

HOTĂRÂRE

pentru modificarea Regulamentului privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.704/2019

În temeiul art. 26¹ alin. (17) din Codul fiscal nr. 1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, Guvernul HOTĂRĂȘTE:

1. Regulamentul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.704/2019 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.400-406, art.1041), se modifică după cum urmează:

1) punctul 2 se completează cu un alineat cu următorul cuprins:

„Pentru entitățile care obțin acest drept pe parcursul perioadei fiscale (de exemplu, în cazul trecerii de la un regim fiscal special la cel general), calcularea amortizării se va efectua proporțional lunilor pentru care acestea dețin dreptul la deducere a cheltuielilor privind amortizarea și reparația mijloacelor fixe.”;

2) punctul 3:

a) se completează cu noțiunea „cost de intrare” cu următorul cuprins:

„*cost de intrare* – costuri de procurare sau creare a obiectului de evidență și costurile direct atribuibile pentru a-l aduce în locul și în starea necesară pentru folosirea conform destinației”;

b) noțiunea „durată de funcționare utilă” va avea următorul cuprins:

„*durată de funcționare utilă* – durată stabilită în conformitate cu prevederile Catalogului mijloacelor fixe, în ani sau luni, pe parcursul căreia se calculează amortizarea mijloacelor fixe în scopuri fiscale”;

c) noțiunea „mijloace fixe” va avea următorul cuprins:

„*mijloace fixe* – proprietatea materială reflectată în bilanțul contribuabilului în conformitate cu legislația și care este prevăzută a fi utilizată 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 plafonul valoric prevăzut la art. 26¹ alin. (2) din Codul fiscal nr.1163/1997”;

d) după noțiunea „valoare amortizabilă” se introduce noțiunea „valoare contabilă” cu următorul cuprins:

„*valoare contabilă* – costul de intrare sau costul corectat sau valoarea reevaluată a obiectului de evidență diminuat cu amortizarea și pierderile din depreciere acumulate”;

3) la punctul 4, cuvântul „folosite” se substituie cu cuvintele „care sunt prevăzute a fi utilizate”;

4) la punctul 6, cuvintele „și folosite” se substituie cu textul „, care sunt prevăzute a fi utilizate”;

5) la punctul 11, cuvântul „conservare” se substituie cu textul „conservare,”;

6) punctul 13 se completează cu un alineat cu următorul cuprins:

„Ultima lună de calculare a amortizării mijloacelor fixe este luna expirării duratei de funcționare utilă, a scoaterii din funcțiune sau a ieșirii acestora de la entitate.”;

7) se completează cu punctele 16¹ și 16² cu următorul cuprins:

„**16¹**. În cazul în care întreprinderea trece de la un regim special de impozitare la regimul general stabilit, în scopuri fiscale, valoarea amortizabilă a mijloacelor fixe este egală cu valoarea contabilă ajustată cu suma din reevaluarea și deprecierea acestora, anterior recunoscute.

16². Valoarea amortizabilă a mijloacelor fixe primite ca aport în capitalul social și a mijloacelor fixe primite în gestiune

economică reprezintă costul de intrare a acestora, determinat conform Standardelor Naționale de Contabilitate sau IFRS.”;

8) punctul 23:

a) la alineatul al doilea, după cuvântul „întreținerii” se introduce textul „, deservirii tehnice”;

b) la alineatul al treilea, după cuvântul „Întreținerea” se introduce textul „, deservirea tehnică”, iar după cuvintele „precum și alte măsuri” se introduc cuvintele „de întreținere și”;

9) punctul 27 va avea următorul cuprins:

„**27**. Entitatea este în drept să stabilească o durată de funcționare utilă mai mare decât cea determinată conform pct. 26.”;

10) la punctul 28, după textul „12 luni” se introduce cuvântul „inclusiv”;

11) se completează cu punctul 33¹ cu următorul cuprins:

„**33¹**. În cazul comercializării unui autoturism care a fost recunoscut în perioadele fiscale precedente perioadei fiscale de tranziție cu valoarea stabilită la art. 26 alin. (9) lit. b) din Codul fiscal nr. 1163/1997 (în vigoare pentru perioadele de până la 31 decembrie 2018) sau la art. 26¹ alin. (8) din Codul fiscal nr. 1163/1997 (în vigoare la 31 decembrie 2019), rezultatul fiscal se determină după cum urmează:

$$R_f = V - (C_i - A_m),$$

unde:

V – venitul obținut de la înstrăinarea autoturismului;

C_i – costul de intrare a autoturismului;

A_m – amortizarea în scopuri fiscale calculată pe perioada exploatarei.”;

12) se completează cu punctul 35¹ cu următorul cuprins:

„**35¹**. În cazul ieșirii prin schimb a unui autoturism care a fost recunoscut în perioadele fiscale precedente perioadei fiscale de tranziție cu valoarea stabilită la art. 26 alin. (9) lit. b) din Codul fiscal nr. 1163/1997 (în vigoare pentru perioadele de până la 31 decembrie 2018) sau art. 26¹ alin. (8) din Codul fiscal nr. 1163/1997 (în vigoare la 31 decembrie 2019), rezultatul fiscal se determină după cum urmează:

$$R_f = V_c - (C_i - A_m),$$

unde:

V_c – valoarea contractuală a mijlocului fix primit, ajustată cu suma mijloacelor bănești de primit sau de achitat suplimentar conform contractului;

C_i – costul de intrare a autoturismului;

A_m – amortizarea în scopuri fiscale calculată pe perioada exploatarei.”;

13) punctul 36 se completează cu textul „în limita venitului impozabil”;

14) punctul 41 se completează cu un alineat cu următorul cuprins:

„În cazul în care durata de funcționare utilă în scopuri fiscale a mijlocului fix din categoria I de proprietate este expirată (zero), baza valorică a acestuia se recunoaște la deducere conform art. 24 alin. (1) din Codul fiscal nr.1163/1997.”;

15) la punctul 44:

a) după cuvintele „dar nu sunt scoase din funcțiune” se introduce textul „, a căror durată de funcționare utilă în scopuri fiscale nu a expirat.”;

b) se completează cu un alineat cu următorul cuprins:

„Mijloacele fixe aflate în conservare la data tranziției, a căror durată de funcționare utilă în scopuri fiscale a expirat, nu urmează a fi incluse în Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale, iar baza valorică cu care au fost excluse din Registrul de evidență a mijloacelor

fixe pe categorii de proprietate se permite spre deducere în scopuri fiscale, conform art. 24 alin. (1) din Codul fiscal nr. 1163/1997.”;

16) la punctul 45:

a) primul alineat se completează cu textul „(în ani)”;

b) după primul alineat se introduce un alineat cu următorul cuprins:

„Pentru mijloacele fixe constatate în conformitate cu art. 26¹ alin. (3) din Codul fiscal nr.1163/1997, durată de funcționare utilă în scopuri fiscale la data tranziției reprezintă durata minimă dintre durata rămasă a contractului și durata de funcționare utilă a mijlocului fix care face obiectul contractului diminuată cu numărul perioadelor fiscale în care a fost calculată amortizarea în scopuri fiscale.

În cazul contractelor încheiate pe un termen de până la 12 luni inclusiv, mijloacele fixe constatate în conformitate

cu art.26¹ alin. (3) din Codul fiscal nr.1163/1997 se exclud din calculul amortizării, iar baza valorică se recunoaște la deducere în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) din Codul fiscal nr.1163/1997.”;

c) la ultimul alineat, după cifrele „2019” se introduce textul „și 2020”;

17) în anexa la Registrul:

a) la punctul 24, după cuvintele „nu a fost supus procesului de reparație” se introduce textul „(col.3)”, iar după textul „reparație/dezvoltare” – textul „(col.18)”;

b) la punctul 25, după cuvintele „valoarea de intrare în cazul în care mijlocul fix nu a fost supus procesului de reparație” se introduce textul „(col.4)”, iar după textul „reparație/dezvoltare” – textul „(col.4+col.13)”.

2. Prezenta hotărâre intră în vigoare la data publicării și urmează a fi aplicată începând cu perioada fiscală a anului 2020.

PRIM-MINISTRU

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,

ministrul finanțelor

Nr. 939. Chișinău, 22 decembrie 2020.

Ion CHICU

Serghei Pușcuța