



20 ANI

[http:// www.amac.md](http://www.amac.md)
E-mail: apacanal@yandex.ru

ASOCIAȚIA "MOLDOVA APĂ-CANAL"(AMAC)

“Metoda nouă de evidență și calculare a amortizării în scopuri fiscale”

(în format interactiv)

BIBLIOTECA ELECTRONICĂ AMAC

mun. Chișinău 2020



20 ANI

Asociația "Moldova Apă-Canal"
DIRECȚIA EXECUTIVĂ

***“Metoda nouă de evidență și
calculare a amortizării în
scopuri fiscale”
(în format interactiv)***

BIBLIOTECA ELECTRONICĂ AMAC

mun. Chișinău 2020

CUPRINS

- 1. Legislația*
- 2. Dispoziții tranzitorii*
- 3. Întrarea Mijloacelor Fixe*
- 4. Metoda de calculare a amortizării*
- 5. Determinarea și deducerea cheltuielilor pentru reparații*
 - 5.1 Reparația Mijloacelor Fixe proprii*
 - 5.2 Reparația Mijloacelor Fixe (neproprii) constatate în conformitate cu art. 26¹ alin.(3) din Codul Fiscal nr. 1163/1997*
- 6. Determinarea rezultatului fiscal la ieșirea Mijloacelor Fixe de la entitate*
- 7. Casarea (lichidarea) Mijloacelor Fixe*
- 8. Donația Mijloacelor Fixe*
- 9. Registrul Mijloacelor Fixe (Anexa nr.1 la HG nr. 704 din 27.12.2019) și tabele adăugătoare (1,2,3,4)*
- 10.Reparația capitală cu Anexa nr.1 Registru MF –Reparatia capitală (5)*

1. LEGISLAȚIA

- **Codul Fiscal (art.26¹) nr.1163/1997**
- **HG nr.289 din 14.03.2007 privind Regulamentul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale (prevăzut cu aplicare pînă la 01.01.2020)**
- **HG nr.338 din 21.03.2003 cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale**
- **HG nr.704 din 27.12.2019 privind Regulamentul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale (prevăzut cu aplicare obligatorie din 01.01.2020)**
Baza Generală a Practicii Fiscale
- **Ordinul Ministerului de Finanțe nr.88 din 23.12.2014**
- **Standardul Internațional de Contabilitate 16 „Imobilizări corporale” și SNC “Imobilizări necorporale și corporale” aprobat prin Ordinul MF nr.118 din 06.08.2019**
- **Scrisori explicative ale MF și IFS**

Începând cu 01.01.2018, *prin Legea nr.281 din 15.12.2017*, au fost efectuate un set de modificări și completări la art.24, art.26, art. 26¹, art.27 și art. 27¹ din CF, prin care s-a exclus clasificarea mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și abordarea privind determinarea valorii fiscale neamortizate a fiecărui mijloc fix prin calcul, reieșind din ponderea procentuală a valorii de bilanț a obiectului respectiv în suma totală a valorii de bilanț aferentă obiectelor atribuite la categoria respectivă.

Regulamentul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale aprobat prin HG nr.704 din 27.12.2019, aduce noi precizări pe următoarele aspecte:

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• calcularea anuală a amortizării în scopuri fiscale, proporțional lunilor în care acesta se află în funcțiune pe parcursul perioadei fiscale respective;• tranziția de la evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe pe categorii de proprietate la evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe pe fiecare obiect separate;• metodologia de calculare a amortizării, inclusiv determinarea valorii amortizabile, definirea noțiunii de bază valorică;• calcularea amortizării pentru mijloacele fixe utilizate sezonier și cele aflate în exploatare, dar neutilizate efectiv în activitatea de întreprinzător pentru o anumită perioadă de timp;• determinarea duratei de funcționare utilă a investițiilor efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune, arendă, comodat, sublocațiune;• evidența și calcularea amortizării investițiilor efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune, arendă, comodat, sublocațiune;• structura și modul de completare a Registrului privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale în scopuri fiscale. |
|--|

Potrivit Regulamentului, amortizarea în scopuri fiscale se calculează pentru imobilizările necorporale și pentru mijloacele fixe:

- folosite **în activitatea de întreprinzător**,
- perioada de exploatare a căreia este **mai mare de un an**,
- valoarea depășește **suma stabilită de art. 26¹ alin.(2) din CF**.

În scopuri fiscale se calculează și amortizarea pentru **investițiile** efectuate în mijloacele fixe menționate la **art. 26¹ alin.(3)** din CF.

Mijloacele fixe primite ca **aport în capitalul social**, precum și mijloacele fixe **primite în gestiune economică** prezintă obiect al calculării amortizării.

Nu se calculează amortizarea:

- terenurilor;
- activelor biologice imobilizate, (*cu excepția activelor imobilizate mature sub formă de plantații perene, culturi multianuale, animale de muncă (cai și câini)*);
- fondurilor de bibliotecă, cinematecilor;
- obiectelor din muzee și de artă;
- clădirilor și construcțiilor speciale considerate ca monumente de arhitectură și artă;
- construcțiilor nefinalizate.

Nu se va permite deducerea amortizării mijloacelor fixe **primite cu titlu gratuit**, cu excepția cazurilor în care valoarea acestora a fost inclusă, pe măsura amortizării mijloacelor fixe, în venitul impozabil al contribuabilului.

În cazul **finanțării parțiale** a procurărilor mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale și/sau creării cu forțe proprii *din surse ce constituie venituri neimpozabile*, amortizarea se va calcula pentru partea suportată de către întreprindere.

În scopuri fiscale, amortizarea mijloacelor fixe se calculează **pentru perioada integrală în care mijlocul fix este pus în funcțiune**, indiferent de faptul dacă acesta se utilizează sezonier (tehnica agricolă etc.), sau nu se utilizează în activitatea de întreprinzător (se conservă) pentru o anumită perioadă de timp.

Calcularea amortizării mijloacelor fixe **nu se întrerupe** pentru obiecte aflate în procesul **de reparație, de modernizare, în rezervă, în conservare sau nefolosite din alte motive**, totodată, amortizarea acestora se înregistrează în contul 714 „Alte cheltuieli operaționale”.

În cazul în care, în urma **reorganizării**, mijloacele fixe se transmit de la agentul economic supus reorganizării către alt agent economic în reorganizare, valoarea de ieșire/intrare a acestora reprezintă valoarea neamortizată **în scopuri fiscale** a mijloacelor fixe transmise nemijlocit înainte de reorganizare.

2. DISPOZIȚII TRANZITORII

Prin **perioadă de tranziție** se înțelege prima perioadă în care se aplică calculul amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale conform art. 26¹ din CF nr. 1163/1997.

Baza valorică a fiecărui mijloc fix la *începutul perioadei fiscale* de tranziție pentru care se aplică prevederile [art. 26¹ din CF nr. 1163/1997](#) se va determina conform prevederilor art. 24 alin. (32) din [Legea nr. 1164/1997](#) pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale CF și va constitui:

I de proprietate	II-V de proprietate
baza valorică determinată la data de 31 decembrie (ultima zi) a perioadei fiscale anterioare	baza valorică determinată prin calcul, având în vedere ponderea procentuală a valorii de bilanț a obiectului respectiv în suma totală a valorii de bilanț aferente obiectelor atribuite categoriei respective la data de 31 decembrie (ultima zi) a perioadei fiscale anterioare, aplicată la baza valorică a categoriei la care a fost atribuit mijlocul fix respectiv
În cazul în care în categoria de proprietate sunt reflectate mijloacele fixe constatate potrivit art. 26¹ alin.(3) din CF, precum și autoturisme incluse în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la art. 26¹ alin.(9) din CF, acestea urmează a fi <i>excluse</i> cu baza valorică determinată separat pe fiecare mijloc fix respectiv.	

La calcularea bazei valorice la începutul perioadei fiscale de tranziție, mijloacele fixe raportate la una dintre **categoriile II-V** cu **durata de funcționare utilă în scopuri fiscale expirată (zero)** **se exclud** din calculul prevăzut la pct. 39 din HG nr.704/2019, inclusiv din suma totală a valorii de bilanț (valorii contabile), **fără micșorarea bazei valorice totale a categoriei**, aceasta din urmă fiind utilizată la determinarea bazei valorice a mijloacelor fixe pentru care nu a expirat durata de funcționare utilă. Pentru mijloacele fixe cu durată de funcționare utilă expirată la începutul perioadei fiscale de tranziție, nu se mai ține evidența în scopuri fiscale, cu excepția cazurilor de efectuare a reparațiilor, ale căror costuri urmează a fi capitalizate.

În cazul în care **duratele de funcționare utilă a tuturor mijloacelor fixe dintr-o anumită categorie de proprietate sînt expirate (zero)**, baza valorică a categoriei respective de proprietate se recunoaște la deducere conform art. 24 alin. (1) din CF.

La determinarea bazei valorice aferente mijloacelor fixe raportate la **categoriile II-V** de proprietate, în cazul în care **valoarea de bilanț (valoarea contabilă)** a unui mijloc fix sau suma totală a valorii de bilanț (valorii contabile) aferente obiectelor atribuite la una dintre categoriile enumerate la data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente este **zero**, baza valorică a acestora **în scopuri fiscale va constitui zero**. Mijloacele fixe a căror valoare contabilă la data tranziției este zero **se exclud** din evidența și calculul amortizării în scopuri fiscale.

La data tranziției baza valorică a categoriei de proprietate la care **valoarea contabilă a mijloacelor fixe ce se conțin în categoria respectivă este zero** va fi recunoscută drept cheltuieli privind amortizarea pentru perioada fiscală respectivă, cu recunoașterea la deducere potrivit art. 24 alin. (1) din CF.

În cazul în care la data tranziției baza valorică a mijlocului fix determinată prin calcul este **mai mică decît 6000 de lei**, iar **durata de funcționare utilă rămasă este mai mare decît zero**, mijlocul fix urmează a fi **inclus** în Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale, pentru care se va calcula amortizarea pe durata de funcționare utilă rămasă.

Mijloacele fixe care la data tranziției se află în **conservare**, dar nu sînt scoase din funcțiune urmează **a fi incluse** în Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale, pentru care se va stabili *valoarea amortizabilă egală cu baza valorică cu care au fost excluse* din Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a amortizării acestora în scopuri fiscale.

Pentru mijloacele fixe **intrate la entitate pînă la finele perioadei fiscale precedente** perioadei de tranziție și aflate în evidența acestora, la data tranziției se va stabili **durata de funcționare utilă rămasă**, determinată ca *diferența dintre durata determinată conform modului stabilit de Guvern și numărul perioadelor fiscale în care a fost calculată amortizarea*.

Exercițiul nr.1: Entitatea a luat decizia de a aplica prevederile art. 26¹ din CF începînd cu perioada fiscală 2020, așa cum prevede CF. Baza valorică a mijloacelor fixe ale entității la data 31 decembrie 2019 constituie 4 562 400 lei și se raportează la categoriile de proprietate după cum urmează:

Tabelul nr.1 (în lei)

Mijloace fixe exploatate	Categoria de proprietate	Baza valorică a mijloacelor fixe la sfîrșitul perioadei fiscale 2019, 31.XII	Cantitatea mijloacelor fixe
A	<i>Anexa nr.1 de la HG nr.289/2007, Registru Am MF col.23</i>		
Clădire a secțiilor de producere	I	3 000 000	1
Clădirea depozitului	I	840 000	1
Obiect constatat conform art.26 alin.(3) din CF (depășirea normei pentru reparația încăperii luate în locațiune)	II	30 000	1
2 obiecte	IV	44 400	2
Obiectele ce fac parte din categorie: 1) Autoturism HONDA; 2) Utilaj 01; 3) Utilaj 02; 4) Utilaj 03; 5) Utilaj 04; 6) Frigider; 7) Safeu; 8) Obiect constatat conform art.26 alin (3) din CF (depășirea normei pentru reparația transportului luat în locațiune)	V	648 000	8
Total	—	4 562 400	

Pentru proprietatea raportată la **categoria I**, evidența și calcularea amortizării se făcea pentru *fiecare obiect separat*, baza valorică aferentă obiectelor respective care va fi amortizată conform metodei liniare deja este determinată (*în cazul în care toate obiectele continuă să fie în exploatare*).

Obiectul constatat conform art.26 alin.(3) din CF (depășirea normei pentru reparația încăperii luate în locațiune), raportată la **categoria II**, constituie 30 000 lei. Trebuie menționat, că termenul de valabilitate a contractului de locațiune (închiriere) a spațiilor a expirat pe parcursul anului 2019. Astfel, acest activ nu este exploatat și, prin urmare, obiectul constatat conform art.26 alin.(3) din CF, nu este supus unei amortizări ulterioare.

În **categoria de proprietate V** în scopuri fiscale în perioada fiscală 2018 a fost inclus obiectul constatat, potrivit art.26 alin.(3) din CF (depășirea normei pentru reparația transportului luat în locațiune).

Suma obiectului respectiv (depășirea limitei de 15% din suma calculată a locațiunii transportului) constituia 26 400 lei. În contabilitate nu a fost constat astfel de obiect din motivul că toată suma de reparație a fost recunoscută ca cheltuială curentă aferentă perioadei în care au fost suportate acestea (în perioada anului 2018).

De asemenea, în categoria respectivă a fost inclus autoturismul cu valoarea 200 000 lei, potrivit art.26 alin.(9) din CF, care a fost și este utilizat în scopuri administrative. Acest autoturism a fost inclus în perioada fiscală 2017. În contabilitate amortizarea a fost calculată din valoarea de intrare a acestuia (din valoarea integrală). La începutul perioadei de gestiune 2020 valoarea de bilanț a autoturismului constituia 420 000 lei.

Urmează de a determina baza valorică pentru obiectele raportate la categoria de proprietate IV și V. În acest scop entitatea va constata suma totală a valorii de bilanț aferent obiectelor raportate la categoriile de proprietate IV și V.

Astfel, presupunem că valoarea contabilă (de bilanț) a mijloacelor fixe la data 31.12.2019 constituie 3 960 000 lei și se raportează la categoriile de proprietate după cum urmează:

Tabelul nr.2a

Informația privind valoarea contabilă (de bilanț) a mijloacelor fixe la 01.01.2020 din programul de contabilitate 1C

Nr. d/o	Denumirea mijloacelor fixe	Codul din Catalogul de MF	Informații la data din 01.01.2020		
			Valoarea de intrare (soldul conturilor 123,125,132,151)	Amortizarea acumulată (soldul conturilor 124,126,129,133,152)	Valoarea de bilanț
1	2	3	4	5	6=4-5
1	Clădire a secțiilor de producere				2 160 000
2	Clădirea depozitului				996 000
*	Total categoria I				3 156 000
1	Antenă pentru telecomunicații prin sateliți				0
2	Construcții de rectificare din fascine și din piatră				0

*	Total categoria IV				0
1	Autoturism HONDA				420 000
2	Utilaj 01				91 200
3	Utilaj 02				128 400
4	Utilaj 03				80 400
5	Utilaj 04				84 000
6	Frigider				0
7	Safeu				0
*	Total categoria IV				804 000
*	TOTAL				3 960 000

Tabelul nr.2 (în lei)

Mijloace fixe exploatate	Categoria de proprietate	Valoarea contabilă (de bilanț) a mijloacelor fixe la 31.12.2019 (din Programul 1C)
1	2	3
Clădire a secțiilor de producere	I	2 160 000
Clădirea depozitului	I	996 000
Obiect constatat conform art. 26 alin. (3) din CF (depășirea normei pentru reparația încăperii luate în locațiune)	II	În contabilitate acest obiect nu este constatat, din motivul că toată suma reparației încăperii a fost recunoscută la cheltuieli
2 obiecte	IV	0/2
8 obiecte	V	804 000/7 Valoarea de bilanț aferent fiecărui obiect: 1) Autoturism HONDA – 420 000; 2) Utilaj 01 – 91 200; 3) Utilaj 02 – 128 400; 4) Utilaj 03 – 80 400; 5) Utilaj 04 – 84 000; 6) Frigider – 0; 7) Safeu – 0
Total	—	<u>3 960 000</u> (2 160 000 + 996 000 + 804 000)

Procedura de determinare a bazei valorice pentru fiecare mijloc fix:

Pentru obiectele raportate la **categoria de proprietate IV**, potrivit pct.42 din Regulament, dat fiind faptul că *valoarea contabilă (de bilanț)* a obiectelor aferente categoriei respective este „0”, respectiv, și *în scopuri fiscale* baza valorică a fiecărui obiect este „0”.

Notă: În contabilitate valoarea contabilă (de bilanț) a obiectelor din categoria IV a fost amortizată total. În scopuri fiscale, din cauza că până în perioada fiscală 2020 a fost aplicată metoda valorii rămase pentru calcularea amortizării, obiectele respective au valoare neamortizată. Din motivul că baza valorică a obiectelor din categoria de proprietate a fost constatată cu „0”, **cum va influența valoarea rămasă în mărime de 44 400 lei asupra obiectului impozabil cu impozitul pe venit?**

În conformitate cu prevederile pct.42 din Regulament, baza valorică rămasă a categoriei de proprietate IV la data de 01.01.2020 a perioadei fiscale pentru care se aplică prevederile art. 26¹ din CF în sumă de 44 400 lei se va reflecta la majorarea amortizării calculate pentru perioada respectivă și va fi recunoscută la deducere, potrivit art.24 din CF.

Acest rând se va completa doar în perioada fiscală în care entitatea a trecut la metoda liniară privind calcularea amortizării. Apoi, prin următorul rând se va determina suma totală aferentă amortizării permisă la deducere pentru perioada fiscală 2020. Acest indicator urmează a fi inclus în Declarația cu privire la impozitul pe venit în rândul 03012 „Suma uzurii mijloacelor fixe (art.26¹ din CF)” col.3.

Anexa 2D (extras)

Indicatori	cod	Constatat în		Diferența (col.3- col.2)
		Contabilitatea financiară	Scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Suma uzurii mijloacelor fixe (art. 26 ¹ din CF)	03012	0	44 400	44 400

Pentru obiectele raportate la categoria de proprietate V:

Conform pct.40 din Regulament, pentru obiectele **(1) Autoturism** și **(8) Obiect constat conform art.26 alin.(3)** din CF (depășirea normei pentru reparația transportului luat în locațiune), baza valorică se determină separat luând în considerație termenul de exploatare.

Exercițiul nr.2: *Calculul bazei valorice a autoturismului, valoarea de intrare a căruia depășește 200 000 lei, este prezentat în următorul tabel.*

Tabelul nr. 3 (în lei)

Calculul bazei valorice a autoturismului la 01.01.2020

Perioada fiscală	Baza valorică a autoturismului la începutul perioadei fiscale curente	Amortizarea calculată în scopuri fiscale	Baza valorică a autoturismului la începutul perioadei fiscale viitoare
Autoturismul HONDA procurat în anul 2017			
2017	200 000	60 000	140 000
2018	140 000	42 000	98 000
2019	98 000	29 400	68 600
2020	68 600	x	x

Pentru **Obiectul (1) "Autoturism" Baza valorică la începutul perioadei 2020 va constitui 68 600 lei** (98 000 -29 400). Valoarea de **68 600 lei** va fi reflectată la intrări în col.3 „Valoarea amortizabilă” și 4 „Valoarea de intrare/valoarea de intrare capitalizată” din Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale (anexa nr.1 la Regulament).

Obiectul (8) "Obiect constatat conform art.26 alin.(3) din CF (depășirea normei pentru reparația transportului luat în locațiune)" a fost exploatat din anul 2018 (2 ani) și amortizarea pentru perioadele respective va fi:

Anul 2018: 26 400 lei * 30% = 7 920 lei;

Anul 2019: 18 480 lei * 30% = 5 544 lei.

Baza valorică la începutul perioadei 2020 va constitui 12 936 lei (18 480 – 5 544).

Valoarea de **12 936 lei** va fi reflectată la intrări în col.3 „Valoarea amortizabilă” și 4 „Valoarea de intrare/valoarea de intrare capitalizată” din Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale (anexa nr.1 la Regulament).

Obiectul „6) Frigider” și „7) Safeu”, potrivit pct.42 din Regulament, baza valorică va fi, de asemenea, „0” ca și în contabilitate, deoarece ponderea valorii de bilanț a obiectelor respective în valoarea totală de bilanț al categoriei este **zero**.

Urmează de a determina baza valorică a următoarelor obiecte:

2) Utilaj 01; 3) Utilaj 02; 4) Utilaj 03; 5) Utilaj 04.

Dat fiind faptul că din categoria de proprietate V, care este compusă din **8 obiecte** cu baza valorică **648 000 lei**, a fost determinată baza valorică pentru obiectele „1) Autoturism” și „8) Obiect constatat conform art.26 alin.(3) din CF (depășirea normei pentru reparația transportului luat în locațiune)”, baza valorică aferentă obiectelor rămase (**6 obiecte**) va constitui **566 464 lei** [648 000 – (68 600 + 12 936)].

De asemenea, conform datelor contabile, din categoria respectivă, **valoarea de bilanț** a căreia este de **804 000 lei** și cuprinde **7 obiecte**, urmează de exclus autoturismul cu valoarea de bilanț 420 000 lei. Astfel, valoarea de bilanț a categoriei respective va fi de **384 000 lei** (804 000 – 420 000) cu **6 obiecte**.

Inițial determinăm **ponderea** valorii de bilanț (VB) a fiecărui obiect în suma totală a valorii de bilanț aferentă categoriei respective:

Obiectul „**2) Utilaj 01**” cu VB = 91 200 lei ponderea va fi de 23,75% (91 200 / 384 000 * 100%).

Obiectul „**3) Utilaj 02**” cu VB = 128 400 lei ponderea va fi de 33,44% (128 400 / 384 000 * 100%).

Obiectul „**4) Utilaj 03**” cu VB = 80 400 lei ponderea va fi de 20,94% (80 400 / 384 000 * 100%).

Obiectul „**5) Utilaj 04**” cu VB = 84 000 lei ponderea va fi de 21,87% (84 000 / 384 000 * 100%).

Verificare: 23,75% + 33,44% + 20,94% + 21,87% = 100,00%

În scopuri fiscale determinăm baza valorică pentru fiecare obiect, utilizând ponderea valorii de bilanț obiectelor respective în suma totală a valorii de bilanț aferentă categoriei respective, după cum urmează:

Obiectul „**2) Utilaj 01**” cu ponderea de 23,75% baza valorică va fi de 134 535,20 lei (566 464*23,75%).

Obiectul „**3) Utilaj 02**” cu ponderea de 33,44% baza valorică va fi de 189 425,56 lei (566 464*33,44%).

Obiectul „**4) Utilaj 03**” cu ponderea de 20,94% baza valorică va fi de 118 617,56 lei (566 464*20,94%).

Obiectul „**5) Utilaj 04**” cu ponderea de 21,87% baza valorică va fi de 123 885,68 lei (566 464*21,87%).

Verificare: 134 535,20 + 189 425,56 + 118 617,56 + 123 885,68 = 566 464,00 lei

Prin urmare, baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei fiscale 2020 supusă amortizării conform metodei liniare va fi:

Tabelul nr.4 (în lei)

Mijloace fixe exploatate	Cate goria de prop rieta te	Baza valorică a mijloacelor fixe privind trecerea la metoda liniară de calcularea a amortizării (31.12. 2019)	Baza valorică a mijloacelor fixe recunosc ute ca amortizare, conf. pct.42 din Regulament	Baza valorică a mijloacelor fixe care nu vor fi incluse în Registru pentru calcularea amortizării	Baza valorică a mijloacelor fixe la 01.01. 2020 supuse amortizării conform metodei liniare
1	2	3	4	5	6
Clădire administrativă	I	3 000 000	-	-	3 000 000
Clădirea depozitului	I	840 000	-	-	840 000
Obiect constatat conform art.26 alin.(3) din CF (depășirea normei pentru reparația încăperii luate în locațiune)	II	30 000	-	30 000	-
2 obiecte	IV	44 400/2	44 400	-	-
8 obiecte Obiectele ce fac parte din categorie: 1) Autoturism HONDA; 2) Utilaj 01; 3) Utilaj 02; 4) Utilaj 03; 5) Utilaj 04; 6) Frigider; 7) Safeu; Obiect constatat conform art.26 alin.(3) din CF (depășirea normei pentru reparația transportului luat în locațiune)	V	648 000/8	-	-	1) Autoturism — 68600 2) Utilaj 01- 134 535,20 3) Utilaj 02- 189 425,56 4) Utilaj 03- 118 617,56 5) Utilaj 04- 123 885,68 6) Frigider — 0 7) Safeu — 0 8) Obiect constatat conform art. 26 alin. (3) din CF (depășirea normei pentru reparația transportului luat în locațiune) – 12 936,00.
Total:		4 562 400	44 400	30 000	4 488 000

3. INTRAREA MIJLOACELOR FIXE

Determinarea valorii de intrare a mijloacelor fixe potrivit art.26¹ din CF: Diferența dintre evidența contabilă și tratamentul fiscal aferent intrărilor este legată, în primul rând, de definiția noțiunii „valoarea de intrare”, prevăzută la art. 26¹ alin.(18) din CF.

CF prevede două definiții ale valorii de intrare a mijloacelor fixe	
<i>valoarea mijloacelor fixe nou-procurate</i>	<i>valoarea mijloacelor fixe aferente proprietății create cu forțe proprii</i>
se compune din prețul lor de procurare, precum și din toate cheltuielile aferente procurării lor, inclusiv cheltuielile de transportare, asamblare și asigurare, dobânzile plătite sau calculate până la punerea obiectului în exploatare	include toate impozitele și taxele, cu excepția TVA care se deduce, cheltuielile și plata dobânzilor aferente acestor mijloace fixe pentru întreaga perioadă de până la punerea lor în exploatare

Exercițiul nr.3: *Entitatea, în februarie anul 2020, a procurat un autocamion KamAZ în valoare de 200 000 lei. Transportarea acestuia a fost efectuată de o companie specializată. Costul serviciilor de transport și înregistrare au constituit 8 200 lei (fără TVA).*

Conform [art. 26¹ alin.\(18\) din CF](#), entitatea urmează să majoreze baza valorică a mijlocului fix procurat cu suma costurilor direct atribuibile (transport) în sumă de 8 200 lei. Ca rezultat, valoarea la care obiectul va fi reflectat la intrări în col.3 „Valoarea amortizabilă” și 4 „Valoarea de intrare/valoarea de intrare capitalizată” din Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale (anexa nr.1 la Regulament), și va constitui 208 200 lei (200 000 + 8 200).

Exercițiul nr.4: *Entitatea, în luna mai anul 2020, a primit cu titlu gratuit de la fondatorul acesteia un computer pentru contabilitate. Valoarea contractuală din contractul de donație și actului de primire-predare constituie 9 000 lei.*

Conform art. 26¹ alin.(12) din CF, nu se permite deducerea amortizării mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit, cu excepția cazurilor în care valoarea acestora a fost inclusă în venitul impozabil al contribuabilului. Valoarea computerului primit cu titlu gratuit la calcularea amortizării în scopuri fiscale este egală cu 9 000 lei, deoarece se permite deducerea amortizării mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit, cu excepția cazurilor când valoarea acestora a fost inclusă în venitul neimpozabil al contribuabilului.

Exercițiul nr.5: *Entitatea, în iunie anul 2020, a procurat un set de mobilă de birou în valoare de 25 000 lei. Transportarea acestuia a fost efectuată de o companie specializată. Costul serviciilor de transport a constituit 3 300 lei (fără TVA). Dat fiind faptul că factura fiscală pentru transport a fost primită cu întârziere (după data punerii în exploatare a obiectului), costul acestora a fost atribuit la cheltuielile perioadei.*

Conform [art.26¹ alin.\(18\) din CF](#), entitatea urmează să majoreze baza valorică a mijlocului fix procurat cu suma costurilor direct atribuibile (transport) în sumă de 3 300 lei. Ca rezultat, valoarea la care obiectul va fi reflectat la intrări în col.3 „Valoarea amortizabilă” și 4 „Valoarea de intrare/valoarea de intrare capitalizată” din Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale (anexa nr.1 la Regulament), și va constitui 28 300 lei (25 000 + 3 300).

De asemenea, suma respectivă urmează să ajusteze cheltuielile în scopuri fiscale, fiind reflectată în rd.03035 din anexa 2D la Declarație.

Anexa 2D (extras)

Indicatori	cod	Constatat în		Diferenta (col.3- col.2)
		Contabilitatea financiara	Scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Sume plătite la procurarea proprietății la care se calculează uzura (amortizarea) (art.24 alin.(6) din CF)	03035	3 300	X	(3 300)

Exercițiul nr.6: Entitatea, în cursul anului 2020 a efectuat lucrări de asfaltare cu bitum o suprafață de teren de pe teritoriu (proprietate privată). Lucrările de asfaltare a terenului au fost finalizate în luna octombrie 2020, și perfectat actul de primire-predare. Suma totală a costurilor - 950 000 lei.

Exercițiul nr.7: Entitatea, în septembrie anul 2020 s-a efectuat majorarea cotei în capitalului social prin aportul fondatorului cu mijloace fixe (microautobuz). Valoarea microbuzului evaluat constituie 216 000 lei.

Conform HG nr.704/2019, cap.III, pct.6, mijloacele fixe primite ca **aport în capitalul social** și mijloacele fixe primite în gestiune economică și folosite în activitatea de întreprinzător reprezintă obiect al calculării amortizării. Microautobuzul primit ca aport la capitalul social, în scopuri fiscale, se va trece la intrări și amortizarea se va calcula de la valoarea de 216 000.

Exercițiul nr.8: Entitatea în luna aprilie 2020 a primit finanțare specială sub formă de subvenții din partea statului în mărime de pentru procurarea tehnicii agricole (tractor). Suma subvenției aprobată a constituit 50 000 lei. În luna iunie 2020 entitatea a procurat tractorul pe roți cu semiremorcă în valoare 220 000 lei.

Conform art.26¹ alin.(13) din CF, în cazul **finanțării parțiale** a procurărilor mijloacelor fixe din surse ce constituie venituri neimpozabile, amortizarea se va calcula pentru partea suportată de către întreprindere. Valoarea tractorului, în scopuri fiscale, se va înregistra la intrări și amortizarea se va calcula de la valoarea de 170 000 (220 000 – 50 000) lei.

Exercițiul nr.9: În luna martie 2020, livada de nuci cu valoarea de 8 200 000 lei a fost transferată în categoria pe rod. În luna noiembrie 2020, a fost depusă cererea de solicitare a subvenției la AIPA. În luna decembrie 2020, de către aceasta a fost aprobată acordarea subvenției și achitarea acesteia în proporție de 30% din cost de intrare, valoarea subvenției constituind 2 460 000 lei. Durata de utilizare a livezii de nuci constituie 40 ani, amortizarea se calculează prin metoda liniară, începând cu luna aprilie 2020, valoarea reziduală — nulă.

Conform art.26¹ alin.(14) din CF, prin derogare de la alin.(12) și (13), suma subvențiilor obținute ca urmare a efectuării investițiilor prin procurarea mijloacelor fixe **din sursele proprii** nu influențează asupra mărimii valorii de intrare a mijloacelor fixe.

Exercițiul nr.10: În luna octombrie entitatea a procurat în baza facturii fiscale un aparat de cafea în scopuri administrative.

Valoarea aparatului de cafea nu este recunoscută în scopuri fiscale și nu se va calcula amortizarea în scopuri fiscale, deoarece acesta este utilizat în scopuri administrative, și nu în scopuri de întreprinzător. Alta era situația, dacă acest aparat de cafea era folosit la o entitate de alimentare publică pentru deservirea clienților.

Exercițiul nr.11: *Entitatea în anul 2018 a decis să conserveze un utilaj de prelucrare a pietrei, pe durata de 3 ani, care în cursul anului nu a fost utilizat, din cauza reorganizării activității. Baza valorică a utilajului la momentul conservării a fost determinată 12 300 lei. Această valoare s-a reflecta în Registrul mișcării mijloacelor fixe în conservare. Durata de funcționare utilă a utilajului pentru prelucrarea pietrei conform Catalogului MF aprobat prin HG nr.338/2003 – 5 ani.*

Conform [HG nr.704/2019, cap.IV, pct.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.

4. METODA DE CALCULARE A AMORTIZĂRII

Amortizarea mijloacelor fixe în scopuri fiscale se calculează **anual, proporțional lunilor** în care acestea se află în funcțiune pe parcursul perioadei fiscale respective, prin utilizarea **metodei liniare**.

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează **începînd cu luna următoare** celei în care acestea se pun în funcțiune.

Amortizarea costurilor ulterioare capitalizate se calculează începînd cu luna următoare celei în care a avut loc capitalizarea.

Mărimea anuală a amortizării ce urmează a fi dedusă se determină prin înmulțirea valorii amortizabile a mijloacelor fixe cu norma de amortizare respectivă, care se raportează la 12 luni și se înmulțește cu numărul de luni în care mijloacele fixe se află în funcțiune pe parcursul perioadei fiscale:

$$A = [(V * Na)/12]*D,$$

unde:

A – amortizarea anuală calculată în scopuri fiscale, proporțional lunilor de aflare în funcțiune;

V – valoarea amortizabilă, care poate fi valoarea de intrare sau valoarea de intrare ajustată;

Na – norma amortizării;

D – numărul de luni în care mijloacele fixe se află în funcțiune pe parcursul perioadei fiscale.

Amortizarea în scopuri fiscale se calculează de la:

1) valoarea de intrare pentru mijloacele fixe care nu au fost supuse procesului de reparație sau dezvoltare;

2) valoarea de intrare ajustată, pentru mijloacele fixe care au fost supuse procesului de reparație sau dezvoltare, ce constituie valoarea de intrare/valoarea de intrare capitalizată micșorată cu suma amortizării acumulate pînă la capitalizarea cheltuielilor (costurilor ulterioare) de reparație/dezvoltare și majorată cu suma cheltuielilor (costurilor ulterioare) care urmează a fi capitalizate, suportate în procesul de reparație sau dezvoltare a mijloacelor fixe.

Valoarea de intrare a mijloacelor fixe se determină în conformitate cu prevederile SNC sau IFRS care nu contravin prevederilor CF, cu excepția mijloacelor fixe constatate în conformitate cu art. 26¹ alin. (3) din CF, pentru care valoarea de intrare constituie suma excedentului cheltuielilor de reparație peste limita stabilită în art. 26¹ alin. (11) din CF.

Norma amortizării pentru fiecare mijloc fix se determină ca **raport dintre 100% și durata de funcționare utilă** a acestuia stabilită de către Guvern.

Durata de funcționare utilă se stabilește în mod independent în baza intervalelor prevăzute în Catalogul și în conformitate cu normele de ajustare a acestuia reglementate de Catalog, cu excepția cazurilor când legislația nu prevede altceva.

Durata de funcționare utilă a obiectelor mijloacelor fixe din toate grupele poate fi **sporită sau redusă cu până la 25%** față de durata stabilită în Catalog (*pct.80*). Aceasta **decizie** se ia de către conducerea întreprinderii sau organizației în funcție de intensitatea și condițiile de exploatare a activului, de reparațiile ulterioare pentru îmbunătățirea stării acestuia, de modificările tehnologice care influențează asupra duratei de funcționare utilă a obiectelor, de uzura morală a activului respectiv etc.

Dacă pe parcursul exploatării activului întreprinderea, organizația constată că durata de funcționare utilă normală conform Catalogului **nu este adecvată**, atunci aceasta va putea fi **corectată la sfârșit de an**, în baza unei analize pertinente, cu aprobarea de către organul de administrare.

În cazul majorării valorii amortizabile (capitalizării cheltuielilor de reparație), amortizarea se calculează pentru durata de funcționare utilă rămasă. În acest sens, norma amortizării se determină ca raportul dintre 100% și durata de funcționare utilă rămasă.

În cazul sporirii sau reducerii duratei de funcționare utilă a mijloacelor fixe, valoarea amortizabilă se calculează pe durata de funcționare utilă rămasă revizuită.

BGPF (29.1.3.5.13) Cum urmează a fi determinate durata de funcționare a unui mijloc fix pentru calcularea amortizării în scopuri fiscale, în cazul în care aceasta nu se regăsește în Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale?

Conform art.26¹ din CF, evidența mijloacelor fixe în scopuri fiscale se ține pentru fiecare obiect separat. Modalitatea de determinare a amortizării mijloacelor fixe este prevăzută în Regulamentul, aprobat prin [HG nr. 704/2019](#).

Potrivit prevederilor pct.12 din regulamentul menționat, amortizarea mijloacelor fixe se efectuează prin utilizarea metodei liniare de amortizare. Amortizarea se calculează lunar începînd cu luna următoare celei în care mijlocul fix se pune în funcțiune. Mărimea lunară a amortizării mijloacelor fixe ce urmează a fi dedusă se determină prin înmulțirea bazei valorice a mijloacelor fixe cu norma de amortizare respectivă și raportarea la 12 luni. Norma amortizării pentru fiecare mijloc fix se determină ca raportul dintre 100% și durata de funcționare utilă a acestuia stabilită în Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin [HG nr.338/2003](#).

Pentru mijloacele fixe a căror amortizare a fost calculată conform art.26¹ din CF, durata de funcționare reprezintă diferența dintre durata stabilită în Catalogul menționat și numărul perioadelor fiscale în care a fost calculată amortizarea potrivit art. art.26¹ din CF.

Astfel, conform prevederilor pct. 84 din Catalogul menționat, pentru argumentarea duratei de funcționare utilă a activelor care nu sunt indicate în Catalog se poate utiliza *experiența proprie* a întreprinderii sau organizației de exploatare a activelor similare, experiența altor întreprinderi sau pot fi atrași în aceste scopuri specialiști competenți.

5. DETERMINAREA ȘI DEDUCEREA CHELTUIELILOR PENTRU REPARAȚII

Metodologia de calculare a amortizării mijloacelor fixe/imobilizărilor necorporale care au fost supuse procesului de reparație/dezvoltare pe parcursul perioadei fiscale diferă esențial de metodologia de calculare a amortizării mijloacelor fixe/imobilizărilor necorporale care nu au fost supuse procesului de reparație/dezvoltare pe parcursul aceleiași perioade.

5.1. REPARAȚIA MIJLOACELOR FIXE PROPRII

Atribuirea cheltuielilor/costurilor ulterioare aferente reparației sau dezvoltării la cheltuieli curente ori la costuri ulterioare care urmează a fi capitalizate se efectuează în conformitate cu SNC sau IFRS.

Cheltuielile/costurile ulterioare care, potrivit prevederilor SNC sau IFRS, urmează a fi reflectate drept **costuri/cheltuieli curente**, în scopuri fiscale vor fi recunoscute la deducere conform art. 24 alin. (1) din CF.

Cheltuielile/costurile ulterioare care, potrivit prevederilor SNC sau IFRS, urmează a fi capitalizate, în scopuri fiscale se vor **capitaliza prin majorarea valorii de intrare cu suma cheltuielilor/costurilor ulterioare suportate**.

Cheltuielile pentru reparație cuprind cheltuielile aferente susținerii mijloacelor fixe în stare de funcționare, cu scopul de a păstra sau a restabili posibilitatea obținerii din acestea a avantajelor economice viitoare.

Cheltuielile aferente întreținerii și asistenței tehnice **nu** se consideră cheltuieli pentru reparație, atribuindu-se la cheltuieli curente, cu recunoașterea la deducere în conformitate cu [art. 24 alin. \(1\) din CF nr. 1163/1997](#). Această prevedere se aplică inclusiv asupra mijloacelor fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune, arendă, comodat, sublocațiune.

Întreținerea și asistența tehnică includ, dar **nu se limitează** la, controlul îndreptat spre asigurarea securității traficului rutier, precum și lucrările privind menținerea stării exterioare, alimentarea cu combustibil, uleiuri și alte substanțe lichide (iar pentru unele tipuri de transport auto: prelucrarea sanitară a caroseriei, lucrările ce țin de control și diagnosticare, asigurarea elementelor de fixare, de reglare, de gresare și alte lucrări privind prevenirea și depistarea defectelor), precum și alte măsuri de deservire tehnică a clădirilor, stipulate în normele tehnice în construcții.

(!) Constatarea tratamentelor privind costurile ulterioare legate de deservirea, menținerea stării funcționale, reparația mijloacelor fixe, care generează sau nu beneficii economice suplimentare, nu țin de competența contabilului, ci de a specialiștilor în domeniu:

pentru utilaje – ingineri, mecanici, tehnologi;

pentru clădiri, construcții – ingineri constructori

Fie că pe parcursul anului 2020 entitatea a efectuat reparația mijloacelor fixe prezentate în tabelul nr.5

Tabelul nr.5

Informația privind cheltuielile de reparație a mijloacelor fixe proprii

Denumirea mijloacelor fixe	Suma cheltuielilor de reparație, lei			Data capitalizării
	Reparația curentă	Reparație capitală	Total	
1	3	4	5=4+3	6
Clădirea secțiilor de producere	150 200	564 200	714 400	23.07.2020
Automobilul HONDA	5 000	-	5 000	-
Utilaj 04	7 500	-	7 500	-
TOTAL	162 700	564 200	726 900	X

În rezultatul efectuării reparației capitale a clădirii secției de producere entitatea decide majorarea duratei de funcționare utilă cu 3 ani.

Astfel, începând cu 2020, dacă costul reparării proprietății corespunde [alin.\(1\) din art.24 CF](#), [diferența dintre indicatorii contabilității financiare și în scopuri fiscale](#) nu va apărea, iar rândul 03011 "Cheltuieli pentru reparația proprietății (art.27 alin.(8) din CF))" din Declarație se va completa.

În baza datelor din exemplul de mai sus, se completează rd.03011 din Anexa 2D la Declarație, astfel:

Anexa 2D (extras)

Indicatori	cod	Constatat în		Diferența (col.3-col.2)
		Contabilitatea financiară	Scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Cheltuieli pentru reparația proprietății (art.27 alin.(8) din CF))	03011	162 700	162 700	0

În consecință, nu va exista nicio diferență, care ar trebui să afecteze suma venitului impozabil.

5.2. REPARAȚIA MIJLOACELOR FIXE (NEPROPRII) CONSTATATE ÎN CONFORMITATE CU ART. 261 ALIN.(3) DIN CODUL FISCAL NR.1163/1997

Cheltuielile aferente reparației curente și capitale a mijloacelor fixe ce **nu** corespund prevederilor [art. 26¹ alin. \(2\) din CF](#) se permit spre deducere în limita stabilită la alin. (11) din articolul menționat.

Suma cheltuielilor pentru reparație permisă la deducere și valoarea mijlocului fix ce urmează a fi constatat în conformitate cu art. 26¹ alin. (3) din CF se determină prin completarea formularului din **anexa nr. 2** la prezentul Regulament.

Suma excedentului cheltuielilor de reparație a mijloacelor fixe ce nu corespund prevederilor art. 26¹ alin. (2) din CF **peste cele 15%** admise în conformitate cu art. 26¹ alin. (11) din CF, la finalizarea lucrărilor de reparație, se recunoaște ca **o unitate de mijloc fix separat**, care se include în Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale din **anexa nr. 1** la prezentul Regulament.

Durata de amortizare pentru mijloacele fixe constatate în conformitate cu art. 26¹ alin. (3) din CF reprezintă **durata mini** **mă** dintre **durata răm** **asă a contractului** și **dur** **funcționare utilă a mijlocului fix care face obiectul contractului**.

Durata de funcționare utilă se stabilește de locatar/concesionar conform modului stabilit de Guvern, similar mijloacelor fixe asupra cărora entitatea deține dreptul de proprietate.

În cazul contractelor încheiate cu **autoritățile** și **instituțiile publice**, durata de funcționare pentru mijloacele fixe constatate în conformitate cu art. 26¹ alin. (3) din CF constituie durata contractului sau durata estimativă de închiriere/exploatare a mijlocului fix la entitate, dar care **nu poate fi mai mică decât durata contractului**.

Cheltuielile aferente reparației curente și capitale a mijloacelor fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune, arendă, comodat, sublocațiune sau al altor contracte care dau dreptul de folosință a acestora, încheiat pe o perioadă **mai mică de 12 luni**, se permit **integral spre deducere** în perioada fiscală respectivă.

În cazul efectuării a **două sau m** **ai multe reparații** ori în cazul efectuării **unei singure reparații pe parcursul mai multor perioade fiscale**, aferente **aceluiași** mijloc fix, la **decizia entității**, suma excedentului cheltuielilor de reparație **peste limita** permisă spre deducere conform art. 26¹ alin. (11) din CF **se capitalizează** într-un singur mijloc fix recunoscut conform art. 26¹ alin. (3) din CF sau **se creează** mijloace fixe distincte pentru fiecare reparație.

În cazul **(?!)** **rezoluției contractului**, investițiile efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune, arendă, comodat, sau sublocațiune **nu se exclud** din Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale, amortizarea calculându-se în continuare pe parcursul duratei stabilite inițial.

Fie că, pe parcursul anului 2020 entitatea a efectuat reparația mijloacelor fixe, care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune, arendă, comodat, sublocațiune, prezentate în tabelul nr.6

Tabelul nr.6

Informația privind cheltuielile de reparație a mijloacelor fixe neproprii

Denumirea mijloacelor fixe luate în locațiune (arendă)	Suma cheltuielilor (fără TVA) pentru locațiune (arendă) suportată pe parcursul perioadei fiscale	Durata contractului de locațiune (arendă) / comodat	Suma cheltuielilor de			Luna în care s-au finalizat lucrările de reparație capitală
			Reparație curentă	Reparație capitală	Total	
1	2	3	4	5	6=4+5	7
Depozit	100 000	31.12.2021	50 000	-	50 000	XI
			-	70 000	70 000	VI
			-	50 000	50 000	X
Automobil AUDI	0	31.12.2020	7 000	-	7 000	VIII
Cameră frigorifică	50 000	31.12.2022	10 000	-	10 000	II
			2 000	-	2 000	IV
			7 000	-	7 000	X
TOTAL	150 000	*	76 000	120 000	196 000	*

La calcularea **în scopuri de impozitare** a ajustărilor aferente reparației mijloacelor fixe, care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune, arendă, comodat, sublocațiune **mai întâi**, se divizează și se determină separat cheltuielile de reparație recunoscute **în contabilitate**.

Pentru a calcula suma cheltuielilor de reparații deductibile, trebuie de completat [Anexa nr.2 la Regulament \(HG nr.704/2019\)](#):

Anexa nr.2
la Regulamentul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale

Determinarea depășirii limitei privind cheltuielile pentru reparația mijloacelor fixe ce nu corespund prevederilor art. 26¹ alin.(2) din Codul fiscal, precum și suma cheltuielilor pentru reparație, permisă la deducere pentru perioada de gestiune_____

Nr. d/o	Denumirea mijlocului fix luat în locațiune (arendă)	Suma cheltuielilor pentru locațiune (arendă) suportată pe parcursul perioadei fiscale	Suma limitei conform art.26 ¹ alin.(11) din Codul fiscal	Suma cheltuielilor aferente reparației mijloacelor fixe luate în locațiune (arendă)	Suma cheltuielilor permise spre deducere aferente reparației mijloacelor fixe (suma din rubrica 4, dar nu mai mare decât cea din rubrica 3)	Valoarea mijlocului fix creat
A	1	2	3 (2x%)	4	5	6 (4-5)
1	Clădire	100 000	15 000	170 000	15 000	155 000
2	Automobil AUDI	0	0	7 000	0	7 000
3	Cameră frigorifică	50 000	7 500	19 000	7 500	11 500
	Total	150 000	22 500	196 000	22 500	173 500

În baza datelor din anexa nr.2 la Regulament, se completează rd.03034 din Anexa 2D la Declarație, astfel:

Anexa 2D (extras)

Indicatori	cod	Constatat în		Diferența (col.3- col.2)
		Contabilitatea financiara	Scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Cheltuieli aferente reparației mijloacelor fixe utilizate conform contractului de arendă (locațiune) (art. 26 ¹ alin.(11) din CF)	03034	76 000 <i>(tabelul nr.6, col.5, total)</i>	22 500 <i>(anexa nr.2, col.3, total)</i>	(53 500)

Pentru completarea Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale în scopuri fiscale anexa nr.1 la Regulament ([HG nr.704/2019](#)), urmează să perfectăm un tabel auxiliar privind descifrarea informației din tabelul nr.6 în tabelul nr.7 de mai jos.

Tabelul nr.7

Descifrarea informației din tabelul nr.6

Nr. d/o	Denumirea mijlocului fix luat în locațiune (arendă)	Luna recunoașterii cheltuielilor de reparație	Suma cheltuielilor (fără TVA) pentru locațiune (arendă) suportată pe parcursul perioadei fiscale	Suma limitei conform art.26 ¹ alin. (11) din CF	Suma cheltuielilor aferente reparației mijloacelor fixe luate în locațiune (arendă)	Suma cheltuielilor permise spre deducere aferente reparației mijloacelor fixe (suma din rubrica 5, dar nu mai mare decât cea din rubrica 4)	Valoarea mijlocului fix recunoscut conform art.26 ¹ alin.(3) din CF
1	2	*	3	4 (3*%)	5	6	7 (5-6)
1	Depozit	VI	100 000	15 000	70 000	15 000	55 000
		X			50 000	0	50 000
		XI			50 000	0	50 000
*	Total depozit	*	100 000	15 000	170 000	15 000	155 000
2	A/o AUDI	VIII	0	0	7 000	0	7 000
*	Total a/o AUDI	*	0	0	7 000	0	7 000
3	Camera frigorifică	II	50 000	7 500	10 000	7 500	2 500
		IV		0	2 000	0	2 000
		X		0	7 000	0	7 000
*	Total camera frigorifica	*	50 000	7 500	19 000	7 500	11 500
*	TOTAL	*	150 000	22 500	196 000	22 500	173 500

6. DETERMINAREA REZULTATULUI FISCAL LA IEȘIREA MIJLOACELOR FIXE DE LA ENTITATE

La ieșirea mijloacelor fixe de la entitate, pentru determinarea **rezultatului fiscal**, valoarea neamortizată în scopuri fiscale se calculează ca diferența dintre valoarea de intrare/valoarea de intrare capitalizată și suma amortizării calculate în scopuri fiscale până în momentul **(inclusiv luna)** ieșirii mijlocului fix de la entitate.

Ieșirea mijloacelor fixe de la entitate poate avea loc prin:

- 1) comercializare;
- 2) donație;
- 3) schimb;
- 4) ieșire forțată;
- 5) casare înainte de expirarea duratei de funcționare utilă;
- 6) alte ieșiri.

Determinarea rezultatului fiscal la ieșirea mijloacelor fixe

Tipul ieșirii	Determinarea rezultatului fiscal
comercializare	Rezultatul fiscal = venitul obținut de la înstrăinare - valoarea neamortizată*
donație	1) dacă valoarea de piață a mijlocului fix > valoarea neamortizată, => rezultatul fiscal = valoarea de piață - valoarea neamortizată
	2) dacă valoarea de piață < valoarea neamortizată, => rezultatul fiscal “0” (zero)
prin schimb	rezultatul fiscal = valoarea contractuală a mijlocului fix primit - valoarea neamortizată (+/-) suma mijloacelor bănești de primit sau de achitat suplimentar
ieșirea forțată	valoarea neamortizată în scopuri fiscale nu se permite spre deducere
casare	
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 CF, surse de venituri impozabile, valoarea neamortizată în scopuri fiscale se permite spre deducere.	
aport în capitalul social	rezultatul fiscal = valoarea cotei-părți obținute - valoarea neamortizată
*Notă: Aici și în continuare se subînțelege valoarea neamortizată în scopuri fiscale a mijlocului fix, determinată în baza Registrului privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale	

Exercițiul nr.12:

1. În cursul anului de gestiune 2020, entitatea a vândut:
 - a) în luna iunie a vândut autoturismul de model HONDA, la preț de 110 000 lei (scutit de TVA). Acesta a fost procurat și pus în funcțiune în anul 2017;
 - b) în luna noiembrie 2020 – utilajul 02 la un preț de 165 000 lei, fără TVA.
2. În luna octombrie 2020 a fost casat utilajul 04, ca urmare a imposibilității utilizării, fiind uzat moral. În rezultatul demontării utilajului 04 au fost obținute material utile (piese de schimb, metal uzat) în valoare de 1 500 lei.
3. În aprilie 2020 a fost donat utilajul 03, valoarea de piață a fost estimată în mărime de 100 000 lei.

Determinăm rezultatul care urmează să fie reflectat în Declarație, folosind următorul tabel auxiliar.

Tabelul nr. 9

Informații privind ieșirea mijloacelor fixe în cursul anului 2020

Denumirea mijlocului fix	Cost de intrare	Suma amortizării acumulată la momentul ieșirii	Valoarea contabilă la momentul ieșirii	Valoarea reziduală	Tipul ieșirii
1	2	3	4=2-3	5	6
Autoturismul HONDA	225 300,00	104 000,00	121 300,00	0	vânzare
Utilaj 02	258 412,33	130 012,33	128 400,00	0	vânzare
Utilaj 03	109 080,89	106 200,89	2 880,00	0	donatie
Utilaj 04	211 224,49	171 120,49	40 104,00	1 000,00	casare

Completăm Declarația în baza următoarelor calcule:

Calculul bazei valorice a autoturismelor vândute este prezentat mai jos reiesind din informația din tabelul nr.10 și va constitui:

Tabelul nr.10 (în lei)

Perioada de gestiune	Baza valorică a autoturismului la începutul perioadei de gestiune (inclus în categoria de proprietate conform art.26 alin.(9))	Amortizarea acumulata	Baza valorică a autoturismului la începutul perioadei de gestiune următoare
1	2	3	4
Autoturismul HONDA			
2017	200 000	60 000 (200 000 lei x 30% cat.V)	140 000 (200 000 lei – 60 000 lei)
2018	140 000	42 000 (140 000 lei x 30% cat.V)	98 000 (140 000 lei – 42 000 lei)
2019	98 000	29 400 (98 000 lei x 30% cat.V)	68 600 (98 000 lei – 29 400 lei)
2020	68 600	*	*
Total	*	131 400	*

Calculul bazei valorice a autoturismului vândut este egală cu valoarea acestuia micșorată cu suma amortizării calculate: **60 025 lei** (68 600 col.2, tab. nr.10 – 8 575 col.12, Anexa nr.1 la Regulament (HG nr.704/2019)). Suma **60 025 lei** urmează a fi reflectată în col.3, tab. nr.12.

Pentru a determina rezultatul din vânzarea utilajului 02 în scopuri fiscale avem profit în mărime de 18 984 lei (baza lui valorică: **146 016 lei** col.3, tab.nr.12 = (189 426 lei col.3, Anexa nr.1 la Regulament (HG nr.704/2019) – 43 410 lei col.12, Anexa nr.1 la Regulament (HG nr.704/2019)) lei vândut la suma 165 000 lei (vezi tabelul nr. 12)

Determinăm rezultatul care urmează să fie reflectat în Declarația, folosind informația din următoarele tabele auxiliare nr.10 și nr.11:

Tabelul nr.11 (în lei)

Determinarea rezultatului financiar

Denumirea mijloacelor fixe	Data ieșirii obiectului	Determinarea rezultatului financiar			
		valoarea de bilanț (contul 721)	venitul (contul 621)	profit (col. 4 – col. 3)	pierdere (col. 3– col.4)
1	2	3	4	5	6
A/m „Honda”	L.06.2020	121 300	110 000	-	11 300
Utilaj 02	L.11.2020	128 400	165 000	36 600	-
*	*	249 700	275 000	36 600	11 300

Tabelul nr.12 (în lei)

Determinarea rezultatului fiscal

Denumirea mijloacelor fixe	Data ieșirii obiectului	Determinarea rezultatului fiscal			
		Baza valorică	venitul (contul 621)	profit (col. 4 – col. 3)	pierdere (col. 3– col.4)
1	2	3	4	5	6
A/m „Honda”	L.06.2020	60 025	110 000	49 975	-
Utilaj 02	L.11.2020	146 016	165 000	18 984	-
*	*	206 041	275 000	68 959	0

În baza datelor din tabelele nr.11 și nr.12, se completează rd.0206 din anexa 1D și rd.03020 din anexa 2D la Declarație.

Anexa 1D (extras)

Indicatori	cod	Constatat în		Diferența (col.3- col.2)
		Contabilitatea financiară	Scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe (art.27 alin.(2) din CF)	0206	36 600 (tabelul nr.11, col.5, total)	68 959 (tabelul nr.12, col.5, total)	32 359

Anexa 2D (extras)

Indicatori	cod	Constatat în		Diferența (col.3- col.2)
		Contabilitatea financiară	Scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Pierderi din vânzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donației (art.27 alin.(2) din CF)	03020	11 300 (tabelul nr.11, col.6, total)	0 (tabelul nr.12, col.6, total)	(11 300)

7. CASAREA (LICHIDAREA) MIJLOACELOR FIXE

Casarea (lichidarea) mijloacelor fixe poate avea loc în care exploatarea acestora nu mai este eficientă, sînt deteriorate sau uzate fizic și moral. În scopuri de impozitare, casarea mijloacelor fixe se interpretează:

Casarea mijloacelor fixe	
Amortizării complete și mijlocul fix nu poate fi exploatat	Amortizării incomplete, cînd mijlocul fix este învechit moral, deteriorat sau alte situații de imposibilitate în utilizare

În luna octombrie 2020 a fost casat un strung de șlefuit, ca urmare a imposibilității utilizării, fiind uzat moral. În rezultatul demontării strungului au fost obținute material utile (piese de schimb, metal uzat) în valoare de 1 500 lei.

Operațiunile ce țin de casarea mijloacelor fixe în legătură cu amortizarea completă, în anul 2020, au fost reflectate în evidența contabilă, după cum urmează:

Tabelul nr.13

Registrul de înregistrări cronologice pe anul 2020

Conținutul operației economice	Suma, lei	Debit	Credit
Decontarea amortizării acumulate a utilajului 04 casat	171 120	124	123
Reflectarea materialelor utile (piese de schimb, metal uzat) obținute de la demontarea utilajului 04	1 000	211	123
Se reflectă valoarea pieselor de schimb, obținute din lichidarea utilajului 04, care depășește valoarea reziduală (1 500 – 1 000) lei	500	211	621
Decontarea părții neamortizate (valorii contabile) a utilajului 04 casat (211 224,49 - 171 120,49 – 1000,00) lei <i>tabelul nr.9, col.5)</i>	39 104	721	123
Restabilirea TVA de la valoarea contabilă a utilajului 04 casate (40 104 lei * 20%)	8 021	714	534

La întocmirea Declarației pe venit, se va completa rd.03021 din Anexa 2D.

Anexa 2D (extras)

Indicatori	cod	Constata în		Diferența (col.3- col.2)
		Contabilitatea financiară	Scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Pierderi din alte ieșiri ale mijloacelor fixe decît cele indicate în rîndul 03020 (art.24 alin.(1) din CF)	03021	38 604 (39 104 – 500)	0	(38 604)

Suma TVA restabilită se ajustează în rîndul 03046 din Anexa 2D la Declarație.

Anexa 2D (extras)

Indicatori	cod	Constatat în		Diferența (col.3- col.2)
		contabilitatea financiara	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător (se indică)	03046	8 021	0	(8 021)

Suma amortizării mijloacelor fixe se recunoaște în scopuri fiscale pînă în **momentul (inclusiv luna) ieșirii** acestora de la entitate (col.11, Anexa nr.2 la Regulament (HG nr.704/2019)).

8. DONAȚIA MIJLOACELOR FIXE

În cazul în care se donează alte active curente (*mijloace fixe, mărfuri, producție finită, materiale*), în col.2 din anexa 1.1D se reflectă valoarea de bilanț (baza valorică) a acestor obiecte, conform datelor din *Anexa nr.1 la Regulament (HG nr.704/2019): 98 848 lei* = 118 618 lei col.3, *Anexa nr.1 la Regulament* – 19 770 lei col.12, *Anexa nr.1 la Regulament*. În col.3 din anexa 1.1D se reflectă valoarea de piață a activelor donate, determinată în baza art.5 pct.26 din CF), iar în col.4 – mărimea maximă reflectată în col.2 și col.3. Suma col.4 din anexa 1.1D se reflectă în col.3, rîndul 0207 din anexa 1D.

Anexa 1.1D(extras)**Notă la rîndul 0207,, Venitul din donarea activelor”**

Categoria activelor donate	Cod	Valoarea de bilanț (baza valorică)	Prețul de piață la momentul donării	Valoarea maximă din col.2 și col.3 (se indică în col.3, rîndu.0207)
A	1	2	3	4
Active curente - total	0207	98 848	100 000	100 000
Inclusiv mărfuri	02071	-	-	-
Mijloace fixe	02072	98 848 (118 618 – 19 770)	100 000	100 000
Alte active	02073	-	-	-

În rîndul 0207 coloana 3 din anexa 1D la Declarație se va reflecta suma bazei valorice a mijloacelor fixe transmise în scopuri de binefacere.

Anexa 1D (extras)

Indicatori	cod	Constatat în		Diferența (col.3- col.2)
		contabilitatea financiara	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Venitul din donarea activelor, cu excepția activelor de capital (CF, art. 42), (anexa 1.1D)	0207	0	100 000	100 000

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe transmise în scopuri de binefacere se reflectă în rîndul 03020, col. 2 din anexa 1D la Declarație, iar în col. 3 a acestui rînd se indică baza valorică a

acestora determinată în conformitate cu pct.88 din Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale.

Anexa 2D (extras)

Indicatori	cod	Constatat în		Diferența (col.3-col.2)
		contabilitatea finanaciară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Pierderi din vânzarea mijloacelor fixe, inclusiv în cazul efectuării donației (art.27 alin.(2) din CF)	03020	2 880 (tabelul nr.9, col.4)	98 848 (Anexa nr.1, Registru MF la Regulament (118 618 – 19 770))	(95 968)

În baza datelor din exemplele de mai sus, după efectuarea tuturor ajustărilor, se completează rd.03012 din Anexa 2D la Declarație.

Anexa 2D (extras)

Indicatori	cod	Constatat în		Diferența (col.3-col.2)
		contabilitatea finanaciară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Suma uzurii mijloacelor fixe (art. 26 ¹ din CF)	03012	667 328 (conform datelor contabilității programului 1C – Debit clasa7, 8 Credit cont 124)	746 128 (702 128 lei col.23, total, Anexa nr.1, Registru MF la Regulament +44 400 lei tabelul nr.4, col.4)	78 800

Partea I													Partea II										Total III	Partea IV						Mențiuni	
Pînă la efectuarea reparației													După efectuarea reparației/dezvoltării										Total suma amortizării anuale	Indicatorii de bază pentru următoarea perioadă fiscală							
Nr. de inventar	Denumirea	Valoarea amortizabilă	Valoarea de intrare/capitalizată	Durata de funcționare utilă stabilită de entitate	Durata de funcționare utilă utilizată pentru calcularea amortizării	Suma amortizării cumulată pînă la sfîrșitul perioadei fiscale	Durata de funcționare utilă consumată (luni) de la punerea în funcțiune pînă la sfîrșitul perioadei fiscale	Norma de amortizare la începutul perioadei fiscale, %	Luna din care urmează a fi calculată amortizarea	Durata de explorare la entitate pe parcursul perioadei fiscale (luni)	Suma amortizării calculate	Suma cheltuielilor de reparație capitalizate	Luna din care urmează a fi calculată amortizarea	Durata de funcționare utilă stabilită după efectuarea reparației capitale (luni)	Suma amortizării acumulate pînă la momentul reparației capitale	Durata de funcționare utilă consumată (luni)	Baza valorică	Durata de funcționare utilă rămasă (luni)	Norma amortizării	Durata de funcționare pe parcursul perioadei fiscale (luni)	Suma amortizării calculate	Valoarea amortizabilă		Valoarea de intrare/capitalizată	Durata de funcționare utilă stabilită de entitate	Durata de funcționare utilă utilizată pentru calcularea amortizării	Suma amortizării cumulată pînă la sfîrșitul perioadei fiscale	Durata de funcționare utilă consumată (luni) de la punerea în funcțiune pînă la sfîrșitul perioadei fiscale			
1	2	3 sau=col.24	4 sau=col.25	5 sau=col.26	6 sau=col.27	7 sau=col.28	8 sau=col.29	9=100%/col.6	10	11	12=[(col.3+col.9)/12]xni"/col.11)	13	14	15	16=col.7+col.12	17=col.8+col.11	18=col.4+col.16+col.13	19=col.15+col.17	20=100%/col.19	21	22=[col.18*col.20]/12 luni+col.21	23=col.12+col.22	24=col.3 sau=col.18	25=col.4 sau col.18+col.16	26=col.5 sau =col.15	27=col.6 sau =col.19	28=col.7+col.23	29=col.8+col.11 sau =col.17+col.21	B		
xx	Clădirea secției de producție	3 000 000	3 000 000	144	144		8,33	01	7	145 833		564 200	08	180	145 833	7	3 418 367	173	6,94		5	98 797	244 630	3 418 367	3 564 200	180	173	244 630	12	tranzit/capitalizare	
xx	Clădirea depozitului	840 000	840 000	312	312		3,85	01	12	32 308													32 308	840 000	840 000	312	312	32 308		tranzit/funcțiune	
xx	Autoturism HONDA	68 600	68 600	48	48		25,00	01	6	8 575													8 575								tranzit/vînzare
yy	Utilaj 01	134 535	134 535	36	36		33,33	01	12	44 845							44 845	134 535						134 535		36	36	44 845	12	tranzit/funcțiune	
yz	Utilaj 02	189 426	189 426	48	48		25,00	01	11	43 410													43 410								tranzit/vînzare
yz	Utilaj 03	118 618	118 618	24	24		50,00	01	4	19 770													19 770								tranzit/donație
zz	Utilaj 04	123 886	123 886	36	36		33,33	01	10	34 413													34 413								tranzit/cosare
	* A/o AUDI (investiție)	12 936	12 936	12	12			100,00	01	12	12 936												12 936								reziliere/investiție
		7 000	7 000	4	4			300,00	09	4	7 000												7 000								reziliere/investiție
		55 000	55 000	18	18			66,67	07	6	18 333												18 333	55 000	55 000	18	18	18 333	6	intrare/investiție	
	* Clădire oficiu (investiție)	50 000	50 000	14	14			85,71	11	2	7 143												7 143	50 000	50 000	14	14	7 143	2	intrare/investiție	
		50 000	50 000	13	13			92,31	12	1	3 846												3 846	50 000	50 000	13	13	3 846	1	intrare/investiție	
	* Frigidier industrial (investiție)	2 500	2 500	34	34			35,29	03	10	735												735	2 500	2 500	34	34	735	10	intrare/investiție	
		2 000	2 000	32	32			37,50	05	8	500												500	2 000	2 000	32	32	500	8	intrare/investiție	
xx	Autocamion KamAZ	208 200	208 200	60	60		7 000	7 0																							

Tabel nr.2**Extras din Registrul Uz MF fiscal (HG nr.289/2007) col.23**

Categoria de proprietate	Baza valorica a categoriei, lei	Cantitatea, bic.
II	14000	2
III	62000	5
IV	36000	4
V	26000	3
TOTAL	138000	14

Tabel nr.3

Informatii privind tranzitia la metoda noua conform HG nr.704/2019

Denumirea mijlocului fix	Categoria la care a fost atribuit	Suma totală a valorii de bilanț (valorii contabile) aferente mijloacelor fixe atribuite categoriei respective, necesare calculării amortizării în perioada de tranziție	Durata de funcționare utilă în scopuri fiscale rămasă	Baza valorică la începutul perioadei fiscale de tranziție	Modalitatea de calcul a bazei valorice
1	2	3	4	5	6
01	II	5000	2	5833,3333	(5 000/12 000) * 14 000
02	II	7000	4	8166,6667	(7 000/12 000) * 14 000
Total categoria II		12000	*	14000	*
01	III	8000	3	9538	(8 000/52 000) * 62 000
02	III	9000	4	10731	(9 000/52 000) * 62 000
03	III	13000	6	15500	(13 000/52 000) * 62 000
04	III	10000	4	11923	(10 000/52 000) * 62 000
05	III	12000	5	14308	(12 000/52 000) * 62 000
Total categoria III		52000	*	62000	*
01	IV	12000	3	12706	(12 000/34 000) * 36 000
02	IV	18000	6	19059	(18 000/34 000) * 36 000
03	IV	4000	2	4235	(4 000/34 000) * 36 000
04	IV	3500	0	0	Nu se calcula
Total categoria IV		34000	*	36000	*
01	V	23000	4	17588	(23 000/34 000) * 26 000
02	V	3200	0	0	Nu se calcula
03	V	11000	3	8412	(11 000/34 000) * 26 000
Total categoria V		34000	*	26000	*
TOTAL GENERAL		132000	*	138000	*

* mijloacele fixe care, la data tranziției, **nu** au durată de funcționare utilă se exclud din evidența și calculul amortizării în scopuri fiscale, fără a afecta suma totală a bazei valorice din care se va calcula în continuare amortizarea

Determinarea Duratei de Functionare Utila a mijloacelor fixe date in exploare pina la data intrarii in vigoare a Catalogului (conform modului stabilit de Guvern)

Acte normative						HG 1218 din 31.12.1997; HG nr.338/2003, pct.78						HG nr.338/2003, pct.87	HG nr.289/2007	HG nr.704/2019, pct.45		
Nr. d/o	Denumirea mijlocului fix	Data punerii in functiune	Cod Catalog	Cant. buc.	Valoarea de intrare, lei	DFU conform Catalog (DN), ani	DFU conform politici contabile (DV), ani	DFU consumata pina la data 01.01.2004 (DC), ani	DFU ramasa la 01.01.2004 (DR=(1-DC/DV)*D N, ani	DFU revizuita la 01.01.2004 (DRz), ani	DFU revizuita la 01.01.2004 (DVRz=DC + DRz), ani	Atribuirea categoriei de proprietate (CA=200 ani / DN), %	Cteg oria de proprietate	DFU consumata in perioada 01.01.2004 - 31.12.2019 (DCs), ani	DFU ramasa la 01.01.2020 (DR=DR-DCs), ani	
1	Pod de beton armat	01.12.1998	12 000900000	1	51 450	100	80	>	6	93	0	6	2,00	I	16	77
2	Cladire administrativa	03.01.1977	11 000402000	1	65 000	40	80	>	27	27	0	27	5,00	I	16	11
3	Cladire de lemn 12 m.p.	24.06.1978	11 000005000	1	10 830	25	20	<	26	5	6	32	8,00	II	16	0

REPARAȚIA CAPITALĂ

Metodologia de completare a **Registrului** pentru un mijloc fix pe parcursul întregii durate de funcționare, pentru diferite situații posibile în care mijlocul fix:

- nu este reparat;
- este reparat pe parcursul perioadei fiscale, fără majorarea duratei de funcționare utilă;
- este reparat pe parcursul perioadei fiscale, cu majorarea duratei de funcționare utilă;
- este supus reparației capitale (cu finisarea lucrărilor și capitalizarea cheltuielilor) de două ori în decursul perioadei fiscale.

Exemplu:

1. *La 01.03.2020 se pune în funcțiune un mijloc fix cu valoarea de intrare (V_i) 10 000 lei. Entitatea stabilește durata de funcționare utilă în scopuri fiscale – 5 ani.*
2. *În luna mai 2022 se finisează procesul de reparație a mijlocului fix respectiv suma cheltuielilor de reparație capitalizate constituie 6 000 lei. În rezultatul efectuării reparației capitale entitatea decide majorarea duratei de funcționare utilă (DFU) cu 2 ani.*
3. *În anul 2024 entitatea decide să efectueze de două ori reparația acestui mijloc fix, fără majorarea DFU:
Prima reparație – suma cheltuielilor capitalizate în luna mai constituie 6 000 lei;
A doua reparație - suma cheltuielilor capitalizate în luna august constituie 2 000 lei.*
4. *În anul 2026 mijlocul fix este supus procesului de reparație capitală, valoarea cheltuielilor capitalizate în luna aprilie constituind 6 000 lei, fără majorarea DFU.*

În baza exemplului propus se prezintă completarea Registrul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale în scopuri fiscale pentru toată durata de funcționare utilă stabilită de entitate (7 ani), vezi anexa nr.1

Reguli generale de completarea a Registrului

Doar în anul de tranziție urmează a fi completate rândurile 1 — 8, iar în următorii ani aceștia vor fi preluați din tabelul anilor precedenți din compartimentul „Indicatori de bază pentru următoarea perioadă fiscală”.

În anii următori, pentru mijloacele fixe care au intrat în perioadele precedente, va fi necesar de completat manual doar în cazul în care se efectuează reparație capitală și doar rândurile 13, 14, și 15, restul indicatorilor pot fi calculați automat prin aplicarea formulelor.

În cazul mijloacelor fixe intrate în perioada fiscală de raportare va fi necesar de completat manual rândurile 1 — 8, 10, și în cazul efectuării reparației capitale rândurile 13, 14, 15, restul indicatorilor pot fi calculați automat prin aplicarea formulelor.

Partea I												Partea II										Total III	Partea IV							Mențiuni
Ani	Nr. de inventar	Denumirea	Pînă la efectuarea reparației									După efectuarea reparației/dezvoltării									Total suma amortizării anuale	Indicatorii de bază pentru următoarea perioadă fiscală								
			Valoarea amortizabilă	Valoarea de intrare/capitalizată	Durata de funcționare utilă stabilită de entitate	Durata de funcționare utilă utilizată pentru calcularea amortizării	Suma amortizării cumulate pînă la sfîrșitul perioadei fiscale	Durata de funcționare utilă consumată (tuni) de la punerea în funcțiune pînă la sfîrșitul perioadei fiscale	Norma de amortizare la începutul perioadei fiscale, %	Luna din care urmează a fi calculată amortizarea	Durata de exploatare la cîntăre pe parcursul perioadei fiscală (tuni)	Suma amortizării calculate	Suma cheltuielilor de reparație capitalizate	Luna din care urmează a fi calculată amortizarea	Durata de funcționare utilă stabilită după efectuarea reparației capitale (tuni)	Suma amortizării acumulate pînă la momentul reparației capitale	Durata de funcționare utilă consumată (tuni)	Baza valorică	Durata de funcționare utilă rămasă (tuni)	Norma amortizării		Durata de funcționare pe parcursul perioadei fiscale (tuni)	Suma amortizării calculate	Valoarea amortizabilă	Valoarea de intrare/capitalizată	Durata de funcționare utilă stabilită de entitate	Durata de funcționare utilă utilizată pentru calcularea amortizării	Suma amortizării cumulate pînă la sfîrșitul perioadei fiscale	Durata de funcționare utilă consumată (tuni) de la punerea în funcțiune pînă la sfîrșitul perioadei fiscale	
1	2	3 sau=col.24	4 sau=col.25	5 sau=col.26	6 sau=col.27	7 sau=col.28	8 sau=col.29	9=100%/col.6	10	11	12=[(col.3+col.9)/12]nui"col.11	13	14	15	16=col.7+col.12	17=col.8+col.11	18=col.4+col.16+col.13	19=col.15+col.17	20=100%/col.19	21	22=[(col.18+col.20)/12]nui"col.21	23=col.12+col.22	24=col.3 sau=col.18	25=col.4 sau col.18+col.16	26=col.5 sau =col.15	27=col.6 sau =col.19	28=col.7+col.23	29=col.8+col.11 sau =col.17+col.21	B	
2020		10 000	10 000	60	60			20,00	03	10	1 667											1 667	10 000	10 000	10 000	60	60	1 667	10	Recunoașterea MF
2021		10 000	10 000	60	60	1667	10	20,00	01	12	2 000											2 000	10 000	10 000	10 000	60	60	3 667	22	Exploatare
2022		10 000	10 000	60	60	3667	22	20,00	01	5	833	6000	06	84	4500	27	11 500	57	21,05	7	1412	2 246	11500	16000	84	57	5912	34	Reparatie capitala, majorarea Vi si DfU	
2023		11 500	16 000	84	57	5912	34	21,05	01	12	2 421											2 421	11 500	16 000	84	57	8 333	46	Exploatare	
2024		11 500	16 000	84	57	8333	46	21,05	01	5	1 009	6000	06	84	9342	51	12 658	33	36,36	3	1151	2 159	12658	22000	84	33	10 493	54	Prima reparatie capitala cu majorarea Vi, fara majorarea DfU	
			22 000								2000	09	84	10493	54	13507	30	40,00	4	1801	1 801	13507	24000	84	30	12 294	58	A doua reparatie capitala cu majorarea Vi, fara majorarea DfU		
2025		13 507	24 000	84	30	12294	58	40,00	01	12	5 403											5 403	13 507	24 000	84	30	17 697	70	Exploatare	
2026		13 507	24 000	84	30	17697	70	40,00	01	4	1 801	6000	05	84	19498	74	10 502	10	120,00		8	8402	10 203	30 000	84	10	27 900	82	Reparatie capitala cu majorarea Vi, fara majorarea DfU	
2027		10 502	30 000	84	10	27900	82	120,00	01	2	2 100											2 100	10 502	30 000	84	10	30 000	84	Ultimul an deexploatare	