



Către: Dorel NOROC
Secretar de Stat, Ministerul Finanțelor

Nr. 143 din 15 decembrie 2020

Ref.: Proiectul de modificare a Hotărârii Guvernului nr. 704/2019 pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale și a proiectul de modificare a Hotărârii Guvernului nr. 338/2003 cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale

Stimate Domnule Secretar de Stat,

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

Urmare a examinării proiectelor propuse spre consultare publică, venim cu următoarele comentarii:

La proiectul 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:

- 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.
- În textul Hotărârii Guvernului se utilizează unele noțiuni care sunt definite prin Ordinele Ministerului finanțelor, cum ar fi, de exemplu, Standardele Naționale de Contabilitate. Propunem să fie introdusă o mențiune despre posibilitatea utilizării acestor definiții pentru definirea termenilor utilizați în textul hotărârii, cum ar fi, de exemplu, definiția „valoare contabilă” din pct. 40.
- Sunt necesare efectuarea unor clarificări a modului în care sunt corelate prevederile art. art.26¹ 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 ($60\,000 \times 15\% = 9\,000$ 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.26¹ 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.

La **proiectul de modificare a Hotărârii Guvernului nr. 338/2003 cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale**, venim cu următoarele comentarii:

Propuneri conceptuale

- Este nevoie de acoperit în textul hotărârii situații specifice, cum ar fi modalitatea de recunoaștere a mijlocului fix (de exemplu, un complex locativ se recunoaște ca un activ unic cu toate comunicațiile încorporate (în înțelegerea noastră, asta ar fi corect), sau ca fiecare element aparte);
- Considerăm binevenit de a exclude activele nemateriale din textul Catalogului, menținând doar zona activelor fixe, dat fiind faptul că multe nu sunt limitate în timp, ceea ce face imposibilă aprecierea duratei de funcționare utilă prezentată. Se propune de a se rezuma la stabilirea în textul hotărârii a unui termen minim în care acestea ar fi amortizate.
- Propunem de a prevedea în noul Catalog durate de funcționare a mijloacelor fixe din noile industrii și inovații tehnologice.
- Propunem ca durata de funcționare revizuită/ajustată să se aplice fie din luna următoare aprobării deciziei organului de administrare a entității, fie de la începutul anului.

De asemenea, solicităm respectuos ca noul Catalog să fie aplicat de către persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător începând cu 01.01.2021, deoarece multe entități (inclusiv cu un volum impunător de mijloace fixe) au efectuat tranziția la metoda liniară de calculare a amortizării în scopuri fiscale începând cu 01.01.2020. Respectiv, sistemele informatice deja au fost ajustate/adaptate cerințelor în vigoare în anul 2020 și anume:



- a) Crearea noului Registru privind evidența și calcularea amortizării în scopuri fiscale pe fiecare obiect de mijloc fix în parte;
- b) Atribuirea fiecărui mijloc fix a duratei de funcționare utilă în scopuri fiscale prevăzute de Catalogul în vigoare pe parcursul anului 2020 (HG.338/2003), care în unele cazuri, nu coincide cu cele prevăzute de noul Catalog.
- c) Atribuirea numărului de categorie pentru fiecare mijloc fix din HG.338/2003, care nu corespunde cu codurile prevăzute de noul Catalog;
- d) În baza datelor introduse (în vigoare în anul 2020) în sistemele informatice se calculează în mod automatizat atât amortizarea financiară, cât și cea în scopuri fiscale. În cazul aprobării unui nou Catalog în luna decembrie (cu efect retroactiv), presupune ca entitatea trebuie să ajusteze toate lucrările efectuate timp de mai multe luni.

Reiterăm **propunerile punctuale** pe durata de funcționare utilă se prezintă în Anexă. Atragem atenția că propunerile au fost făcute, urmând logica solicitată a intervalelor. Totuși, comunitatea de afaceri optează pentru stabilirea unei limite minime. De asemenea, considerăm oportun de a completa Catalogul cu echipamentul de rețea și servere pentru care propunem DFU de 5 ani (reieșind din termenii efectivi de exploatare).

Vă rog să o considerați pe Veronica Sirețeanu, Policy Manager în calitate de persoană de contact din partea AmCham Moldova (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.



Anexă

Codul	Denumirea	Denumirea propusă	Durata de funcționare utilă, ani	Durata de funcționare utilă sub formă de interval propusă
10	000000000	MIJLOACE FIXE		
11	000000000	CLĂDIRI		
11	000001000	Clădiri construite din beton armat cu rezistență sporită, din blocuri de beton armat și cu schelet din beton armat sau din metal	45	30 - 45
12	000901001	țevi din metal gofrate	35	15- 20
12	002504000	din plasă metalică	10	5 - 7
12	002507000	din lemn	10	3 - 5
12	003800004	pentru telecomunicații prin sateliți	12	8 -12
12	003901000	din metal	60	30 - 60
12	003902000	din beton armat	60	30- 40
12	007400000	Instalații distractive de orice tip	6	4 - 7
13	000121004	metal	25	20 - 25
13	000122004	beton armat	30	15- 20
13	000123004	lemn impregnat	20	15- 20
13	000124004	lemn neimpregnat	15	10 -15
13	000110007	Linii de transport de energie electrică subterane prin cablu pentru tensiuni de 10 kV: cu înveliș de plumb instalate în pământ, în încăperi; cu înveliș de aluminiu instalate în încăperi	45	40- 45
13	000110008	Linii de cablu de transport de energie electrică pentru tensiuni de 6-10 kV, cu înveliș de plumb, instalate sub apă; linii de cablu de transport de energie electrică pentru tensiuni de până la 10 kV, cu înveliș de aluminiu, instalate în pământ și în încăperi	25	20 - 25
13	000110009	Linii de cablu de transport de energie electrică pentru tensiuni până la 10 kV cu înveliș din masă plastică, instalate în încăperi și în pământ; linii de cablu de transport de energie electrică pentru tensiuni de 20-35 kV, cu înveliș de plumb, instalate sub apă	20	15 - 20
13	000211001	în pământ	35	18- 23
13	000212001	în conductele de canalizare	45	20 - 25
13	000220002	Linii de cablu de telecomunicații aeriene suspendate pe stâlpi și instalate pe pereți de clădiri în înveliș din metal	20	7 - 9
13	000220003	Linii de cablu de telecomunicații suspendate pe stâlpi și instalate pe pereți de clădiri în înveliș din mase plastice	15	5 - 7
13	000210004	Linii de cablu de telecomunicații subterane cu înveliș din masă plastică, instalate:		
13	000211004	în pământ	17	10 -14
13	000212004	în conductele de canalizare	20	15 -17
13	000212005	linii de cablu de telecomunicații fibro-optice	25	10 - 15
13	000211005	Linii subterane prin cablu de radioficare și telecomunicații rurale, instalate în pământ în perechi de cabluri, cu înveliș de masă plastică	17	
13	000200006	Linii aeriene de telecomunicații prin fire metalice instalate pe piloni din lemn	25	15- 20
13	000401002	din fontă	40	25 - 30



13	000402002	din oțel		20	15 - 20
13	000403002	din beton armat		16	13 - 16
13	000404002	din cărămidă		12	10 - 12
13	000405002	din azbociment		20	10 - 15
13	000406002	din ceramică		30	15 - 20
13	000407002	din polietilenă		20	10 - 15
14	8502 10	- grupuri electrogene cu motor cu piston cu aprindere prin compresie (Diesel sau semi-Diesel):		12	7 - 12
14	8502 11	- staționare		12	7 - 12
14	8502 11 100	- mobile		8	5 - 8
14	8502 20	- grupuri electrogene cu motor cu piston cu aprindere prin scînteie (motoare cu explozie)		10	5 - 10
14	8502 31 000	- cu energie eoliană		15	
14	8502 40	- convertizoare rotative electrice		8	5 - 8
14	8536 10	- siguranțe și întrerupătoare fuzibile		6	3 - 6
14	8536 20	- întrerupătoare automate de curent (disjunctoare junctoare) - alte aparate pentru protecția circuitelor electrice:		10	5 - 10
14	8536 30	- rele		10	
14	8536 50	- alte întrerupătoare, separatoare și comutatoare:		10	5 - 10
14	8536 50 030	- întrerupătoare de curent continuu		7	4 - 7
14	8415 10 000	de perete sau de ferestre formînd un singur corp		4	2 - 4
14	8415 81	cu dispozitiv de răcire și supapă pentru inversarea ciclului termic		8	4 - 7
14	8418 22 000	-cu absorbție, electrice		12	5 - 10
14	8525 20	- aparate de emisie care încorporează un aparat de recepție		13	7 - 10
	8517 61 000		-aparat de procesarea datelor(DBS/BTS) si gestionarea serviciilor de voce/date/operare pentru aparate de emisie /receptie		7 - 10
	8517 70 000		-echipament (Controlor) de procesarea serviciilor(BSC/RNC) pentru statiile de baza[DBS/BTS] (care include procesarea datelor si emiator/receptor)		7 - 10
	8517 62 000		-echipamente digitale de telecomunicații IP și		5 - 7



			instalații aferente (IP Router, Switch si altele)		
	8528 71 150		-echipamente digitale de telecomunicații internet		5 - 9
14	8525 20 910	-pentru radiofonie celulară (telefoane mobile)		5	2 - 4
14	8528	Receptoare de televiziune, chiar încorporând un aparat de recepție radio sau un aparat de înregistrare ori de reproducere a sunetului sau a imaginilor; monitoare video și proiectoare video		10	5 - 10
14	9028	Contoare de gaz, de lichide sau de electricitate, inclusiv contoare pentru calibrarea (etalonarea) lor		9	5 - 9
14	8543 89 200	-amplificatoare de antenă		8	5 - 7
	8518 40		Amplificatoare de rețea		5 - 7
	8517 70 000		Echipamente, utilaje și aparate pentru studiouri de radio și televiziune		4 - 8
14	9007	Camere de luat vederi și proiectoare cinematografice, cu ori fără aparate încorporate de înregistrare sau de reproducere a sunetului		10	4 - 7
16	8472	Alte mașini și aparate de birou (mașini de multiplicat hectografice sau cu matricole, mașini de imprimat adrese, distribuitoare automate de bancnote, mașini de triat, de numărat sau de făcut fișuri din monede, aparate de ascuțit creioane, aparate de perforat sau de capsat, cu excepția celor de la pozițiile:		7	4 - 7
13	000120004	Linii aeriene de transport de energie electrică pentru tensiuni de la 0,4 pînă la 20 kV pe stâlpi din:			15-20
13	000121004	metal		25	
13	000122004	beton armat		30	
13	000123004	lemn impregnat		20	
13	000124004	lemn neimpregnat		15	
13	000120005	Linii aeriene de transport de energie electrică pentru tensiuni de 35-220, 350 kV și mai mult pe stâlpi din:			15-20
13	000121005	metal		40	
13	000122005	beton armat		35	
13	000212005	linii de cablu de telecomunicații fibro-optice		25	15-20
12	000901001	țevi din metal gofrate		35	15-20
16	8472	Alte mașini și aparate de birou (mașini de multiplicat hectografice sau cu matricole, mașini de imprimat adrese, distribuitoare automate de bancnote, mașini de triat, de numărat sau de făcut fișuri din monede, aparate de ascuțit creioane, aparate de perforat sau de capsat, cu excepția celor de la pozițiile:		7	4-7
14	8415 81 -	-cu dispozitiv de răcire și supapă pentru inversarea ciclului termic		8	4-7
12	007400000	Instalații distractive de orice tip		6	4-7



14	8501 61	- generatoare de curent alternativ (generatoare sincron)		10	8-10
14	850710320	-pentru substații		15	8-10
11	000001000	Clădiri construite din beton armat cu rezistență sporită, din blocuri de beton armat și cu schelet din beton armat sau din metal		45	30-45
12	003800003	de linii de radiorelee		15	8-12
12	Pozitie noua		Platforme, piloni metalici fara fundament, usor demontabile si mai mici de 24m, destinate pentru suport antenele radiotelefonie mobila, radio si TV.		9 - 15
13	Pozitie noua spre exemplu 000212006		linii de cablu de telecomunicații fibro-optice aeriene.		10 - 15
14	9006	Aparate fotografice; aparate și dispozitive, inclusiv lămpi și tuburi, pentru producerea luminii de blitz în fotografiere, cu excepția lămpilor și tuburilor cu descărcare de la poziția 8539		10	5-10
14	9009	Aparate de fotocopiere cu sistem optic sau prin contact și aparate de termocopiere		10	5-10
16	9404	Somiere; articole de pat și articole similare (de exemplu: saltele, paturi, pleduri, plapumi, perne) cu arcuri sau umplute cu cîlți sau cu garnituri interioare din orice materiale, inclusiv cele din cauciuc alveolar sau din materiale plastice alveolare, acoperite sau neacoperite	Somiere; articole de pat și articole similare (de exemplu: saltele, paturi, pleduri, plapumi, perne) cu arcuri sau umplute cu cîlți sau cu garnituri interioare din orice materiale, inclusiv cele din cauciuc alveolar sau din materiale plastice alveolare, acoperite sau neacoperite; Draperii.	3	
16	9405	Aparate de iluminat (inclusiv proiectoare) și părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte, lămpi - reclamă, însemne luminoase și articole similare, cu sau fără sursă permanentă fixă de lumină, și părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte			3
16	940560	lămpi - reclamă, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare			3