



**Către: Dorel NOROC**

**Secretar de Stat, Ministerul Finanțelor**

Nr. 132 din 23 noiembrie 2020

**Ref.: Proiectul de modificare a Hotărârii Guvernului nr. 704/2019 pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale**

Stimate Domnule Secretar de Stat,

Vă salutăm din numele Asociației Patronale „Camera de Comerț Americană din Moldova” (în continuare „AmCham Moldova”).

Urmare a examinării Proiectului de modificare a Hotărârii Guvernului nr. 704/2019 pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale, se prezintă propunerile formulate de comunitatea membrilor AmCham Moldova, după cum urmează:

1. Legislația actuală nu prevede expres unitatea de timp în care urmează a fi exprimată durata de funcționare utilă rămasă (și anume, luni sau ani) a mijloacelor fixe care au fost puse în funcțiune înainte de data tranziției la noua metodă de evidența amortizării mijloacelor fixe (per obiect). Pentru a evita interpretări diferite privind modul de determinare a duratei de funcționare utilă rămasă în procesul de tranziție, considerăm necesară clarificarea acestui aspect în Hotărârea de Guvern HG 704/2019. Având în vedere ca metodologia actuală de evidență a amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale ia în considerare calculul lunar al amortizării, suntem de părere ca durata de funcționare utilă rămasă pentru mijloacele fixe puse în funcțiune înainte de tranziție la noua metodă trebuie să fie exprimată în luni.
2. Pentru clarificarea modului de ieșire a autoturismelor pentru care amortizarea în scopuri fiscale se determină de la valoare limitată de 200 mii lei (în vigoare până la 31.12.2019), care, în opinia noastră, este o omisiune importantă a HG curente, este necesar de a completa textul hotărârii cu un punct nou (de ex: 37<sup>1</sup>), cu următorul conținut:  
*“În cazul ieșirii de la entitate a autoturismului pentru care calculul amortizării în scopuri fiscale se efectuează de la valoarea stabilită la art.26 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal nr.1163/1997 (în vigoare la finele perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de tranziție), valoarea neamortizată în scopuri fiscale a autoturismului se determină ca diferență dintre costul de intrare al autoturismului înregistrat în evidența contabilă a entității, determinat conform SNC sau IFRS, și suma amortizării autoturismului calculată în scopuri fiscale.”*
3. Sunt necesare efectuarea unor clarificări a modului în care sunt corelate prevederile art. art.26<sup>1</sup> alin.(3) și (11) din Codul fiscal cu pct.24-25 din HG 704/2019. Pentru exemplificare, vom utiliza următoarea speță: compania a efectuat, în luna aprilie 2020, reparația unui obiect luat în locațiune pe un termen de 5 ani. Valoarea cheltuielilor de reparație este de 30 000 lei. Suma cheltuielilor (fără TVA) pentru locațiunea lunară este de 5 000 lei. Respectiv, deducem că în luna aprilie 2020, compania nu cunoaște valoarea cheltuielilor ce vor fi suportate cu locațiunea pentru anul 2020. Totuși, entitatea ar putea doar în baza unui calcul teoretic, în aprilie 2020, să determine care ar fi valoarea totală a cheltuielilor de locațiune pentru anul 2020 ( $5\,000 \times 12 = 60\,000$  lei) după care să calculeze cele 15% care sunt permise spre deducere



în anul fiscal ( $60\,000 \cdot 15\% = 9\,000$  lei), iar diferența să o înregistreze ca obiect nou în Registrul în luna aprilie 2020 ( $30\,000 - 9\,000 = 21\,000$  lei). Respectiv, dacă vor mai exista alte reparații până la sfârșitul anului 2020 pe acest obiect, acestea din start vor fi reflectate ca obiecte noi de mijloace fixe în Registrul. În această ordine de idei, se cere a fi clarificată dacă este corectă înțelegerea noastră ce ține de evidența mijloacelor fixe constatate în conformitate cu art.26<sup>1</sup> alin.(3) din Codul fiscal și dacă, spre exemplu, în cazul rezilierii contractului de locațiune în octombrie 2020, va fi necesar recalculul valorii obiectului înregistrat ca mijloc fix în luna aprilie 2020, prezumând că excedentul cheltuielilor de reparație a mijlocului fix peste cele 15% din valoarea cheltuielilor de locațiune va fi mai mică.

Suplimentar, ținem să atragem atenția Dumneavoastră asupra necorelării prevederilor pct.34 din HG 704/2019, referitor la donația mijloacelor fixe, cu anexa 1.1D a Declarației VEN12, formularul valabil începând cu perioada fiscală de declarare 2020 și, implicit, cu prevederile instrucțiunii de completare a acesteia, după cum urmează: HG 704/2019 (pct.34) prevede că, în cazul ieșirii mijloacelor fixe prin donație, rezultatul fiscal se determină conform algoritmului prezentat în punctul citat. Totodată, Formularul Declarației VEN12 (anexa 1.1D), valabil începând cu perioada fiscală de declarare 2020, conține referința veche la baza valorică. De fapt, și Instrucțiunea de completare a Declarației VEN12 (pct.53) prevede că dacă se donează mijloace fixe care au fost folosite anterior în activitatea de întreprinzător, în coloana 2 din anexa 1.1D se reflectă baza valorică a acestor mijloace fixe, determinată în conformitate cu pct.88 din Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003, cu completările și modificările ulterioare.

Respectiv, se cere aducerea în concordanță a normelor listate anterior, prin operarea clarificărilor necesare în textul hotărârilor vizate.

De asemenea, reiterăm interesul comunității AmCham Moldova în ceea ce ține de evoluția activităților ce vizează aprobarea catalogului mijloacelor fixe, propunerile noastre fiind prezentate în scrisoarea nr.117 din 14 octombrie 2020 și ne exprimăm disponibilitatea să acordăm suportul de spețe din activitatea de antreprenor relevante înțelegerii celor expuse în scrisoarea menționată, dacă este cazul.

Vă rog să o considerați pe Veronica Sirețeanu, Policy Manager în calitate de persoană de contact din partea AmCham Moldova ([veronicasireteanu@amcham.md](mailto:veronicasireteanu@amcham.md)) pentru ulterioara interacțiune la acest subiect.

Vă mulțumim pentru colaborare și vă îndemnăm să ne contactați pentru orice informații adiționale.

Cu respect,

**Mila Malairău**  
Director Executiv  
AmCham Moldova

Document semnat electronic. Pentru verificarea semnăturii a se accesa: <https://msign.gov.md>

---

*AmCham Moldova este o asociație de business care reunește circa 140 de companii cu investiții americane, străine și locale, având drept misiune promovarea investițiilor în Republica Moldova prin colaborare cu autoritățile publice și liderii comunității de afaceri pentru dezvoltarea și facilitarea unui climat de business mai favorabil în Moldova. Comunitatea de afaceri AmCham Moldova realizează profituri ce reprezintă circa 20% din total profituri înregistrate în economia Republicii Moldova.*