



Către: Dorel NOROC

Secretar de Stat, Ministerul Finanțelor

Nr. 45 din 7 aprilie 2021

Ref.: Solicitare de clarificare a unor aspecte ale aplicării normelor fiscale ce țin de amortizarea (uzura) mijloacelor fixe

Stimate Domnule Noroc,

Vă salutăm din numele Asociației Patronale „Camera de Comerț Americană din Moldova” (în continuare „AmCham Moldova”). Prin prezenta, solicităm respectuos clarificarea unor aspecte ale aplicării normelor fiscale ce țin de amortizarea (uzura) mijloacelor fixe, în special:

- 1. Amortizarea mijloacelor fixe aflate temporar la depozit și argumentarea asupra deducerii amortizării acestor active în scopuri fiscale.** În special, se face referință la unele echipamentele (de exemplu, de telefonie mobilă), care sunt puse în funcțiune ca un tot întreg, fiind compuse din elemente de tehnologie ale site-urilor, dar recunoscute ca mijloace fixe separate pentru o evidență mai detaliată. În unele situații, echipamentele date nu au fost scoase din funcțiune și nici conservate, fiind în stare de așteptare pentru a fi utilizate la prima necesitate și/sau în situații de urgență, ținând cont de specificul industriei și de condițiile licențelor de activitate în domeniul comunicațiilor electronice, având elemente și scheme electronice, care se uzează moral și fizic, indiferent de stare activă sau latentă. Atât conform SNC, cât și conform IFRS, calcularea amortizării mijloacelor fixe nu se întrerupe pentru obiecte aflate în procesul de reparație, de modernizare, în rezervă, etc. Conform art.26 alin.(2) din Codul Fiscal, proprietatea pe care se calculează uzura este proprietatea materială reflectată în situațiile financiare ale contribuabilului în conformitate cu legislația și folosită în activitatea de întreprinzător, a cărei valoare scade prezumtiv ca urmare a uzurii fizice și morale și a cărei perioadă de exploatare este mai mare de un an, iar valoarea ei depășește suma de 6000 lei. Mai multe companii s-au condus și de explicația Serviciului Fiscal de Stat indicată în Baza generalizată a practicii fiscale la p. 29.1.3.5.10 “pentru mijloacele fixe imobile și mobile, care au fost utilizate parțial (atât din punct de vedere temporar, cât și din punct de vedere structural) în activitatea de întreprinzător pe parcursul perioadei fiscale, amortizarea urmează a fi calculată pentru întreaga perioadă. În acest context, se cer clarificări exprese ale situației date, cu inițierea modificărilor legislative, dacă e cazul.
- 2. Amortizarea calculată pentru drepturile de utilizare conform IFRS 16.** În Regulamentul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale este menționat că amortizarea calculată pentru drepturile de utilizare conform IFRS 16 este pasibilă deducerii, însă nu este nicăieri menționat ce se întâmplă cu cheltuielile legate de dobândă aferentă dreptului de utilizare. Ar fi important de clarificat aceste momente în mod expres.
- 3. Efectele modificării estimărilor contabile asupra amortizării.** În pct.19 din HG nr.941/2020 este prevăzut că “Persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător care au efectuat tranziția conform Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338/2003, au dreptul începând cu perioada fiscală 2020 să revadă



duratele de funcționare utilă conform prezentului Catalog. Duratale de funcționare utilă pentru toate mijloacele fixe se revăd în cadrul unei singure perioade fiscale.” În practică, când se realizează revizuirea DFU, se constată că este necesar de determinat corect/corespunzător și valoarea amortizabilă, similar principiului stabilit la pct.24 alin.2 exemplul 2 din SNC „POLITICI CONTABILE, MODIFICĂRI ALE ESTIMĂRILOR CONTABILE, ERORI ȘI EVENIMENTE ULTERIOARE”: Reieșind din cele expuse, considerăm oportun completarea HG 704/2019 cu pct. 163 cu următorul conținut “Valoarea amortizabilă a mijloacelor fixe a căror durată de funcționare utilă a fost revăzută în conformitate cu prevederile pct.19 din HG 941/2020 va constitui valoarea de intrare/valoarea de intrare capitalizată micșorată cu suma amortizării fiscale acumulate până în perioada fiscală în care durată de funcționare utilă a fost revăzută.”.

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

A.P. „Camera de Comerț Americană din Moldova”