



**Către: Sergiu GAIBU**

**Ministru al economiei**

**Către: Dumitru BUDIANSCHI**

**Ministru al finanțelor**

Nr. 125 din 26 octombrie 2021

**Ref.: Foaia de parcurs**

Stimați Domni Miniștri,

Vă salutăm din numele Asociației Patronale „Camera de Comerț Americană din Moldova” (în continuare „AmCham Moldova”) – asociație patronală de business ce întrunește peste 140 de companii cu capital străin și local, reprezentând peste 20 de industrii și generând o cifră de afaceri totală comparabilă cu bugetul de stat al Republicii Moldova, cuprinzând atât companii mari, cât și reprezentanți ai sectorului businessului mic și mijlociu.

Urmare a analizei situației existente la moment de utilizare în activitatea economică a foilor de parcurs, comunitatea de afaceri AmCham Moldova intervine cu următoarele.

#### **Detalii de context**

Legea contabilității și raportării financiare stabilește, la art.11, că faptele economice se contabilizează în temeiul documentelor primare, iar fapt economic reprezintă tranzacția, operațiunea, evenimentul care a modificat sau poate modifica activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, costurile și/sau cheltuielile entității. Respectiv, documentele primare se întocmesc în timpul efectuării (producerii) faptelor economice, iar dacă acest lucru este imposibil – nemijlocit după efectuarea acestora. Art. 11 alin. (4) din aceeași Lege prevede că, entitatea utilizează formulare tipizate de documente primare aprobate de Ministerul Finanțelor și alte autorități publice sau poate elabora și utiliza formulare de documente primare, aprobate de conducerea acesteia, cu respectarea prevederilor alin. (7) și (8). Conform pct.3 din HG nr. 294 cu privire la executarea Decretului Președintelui Republicii Moldova nr.406-II din 23 decembrie 1997, foaia de parcurs este un document primar cu regim special care este tipărit centralizat de Serviciul Fiscal de Stat.

Conform art. 49 lit. i) din Codul transporturilor rutiere, întreprinderile care efectuează operațiuni de transport rutier au obligația, înainte de a începe operațiunea de transport rutier, în baza unei foi de parcurs noi să asigure efectuarea controlului medical al conducătorului auto, precum și verificarea tehnică generală a fiecărui vehicul rutier, cu excepția celor de pe rute internaționale, care vor fi supuse controlului tehnic înainte de plecare în fiecare cursă.

Totodată, art. 5 alin. (1) din același Cod specifică definiția de “transport rutier”, care reprezintă operațiunea de transport ce este efectuată cu vehicule rutiere pentru deplasarea mărfurilor sau a persoanelor, de asemenea transportarea vehiculului rutier, pe o anumită porțiune a drumului, pe/de un alt mijloc de transport ori deplasarea



fără încărcătură a vehiculelor rutiere. Deci, deplasarea de către întreprinderi fără încărcătură a vehiculelor rutiere se califică, de asemenea, ca transport rutier.

Conform art.42 din același Cod, transportul rutier în cont propriu de asemenea se poate diviza în:

- transport rutier în cont propriu de mărfuri;
- transport rutier în cont propriu de persoane.

În cazul în care întreprinderea transportă mărfuri în cont propriu și realizează una din acțiunile indicate în continuare, aceasta eliberează foaia de parcurs care este valabilă pentru 48 de ore din momentul eliberării, cu unele excepții<sup>1</sup>.

În cazul în care întreprinderea transportă persoane în cont propriu (inclusiv autoturisme), foaia de parcurs, în baza art. 49 lit. i) din același Cod, este valabilă pentru 36 de ore din momentul eliberării, cu condiția îndeplinirii condițiilor prevăzute în Cod.

Este de menționat că art. 78 alin. (1) din Codul transportului rutier specifică expres că, la efectuarea transportului rutier de persoane în cont propriu în trafic național și internațional, la bordul vehiculului rutier trebuie să se afle, pe toată durata transportului, foaia de parcurs de modelul prevăzut în Regulamentul transporturilor rutiere de persoane și bagaje, aprobat prin HG nr. 854/28.07.2006.

Astfel, foaia de parcurs este document de evidență primară cu regim special prevăzut cu semne de protecție, serie și număr stabilite centralizat. Pct. 59 a Regulamentului specifică că, în timpul efectuării transporturilor în folos propriu, echipajul mijlocului de transport auto trebuie să dispună de documentele prevăzute de actele normative în vigoare, printre care este indicate și foaia de parcurs.

Ordinul Departamentului Analize Statistice și Sociologice al Republicii Moldova nr.108 din 17 decembrie 1998 prevede forma și modul de completare a foii de parcurs – document ce se utilizează pentru a putea fi deduse cheltuielile asociate transportului în cadrul companiilor.

## **Problematica**

În ceea ce ține de foaia de parcurs se conturează 2 probleme ce se discută mai mult în cadrul mediului de afaceri:

- (i) costurile de conformare ridicate asociate conformării la regulile de completare a foii de parcurs;
- (ii) necesitatea revizuirii mecanismului dat, de principiu, ajustându-l sau reprobându-l în felul în care să fie conform celor mai bune practici regionale și internaționale vizavi de subiectul dat.

Astfel, vizavi de prima problemă, menționăm că, în cadrul companiilor în care există un parc extins de autoturisme (companii de curierat, companii cu prezență amplă în regiuni – telecomunicații, bănci etc.) costurile de conformare pentru completarea zilnică a acestora fiind unul important și, în opinia mediului de afaceri, nu neapărat își justifică efortul. Or, același rezultat pe partea de deductibilitate poate fi atins și în cazul în care întocmirea acestor

<sup>1</sup> art. 2 lit.b) din Codul transportului rutier



documente ar putea fi făcută lunar, ori chiar și mai rar, pornind de la caracterul anual al calcului impozitului pe venit reflectat în Codul fiscal.

De asemenea, se constată dificultăți și a părții verso a foii de parcurs de către contribuabili. La rubricile «Punct de plecare» și «Punct de destinație» se indică, respectiv, locurile de plecare și de destinație ale autoturismului pentru fiecare cursă aparte. Rubricile «Timp plecare» și «Timp sosire» se completează înscriindu-se data, ora, minutul plecării din punctul inițial și a sosirii în punctul final al rutei (cursei). Ultimele două rubrici ale chenarului se completează indicându-se, respectiv, parcursul autoturismului pe ruta în cauză, iar beneficiarul la dispoziția căruia s-a aflat autoturismul își pune semnătura, indicând codul fiscal al său. Astfel, în cazul completării cu date incomplete a foilor de parcurs (inclusiv partea verso), se constată dificultăți (inclusiv probate prin decizii de instanțe de judecată) în ceea ce privește recunoașterea deductibilității combustibilului de către Serviciul Fiscal de Stat.

În ceea ce ține de a doua problemă, legarea deductibilității cheltuielilor de transport de kilometrajul parcurs de mijloacele de transport este una ce nu neapărat este una sustenabilă și care duce la dezvoltare. Or, în majoritatea statelor europene, este tendința de a permite deductibilitatea cheltuielilor spre deducere pornind de la rata de emisie a dioxidului de carbon. Adică, cu cât mai „avansat” din punct de vedere ecologic este automobilul (indicatorul EURO4, 5,6, automobilele electrice etc.), cu atât mai mult se permite spre deduceri companiilor ce utilizează aceste autoturisme în scop de afaceri. Desigur foile de parcurs (în mare parte, întocmite de companii în formă liberă – Franța, Regatul Unit de exemplu) sunt utilizate ca referință, dar nu sunt temei pentru deductibilitatea cheltuielilor din punct de vedere fiscal. Astfel, se pune accent nu pe consumul de combustibil, ci de achiziționare și utilizare pe larg a autoturismelor cu un grad cât mai redus de emisii de bioxid de carbon.

### **Soluții identificate**

În opinia noastră, pe termen mediu, ar fi binevenită revizuirea mecanismului de deductibilitate a cheltuielilor de transport, pornind de la cele mai bune practici regionale, ceea ce va duce, inevitabil, la sustenabilitate de dezvoltare economică mai avansată cu accent pe economia „verde” comparativ cu status quo-ul existent la zi. În același timp, pe termen scurt, considerăm iminentă amendarea actelor normative relevante în vederea permiterii întocmirii foilor de parcurs cel mai des o dată în lună, excluzând necesitatea întocmirii zilnice a acestora.

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, inclusiv pentru facilitarea unei discuții mai comprehensive la subiectul dat cu mediul de afaceri.

Cu respect,

**Mila Malairău**

Director Executiv

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