

SINTEZA
comentariilor ACAP RM
asupra proiectului Hotărârii Guvernului cu privire la modificarea unor Hotărâri ale Guvernului
pentru implementarea politicii fiscale și vamale

Pct.	Conținutul normei modificate	Redacția propusă	Comentarii
Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93/2013 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 27-30, art. 140), cu modificările ulterioare			
12	la punctul 34 litera c) se abrogă	În pct. 13 se aboga întreg pct. 34	-
14	la punctul 35 subpunctul 2), la punctul 35 ¹ subpunctul 2), la punctul 42 subpunctul 1), la punctul 42 ¹ subpunctul 1), la punctul 42 ² subpunctul 1) cuvântul „controlului” se substituie cu cuvintele „depunerii cererii privind restituirea TVA”.	În pct. 13 se aboga întreg pct. 35	-
17	20% din totalul sumelor TVA achitate sau care urmează a fi achitate de cumpărători pentru valorile materiale, serviciile livrate	20% din valoarea livrărilor achitate sau care urmează a fi achitate de cumpărători pentru valorile materiale, serviciile livrate	Este corect ca drept referință să se ia TVA de la valoarea livrărilor menționate în prezentul punct, calculată la cota standard, dar nu 20% din suma TVA de la aceste livrări
17	achitată pentru mărfurile importate, cu excepția TVA ce revine valorii în vamă ajustate de Serviciul Vamal spre majorare;	achitată pentru mărfurile importate	TVA ce revine valorii în vamă ajustate de Serviciul Vamal spre majorare reprezintă impozit achitat în conformitate cu legislația în vigoare, este pasibil deducerii și urmează a fi luat în calcul la restituire
17	În scopul determinării sumei TVA specificate la prezenta litera, se iau în considerație sumele TVA achitate la momentul depunerii cererii privind restituirea TVA	În scopul determinării sumei TVA specificate la prezenta litera, se iau în considerație sumele TVA achitate la momentul depunerii inițierii controlului privind restituirea TVA	
Hotărârea Guvernului nr.693/2018 cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit (Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 295-308 art. 834 din 10.08.2018), cu modificările ulterioare			
1, c)	cuvântul „Contribuabilul” se substituie cu cuvintele „Agentul economic”, iar cuvintele „din baza lui valorică ajustată sau prețul lui de piață la momentul donării” se substituie cu cuvintele „dintre valoarea neamortizată în scopuri fiscale și valoarea de piață la momentul donării”;	cuvântul „Contribuabilul” se substituie cu cuvintele „Agentul economic”, iar cuvintele „din baza lui valorică ajustată sau prețul lui de piață la momentul donării” se substituie cu cuvintele „dintre valoarea neamortizată în scopuri fiscale/valoarea contabilă și valoarea de piață la momentul donării”;	
	Regulamentul necesită a fi completat cu prevederi referitoare la operațiunile de donații/donații în scopuri filantropice a certificatelor-cadou/vaucherelor. Eventual, a echivala donația certificatelor-cadou cu donații de mijloace bănești		

Pct.	Conținutul normei modificate	Redacția propusă	Comentarii
Hotărârea Guvernului nr.704/2019 pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.400-406, art.1041)			
	<p>se completează cu punctul 16⁴ cu următorul cuprins: „16⁴. Întreprinderile mari, altele decât cele clasificate în conformitate cu art.5 alin.(1) din Legea nr.179/2016 cu privire la întreprinderile mici și mijlocii, pot utiliza metoda amortizării accelerate pentru primul an de punere în funcțiune a mijlocului fix. Mărimea amortizării mijlocului fix ce urmează a fi dedusă se determină după cum urmează:</p> <p>a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din costul de intrare al mijlocului fix;</p> <p>b) pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii neamortizate a mijlocului fix la durata de funcționare utilă rămasă a acestuia.</p>	<p>se completează cu punctul 16⁴ cu următorul cuprins: „16⁴. Întreprinderile mari, altele decât cele clasificate în conformitate cu art.5 alin.(1) din Legea nr.179/2016 cu privire la întreprinderile mici și mijlocii, pot utiliza metoda amortizării accelerate pentru primul an de punere în funcțiune a mijlocului fix. Mărimea amortizării mijlocului fix ce urmează a fi dedusă se determină după cum urmează:</p> <p>a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din costul de intrare al mijlocului fix, indiferent de luna punerii în funcțiune a mijlocului fix;</p> <p>b) pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii neamortizate a mijlocului fix la durata de funcționare utilă rămasă a acestuia, exprimată în luni.</p>	<p>Norma necesită precizare că în primul an de utilizare entitatea poate deconta 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix, indiferent în care lună a fost pus în funcțiune. De asemenea, pentru DFU rămasă (în luni, nu numai decât în ani întregi), entitatea va deconta încă 50% din valoarea obiectului</p>
HG nr. 704/2018 p. 37	<p>În cazul contribuiri cu mijloace fixe în capitalul social, rezultatul fiscal se determină ca diferența dintre valoarea cotei-părți obținute și valoarea neamortizată în scopuri fiscale a mijlocului fix.</p>	<p>În cazul contribuiri cu mijloace fixe în capitalul social, rezultatul fiscal se determină în conformitate cu prevederile art. 55 CF RM.</p>	<p>La moment se constată o contradicție între prevederile Regulamentului și normele din Codul fiscal cu privire la depunerile în capitalul social al mijloacelor fixe, care compromite aplicarea corectă a facilității prevăzute de art. 55 din Cod.</p>
HG nr. 704/2018 p. 36	<p>În cazul ieșirii forțate și al casării mijloacelor fixe înainte de expirarea duratei de funcționare utilă, nu se permite deducerea valorii neamortizate în scopuri fiscale.</p>	<p>În cazul casării mijloacelor fixe înainte de expirarea duratei de funcționare utilă, nu se permite deducerea valorii neamortizate în scopuri fiscale, cu excepția casării în legătură cu amortizarea totală a obiectului în evidența financiară.</p>	<p>Discrepanța dintre modalitățile de amortizare contabilă și fiscală generează multiple situații când în evidența contabilă mijlocul fix este amortizat total (urmare a metodei de amortizare aplicate sau duratei de utilizare stabilită în conformitate cu SNC ș.a.), iar în scopuri fiscale continuă să existe valoare neamortizată, fapt care reprezintă o abordare inechitabilă față de contribuabilii care respectă legislația în vigoare și nu tind să denatureze informațiile contabile în favoarea celor fiscale.</p>

Pct.	Conținutul normei modificate	Redacția propusă	Comentarii
HG nr. 704/2018 p. 36	În situația în care în rezultatul pierderii forțate a mijlocului fix, sumele și despăgubirile de asigurare primite în baza contractelor de asigurare și coasigurare constituie, în temeiul art. 18 lit. i) din Codul fiscal nr. 1163/1997, surse de venituri impozabile, valoarea neamortizată în scopuri fiscale se permite spre deducere în limita venitului impozabil.	Rezultatul din ieșirea forțată a mijlocului fix se determină în conformitate cu prevederile Codului fiscal și HG nr. 693/2018.	Redacția actuală generează incertitudini în aplicare.
HG nr. 704/2018 p.11	Pentru mijloacele fixe utilizate sezonier, precum și pentru cele aflate în procesul de reparație, de modernizare, în conservare, temporar sau integral pe parcursul perioadei fiscale, dar care nu sînt scoase din funcțiune, amortizarea se calculează pentru întreaga perioadă fiscală, în conformitate cu prevederile pct.14.	Pentru mijloacele fixe utilizate sezonier, precum și pentru cele aflate în procesul de reparație, de modernizare, în conservare, transmise în comodat temporar sau integral pe parcursul perioadei fiscale, dar care nu sînt scoase din funcțiune, amortizarea se calculează pentru întreaga perioadă fiscală.	
	<p>Regulamentul necesită a fi completat cu prevederi referitoare la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - reflectarea în registru a operațiunilor de retur a mijloacelor fixe, anterior comercializate; - reflectarea în registru a operațiunilor și recunoașterea rezultatului fiscal din returul mijlocului fix primit în leasing financiar/preluarea de datorie în cadrul leasingului financiar; - de specificat expres cum se determină rezultatul din ieșirea mijlocului fix în cazul în care sunt suportate costuri suplimentare cu ieșirea acestuia (demontare, distrugere etc.) – cu sau fără luarea în calcul a acestor cheltuieli <p>Pct. 36, propoziția „În situația în care în rezultatul pierderii forțate a mijlocului fix, sumele și despăgubirile de asigurare primite în baza contractelor de asigurare și coasigurare constituie, în temeiul art. 18 lit. i) din Codul fiscal nr. 1163/1997, surse de venituri impozabile, valoarea neamortizată în scopuri fiscale se permite spre deducere în limita venitului impozabil.” de exclus.</p> <p>În practică există situații în care un obiect de mijloace fixe este reclasificat în evidența contabilă din componența immobilizărilor în componența stocurilor în conformitate cu prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, iar ulterior acest obiect este reclasificat din nou din componența stocurilor în componența immobilizărilor. În momentul „trecerii” obiectului din componența mijloacelor fixe în componența stocurilor, amortizarea fiscală a acestui obiect încetează să se mai calculeze. Însă situația „reîntoarcerii” mijlocului fix în componența mijloacelor fixe nu este reglementată de Regulament.</p> <p>Propunere: valoarea de intrare la momentul transferului din componența stocurilor în componența mijloacelor fixe va fi egală cu valoarea neamortizată obiectului la momentul reclasificării acestuia din componența immobilizărilor corporale în componența stocurilor.</p> <p>În Regulament nu este reglementată modalitatea de determinare a rezultatului fiscal în cazul ieșirii mijloacelor fixe reclasificate anterior în componența stocurilor în conformitate cu prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.</p> <p>Propunere: Pentru obiectele de mijloace fixe, care anterior au fost reclasificate în scopuri contabile în componența stocurilor, rezultatul fiscal din ieșirea acestor obiecte se va determina, în modul expus în pct. 33-37, luând în considerare valoarea neamortizată a obiectului constatată la momentul reclasificării.</p>		