se transferă în cireada de bază).	procurare sau de creare a activelor materiale pe termen lung. Respectiv, recomandăm amendarea tipurilor de cheltuieli care ar putea fi incluse în investiții capitale prin listarea mai multor genuri de cheltuieli compatibile cu noțiunea de investiții capitale.
4.	La pct. 7 În investiții (cheltuieli) capitale nu se includ: • mașinile și utilajul procurate cu scopul revînzării; • cheltuielile legate de darea în exploatare, verificarea finisării noilor producții, secții și agregate prin verificarea complexă (sub presiune) a tuturor mașinilor și mecanismelor (exploatarea de probă) cu fabricarea de probă a producției prevăzute în proiect, reglarea utilajului.	Excepția listată la pct. 7 care vizează cheltuielile de dare în exploatare și verificarea finisării noilor producții nu este justă potrivit noilor SNC, care prevăd includerea în valoarea imobilizărilor corporale a tuturor costurilor direct atribuibile obiectului pentru a-l aduce în locul amplasării și în starea necesară pentru folosire după destinație. <u>Recomandăm excluderea excepției respective listate la pct. 7.</u>
5.	<u>Propunere AmCham:</u> La pct. 9 În condițiile trecerii la noile Standarde Naționale de Contabilitate (în continuare - SNC), care au intrat în vigoare la 01.01.2014 și se aplică obligatoriu de la 01.01.2015, apare necesitatea elucidării aspectelor în partea ce ține de dreptul de restituire a sumei TVA pentru investițiile (cheltuielile) capitale în baza art.101¹ din Codul fiscal asupra activelor contabilizate conform noilor SNC, și anume: instrumente și inventar, costuri	Reformularea pct. 9 care pare fi sub forma unei introduceri la prevederile pct. ulterioare, nefiind necesară în viziunea noastră, acest pct. fiind doar un text fără conținut calitativ pentru contribuabil.

Propunerile AmCham Moldova la proiectul de modificare și completare a Hotărârii Guvernului nr. 93 din 1 februarie 2013 pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoare adăugată

	ulterioare aferente obiectelor neînregistrate în bilanț și mijloace fixe în gestiune.	
6.	<u>Propunere AmCham:</u> La pct. 10 Active materiale pe termen lung includ mijloacele fixe – clădiri, construcții speciale, mașini și utilaje, instalații de transmisie, mijloace de transport, instrumente, inventar, costuri capitale privind ameliorarea terenurilor, alte mijloace fixe (investiții capitale pentru mijloace fixe primite în leasing operațional, fonduri de bibliotecă etc.), mijloace fixe primite în leasing financiar. La pct. 11 În acest context, este de menționat că, instrumentele și inventarul reprezintă investiții (cheltuieli) capitale în scopuri fiscale doar în cazul în care acestea sunt procurate spre utilizare pe o durată mai mare de un an, sunt amortizabile, adică valoarea amortizabilă se repartizează sistematic pe întreaga durată de funcționare utilă, nu se reflectă în rezultatul perioadei curente și urmează a fi atribuite la majorarea valorii instrumentelor și inventarului. La pct. 12 Costurile ulterioare pot fi efectuate în procesul de reparație sau dezvoltare a activelor pe termen lung cu scopul îmbunătățirii caracteristicilor inițiale a acestora și, respectiv, majorării beneficiilor economice așteptate din utilizarea obiectului. În particular, majorarea beneficiilor economice poate să rezulte din: prelungirea duratei de utilizare a obiectului, creșterea capacității de producție, suprafeței sau altor caracteristici ale obiectului, îmbunătățirea substanțială a calității producției fabricate (serviciilor prestate), prelungirea intervalelor între înlocuirile părților componente în limita duratei de utilizare a obiectului, crearea componentelor care nu necesită înlocuire în limita duratei de utilizare a obiectului, reducerea semnificativă a costurilor de exploatare prevăzute inițial, etc. La pct. 13 În urma acțiunilor enunțate, efectuate pe parcursul perioadei de utilizare a mijloacelor fixe, agentul economic, de regulă, obține avantaje economice suplimentare, în comparație cu volumul acestora calculat la momentul punerii obiectului respectiv în funcțiune. Din aceste considerente, costurile ulterioare se capitalizează (se trec la majorarea valorii obiectului respectiv). Dacă, conform calcului anterior, agentul economic	Descrierea mai succintă a pct. 10 – 13, deoarece aceste puncte includ prevederi preluate din noile SNC, astfel fiind dublate prevederile cadrului contabil cu cel fiscal.

Propunerile AmCham Moldova la proiectul de modificare și completare a Hotărârii Guvernului nr. 93 din 1 februarie 2013 pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoare adăugată

	nu va obține un avantaj economic, atunci costurile ulterioare se recunosc drept cheltuieli ale perioadei curente.	
7.	<u>Propunere AmCham:</u> La pct. 14 Totodată, costurile ulterioare ce contribuie la majorarea beneficiilor economice așteptate din utilizarea activelor materiale pe termen lung care nu sunt înregistrate în bilanțul agentului economic se reflectă ca obiecte de evidență separate. În particular, această grupă de obiecte cuprinde costurile ulterioare efectuate de către locatar (arendăș) din cont propriu cu consimțământul locatorului (arendatorului) în privința obiectelor primite în leasing operațional (arendă/locatiune). <i>Exemplul 1.</i> Un agent economic, înregistrat ca contribuabil al TVA, a primit în leasing operațional un utilaj. Acesta a efectuat modernizarea utilajului în regie proprie, costul modernizării fiind de 48 000 lei (inclusiv TVA 8 000 lei). Expertiza tehnică a atestat creșterea duratei de utilizare a utilajului cu 3 ani față de durata stabilită la recunoașterea inițială al acestuia. În baza exemplului dat, costul modernizării în sumă de 48 000 lei (inclusiv TVA 8 000 lei) se capitalizează și se contabilizează ca majorare a activelor materiale pe termen lung (valorii utilajului) și diminuarea costurilor activităților auxiliare. În acest context, costurile ulterioare aferente obiectelor neînregistrate în bilanț se atribuie la investiții (cheltuieli) capitale și, respectiv, agentul economic va beneficia de restituirea sumei TVA în valoare de 8 000 lei. La pct. 15 În cazul mijloacelor fixe primite în gestiune, agentul economic, care a primit în gestiune mijloacele fixe respective și le utilizează în procesul de producție (prestări servicii), va beneficia de restituirea sumei TVA aferentă cheltuielilor capitale de întreținere și reparație a acestora. <i>Exemplul 2.</i> După 4 ani de utilizare, un agent economic a dat în gestiune altui agent economic, contribuabil al TVA, un mijloc fix cu valoarea de intrare de 30 000 lei (inclusiv TVA 5 000 lei). Durata de funcționare utilă a mijlocului fix a fost stabilită de 6 ani fără reparație capitală. Pentru	Excluderea exemplului de la pct. 14 și 15 întrucât creșterea avantajele economice suplimentare în urma investițiilor capitale nu pot fi cuantificate doar în ani adiționali de exploatare a mijloacelor fixe care nu sunt în proprietatea contribuabilului. Excluderea pct. 15, din considerentul absenței reglementării noțiunii de activ dat în gestiune din cadrul fiscal al Moldovei. Considerăm necesară clarificarea noțiunii de dare în gestiune până la introducerea altor prevederi care se referă la aceasta.

Propunerile AmCham Moldova la proiectul de modificare și completare a Hotărârii Guvernului nr. 93 din 1 februarie 2013 pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoare adăugată

	îmbunătățirea substanțială a calității producției fabricate, agentul economic care a primit mijlocul fix în gestiune a efectuat următoarele cheltuieli: • cheltuieli pentru modernizarea mijlocului fix – 12 000 lei (inclusiv TVA 2 000 lei); • salariul muncitorilor – 800 lei; • contribuții pentru asigurări sociale de stat – 232 lei; • serviciile activităților auxiliare – 300 lei; • cota consumurilor indirecte de producție – 500 lei După efectuarea lucrărilor de modernizare a mijlocului fix, durata de utilizare a acestuia a fost stabilită încă de 2 ani, iar calitatea produselor fabricate a trecut la standarde internaționale. În acest context, agentul economic care a primit mijlocul fix în gestiune și la utilizat în procesul de producție va beneficia de restituirea sumei TVA aferentă procesului de modernizare a mijlocului fix în valoare de 2 000 lei (cheltuieli pentru modernizarea mijlocului fix).	
8.	La pct. 24 Clădirile de producție se consideră cele în care sunt instalate mașini și utilaje, alte mijloace fixe necesare pentru crearea condițiilor pentru producerea mărfurilor și prestarea serviciilor.	Ținând cont că anumite servicii nu necesită existența mijloacelor fixe pentru a fi prestate, criteriul menționat anterior este discriminant față de anumite genuri de activități, cărora li se neagă din start dreptul de beneficiere de restituirea TVA aferentă investițiilor în clădiri productive. <u>În contextul celor menționate, propunem eliminarea pct. 24.</u>
9.	La pct. 27 În scopul administrării corecte a procesului de restituire a sumei TVA pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate în clădirile de producție, ținem să menționăm că, agenții economici care au inițiat procesul de construcție sau au procurat o construcție nefinisată și au reconstruit-o ca clădire de producție până la data de 01.05.2015, iar darea în exploatare a fost după data intrării în vigoare a normei respective, aceștea nu vor putea beneficia de restituirea sumei TVA pentru clădirile de producție.	Această limitare este inechitabilă în cazul în care construcții nesemnificative au fost începute înainte de mai 2015, iar marea parte a lucrărilor a fost efectuată după mai 2015. Recomandăm reformularea acestei restricții prin acordarea dreptului de restituire a TVA pentru cheltuielile capitale în clădiri productive, care au fost efectuate începând cu 1 mai 2015, indiferent dacă procesul de construcție a fost inițiat până la această dată.