



HOTĂRÎRE
pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și
calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale

nr. 289 din 14.03.2007

Monitorul Oficial nr.39-42/305 din 23.03.2007

* * *

Întru executarea prevederilor alin.(10) art.26 din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, ediție specială), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul

HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă Regulamentul privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale (se anexează).

Prim-ministru

Vasile TARLEV

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Mihail POP

Ministrul economiei și comerțului

Igor DODON

Chișinău, 14 martie 2007.

Nr.289.

REGULAMENTUL **privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale**

Capitolul I.

Obiectivul prezentului Regulament

1. Obiectivul prezentului Regulament constă în descrierea modalității de evidență și calculare a uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, modalității privind determinarea sumelor aferente cheltuielilor pentru reparație permise la deducere, precum și determinării rezultatului fiscal în cazul ieșirii mijloacelor fixe.

Capitolul II.

Domeniul de aplicare

2. Acțiunea prezentului Regulament se extinde asupra tuturor persoanelor juridice și fizice, care desfășoară activitate de întreprinzător și sînt înregistrate în conformitate cu legislația Republicii Moldova.

Capitolul III.

Obiectul calculării uzurii

3. Obiectul calculării uzurii sînt mijloacele fixe folosite (aflate în exploatare) în activitatea de întreprinzător și supuse uzurii.

Nu se calculează uzura terenurilor, vitelor productive și de muncă (cu excepția cailor de muncă, cîinilor de pază), fondurilor de bibliotecă, plantațiilor perene, care nu au intrat pe rod, mijloacelor fixe, care sînt conservate, construcțiilor capitale nefinalizate, mijloacelor fixe primite ca donație sau cu titlu gratuit. De asemenea, nu se calculează uzura mijloacelor fixe procurate pentru care nu au fost determinate obligațiuni privind plata lor. În cazul finanțării parțiale a procurărilor, uzura se va calcula pentru partea suportată de către întreprindere. În cazul în care există finanțarea totală a procurărilor mijloacelor fixe, uzura aferentă acestora nu se calculează. Dacă la sfîrșitul perioadei de gestiune mijloacele fixe nu se află în exploatare, dar sînt supuse reconstrucției sau reutilării tehnice sau funcționarea întreprinderii este suspendată complet, uzura aferentă acestora nu se va calcula.

Mijloacele fixe primite ca aport în capitalul social și folosite în activitatea de întreprinzător reprezintă obiect al calculării uzurii.

Sînt considerate mijloace fixe, pentru care se calculează uzura, investițiile efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune și arendă. Conform prevederilor art.26 alin.(3) din Codul fiscal, prin investiție se înțelege excedentul cheltuielilor ce țin de reparație, îmbunătățire și altele asemenea în privința mijloacelor fixe respective asupra cheltuielilor menționate, permise spre deducere în anul fiscal conform modului stabilit la art.27 alin.(9) din Codul fiscal.

Pentru autoturismul, valoarea căruia nu depășește plafonul stabilit în art.26 alin.(9) lit.a) din Codul fiscal, uzura calculată se deduce integral, în funcție de valoarea autoturismului. În cazul în care valoarea autoturismului depășește plafonul stabilit, deducerea uzurii se limitează la suma calculată a uzurii, pornind de la valoarea autoturismului egală cu suma plafonului. Prevederea respectivă nu se aplică autoturismelor utilizate în calitate de mijloace fixe în activitatea de bază, care reprezintă prestare de servicii, a căror uzură constituie parte componentă a prețului de cost al vînzărilor.

În cazul leasingului financiar, locatarul este tratat ca proprietar al mijloacelor fixe primite în leasing, iar în cazul leasingului operațional, calitatea de proprietar o are locatorul. Calcularea și deducerea uzurii mijloacelor fixe care fac obiectul unui contract de leasing se efectuează de către locatar în cazul leasingului financiar și de către locator în cazul leasingului operațional.

Capitolul IV.

Clasificarea mijloacelor fixe pe categorii de proprietate în scopuri fiscale

4. Pentru calcularea uzurii toate mijloacele fixe se clasifică în cinci categorii de proprietate.

Categoriile de proprietate, conform cărora se clasifică mijloacele fixe în scopuri fiscale, sînt aplicabile doar la realizarea prevederilor art.26-27 din Codul fiscal, [Hotărîrii Guvernului nr.338 din 21 martie 2003](#) "Cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale", precum și în sensul prezentului Regulament.

Începînd cu anul 2004, raportarea proprietății la categoriile de proprietate se efectuează în conformitate cu prevederile Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin [Hotărîrea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003](#).

Pentru proprietatea ce reprezintă investiții efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune și arendă, uzura se calculează în modul stabilit pentru categoria de proprietate la care se atribuie mijloacele fixe respective.

Capitolul V.

Metoda de calculare a uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale

5. Conform alin.(5) art.26 din Codul fiscal, mărimea uzurii mijloacelor fixe ce urmează a fi dedusă se determină prin înmulțirea bazei valorice a mijloacelor fixe, la finele perioadei de gestiune, ce se raportează la o anumită categorie de proprietate, cu norma de uzură respectivă:

$$Uf = \frac{Bf \times Nu}{100},$$

unde: **Uf** - uzura calculata în scopuri fiscale;

Bf - baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune;

Nu - norma uzurii categoriei respective a proprietății.

Pentru proprietatea raportată la categoria I, mărimea uzurii mijloacelor fixe ce urmează a fi dedusă se determină pe fiecare obiect separat, iar pentru proprietatea raportată la categoriile II-V uzura se determină reieșind din baza valorică la finele perioadei de gestiune pe categoria de proprietate respectivă.

Exemplul 1. Baza valorică a strungului la începutul perioadei de gestiune constituie 10000 lei și se raportează la categoria de proprietate V pentru care norma de uzură constituie 30%.

Pentru a calcula uzura se completează Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale.

Tabelul nr.1

(în lei)

Perioada de gestiune	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune	Suma intrărilor	Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune	Uzura calculată	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul următoarei perioade de gestiune
1	2	3	4 (2+3)	5 (4 × 30%)	6 (4-5)
Primul an	10000	-	10000	10000 × 30% = 3000	7000
Al doilea an	7000	-	7000	7000 × 30% = 2100	4900
Al treilea an	4900	-	4900	4900	0

[Pct.5 modificat prin [Hot.Guv. nr.883 din 26.11.2012](#), în vigoare 30.11.2012]

[Pct.5 modificat prin [Hot.Guv. nr.801 din 06.09.2010](#), în vigoare 14.09.2010]

6. Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune se determină ca baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune, majorată cu valoarea de intrare a mijloacelor fixe nou-procurate și/sau create cu forțe proprii, ajustată cu suma corectărilor și micșorată cu suma de la comercializarea lor, micșorată cu valoarea rămasă a autoturismului înstrăinat, determinată pornind de la valoarea cu care acesta a fost inclus în categoria respectivă (în cazul înstrăinării sau ieșirii autoturismului inclus în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la lit.b) alin.(9) art.26 din [Codul fiscal](#)), micșorată cu baza valorică ajustată a mijlocului fix înstrăinat în formă de donație, transmitere gratuită, cu baza valorică ajustată a mijlocului fix în cazul ieșirii forțate sau lichidării lor în cazul uzurii incomplete.

Suma corectărilor cu care se ajustează baza valorică a mijloacelor fixe pe fiecare categorie de proprietate se compune din:

a) suma depășirii cheltuielilor suportate pe parcursul anului fiscal pentru reparația proprietății față de norma stabilită în art.27 alin.(8) și (9) din Codul fiscal din baza valorică a categoriei respective de proprietate la începutul perioadei de gestiune;

b) suma taxei pe valoarea adăugată ce urmează a fi trecută în cont în conformitate cu prevederile Codului fiscal, calculată din valoarea de bilanț a mijloacelor fixe comercializate, care sînt trecute în contabilitate cu taxa pe valoarea adăugată;

c) suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe, în cazul trecerii lor la pierderi în evidența contabilă, în legătură cu uzura totală.

Respectiv calcularea bazei valorice a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune se determină în modul următor:

$$\mathbf{Bf = B\hat{i} + Sintr + Sc - Sieșir}$$

unde: **B \hat{i}** - baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune raportată la categoria respectivă de proprietate se determină ca diferența dintre baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune precedente și suma uzurii calculate pentru perioada de gestiune precedentă:

$$\mathbf{B\hat{i} = Bf - Uf}$$

unde: **B \hat{i}** - baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune;

Bf - baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune precedente;

Uf - uzura calculată a perioadei de gestiune precedente, conform prevederilor prezentului Regulament;

Sintr - suma intrărilor reprezintă valoarea de intrare a mijloacelor fixe nou-procurate sau create cu forțe proprii, baza valorică a mijloacelor fixe reintrate după ieșirea forțată, precum și baza valorică a mijloacelor fixe reincluse după conservare și alte intrări;

Sc - suma corectărilor reprezintă diferența dintre suma depășirii limitei stabilite privind cheltuielile pentru reparația proprietății și suma taxei pe valoarea adăugată, ce urmează a fi trecută în cont, precum și suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe;

Sieșir - suma ieșirilor reprezintă suma de la comercializarea mijloacelor fixe, în cazul înstrăinării autoturismului inclus în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la lit.b) alin.(9) art.26 din [Codul fiscal](#) – valoarea restantă a autoturismului înstrăinat, determinată pornind de la valoarea cu care acesta a fost inclus în categoria respectivă, în cazul donației, ieșirii forțate, conservării, lichidării și altor ieșiri a mijloacelor fixe - baza valorică ajustată a lor.

[Pct.6 completat prin [Hot.Guv. nr.883 din 26.11.2012](#), în vigoare 30.11.2012]

[Pct.6 modificat prin [Hot.Guv. nr.801 din 06.09.2010](#), în vigoare 14.09.2010]

7. Se stabilește următorul mod de calculare a uzurii proprietății:

a) pentru proprietatea raportată la categoria I - uzura se calculează prin aplicarea normei uzurii la baza valorică a mijlocului fix la finele perioadei de gestiune (pentru fiecare obiect);

b) pentru proprietatea raportată la categoriile II-V - uzura se calculează prin aplicarea normei uzurii la baza valorică a categoriei respective la finele perioadei de gestiune.

8. În scopul evidenței mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și calculării uzurii acestora în scopuri fiscale se utilizează un formular unic, anexa nr.1 la prezentul Regulament.

Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale se completează în modul următor:

rubrica 1 “Categorii de proprietate și norma uzurii” - categoriile de proprietate stabilite în art.26 alin.(8) din Codul fiscal;

rubrica 2 “Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune (Bi)” - baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune raportată la categoria respectivă de proprietate se determină ca diferența dintre baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune precedente și suma uzurii calculate pentru perioada de gestiune precedentă;

rubrica 3 “Mijloace fixe procurate” - suma aferentă mijloacelor fixe procurate;

rubrica 4 “Mijloace fixe create cu forțe proprii” - suma aferentă mijloacelor fixe create cu forțe proprii;

rubrica 5 “Reintrarea după ieșirea forțată” - baza valorică ajustată a mijloacelor fixe reintrate după ieșirea forțată;

rubrica 6 “Din conservare” - baza valorică a mijloacelor fixe intrate după conservare;

rubrica 7 “Alte intrări” - valoarea altor intrări a mijloacelor fixe (sau alte sume) care nu au fost reflectate în rubrica 3 - 6;

rubrica 8 “Total” - totalul rubricilor 3 - 7;

rubrica 9 “Depășirea limitei cheltuielilor pentru reparație (Sd)” - suma depășirii cheltuielilor suportate pe parcursul anului fiscal pentru reparația proprietății conform normei stabilite la art.27 alin.(8) din Codul fiscal din baza valorică a categoriei respective de proprietate la începutul perioadei de gestiune;

rubrica 10 “Suma taxei pe valoarea adăugată Stva” - suma taxei pe valoarea adăugată ce urmează a fi trecută în cont în conformitate cu prevederile Codului fiscal, calculată din valoarea de bilanț a mijloacelor fixe comercializate, la care suma TVA a fost inclusă în valoarea de intrare a mijlocului fix;

rubrica 11 “Suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe în cazul trecerilor la pierderi, în evidența contabilă în legătură cu uzura totală (Svr)” - în cazul trecerii mijloacelor fixe la pierderi, în evidența contabilă în legătură cu uzura totală, baza valorică a categoriei de proprietate respective se diminuează cu suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe respective (prevederile art.27 alin.(10) lit.b) din Codul fiscal)(Svr);

rubrica 12 “Alte corectări” - suma altor corectări prevăzute de legislația în vigoare;

rubrica 13 “Total” - din suma indicată la rubrica 9 se scade suma indicată la rubrica 10 și suma indicată la rubrica 11;

rubrica 14 “Comercializare” - suma de la comercializarea mijloacelor fixe;

rubrica 15 “Donație sau transmitere gratuită” - baza valorică a mijloacelor fixe donate sau transmise gratuit;

rubrica 16 “Ieșire forțată” - baza valorică a mijloacelor fixe ieșite forțat;

rubrica 17 “Conservare” - baza valorică a mijloacelor fixe conservate;

rubrica 18 “Alte ieșiri” - baza valorică a mijloacelor fixe ieșite în alt mod;

rubrica 19 “Lichidare” - baza valorică a mijloacelor fixe lichidate;

rubrica 20 “Total” - totalul rubricilor 14 - 19;

rubrica 21 “Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune (Bf)” - se determină ca suma rubricii 2 + rubrica 8 + rubrica 13 - rubrica 20;

rubrica 22 “Uzura calculată (Uf)” - suma uzurii se determină prin înmulțirea bazei valorice a mijloacelor fixe, la finele perioadei de gestiune (rubrica 21), cu norma de uzură aferentă categoriei de proprietate respective;

rubrica 23 “Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune următoare” - din suma indicată la rubrica 21 se scade suma indicată la rubrica 22.

La completarea registrului în cauză trebuie să fie reflectată nu numai baza valorică a mijloacelor fixe inclusă în categoria respectivă de proprietate II - V, dar și numărul obiectelor. Numărul obiectelor de mijloace fixe se indică prin fracție.

La reflectarea în registru a proprietății ce reprezintă investiții efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune și arendă se va lua în considerare excedentul cheltuielilor ce țin de reparație, îmbunătățire și altele asemenea în privința mijloacelor fixe respective asupra cheltuielilor menționate, permise spre deducere în anul fiscal, conform modului stabilit la alin.(9) art.27 din Codul fiscal și prin fracție se va indica numărul obiectelor.

Spre exemplu, în categoria III de proprietate au fost incluse 13 obiecte de mijloace fixe cu valoarea de intrare totală de 47000 lei. În rubrica 3 “Intrări” a registrului se va reflecta - 47000/13.

Exemplul 2. Baza valorică a mijloacelor fixe ale întreprinderii la începutul perioadei de gestiune constituie 2202000 lei și se raportează la categoriile de proprietate după cum urmează:

Tabelul nr.2

(în lei)

Mijloace fixe exploatate	Categoria de proprietate	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune
Clădire administrativă	I	1300000
Clădirea depozitului	I	40000
Drum (10 km)	I	650000
8 obiecte	IV	72000/8
6 obiecte	V	140000/6
Total		2202000

În perioada de gestiune întreprinderea a efectuat următoarele procurări: instrumente pentru măsurarea intensității curentului electric (cod.903091900) cu valoarea de intrare - 10000 lei (categoria de proprietate IV), dispozitiv de laborator (cod.841919000) cu valoarea de intrare - 130000 lei (categoria de proprietate IV) și utilaj cu valoarea de intrare - 87000 lei (categoria de proprietate V).

În perioada de gestiune s-a efectuat reparația clădirii depozitului (categoria de proprietate I) în sumă de 7 600 lei și reparația strungului (categoria de proprietate V) în sumă de 5000 lei. În evidența contabilă suma reparației a fost trecută la cheltuielile perioadei. În scopuri fiscale, pentru a determina suma cheltuielilor privind reparația permisă spre deducere, se înmulțește baza valorică a categoriei respective la începutul perioadei de gestiune cu 15% (admitem că norma respectivă era în vigoare pentru perioada declarată utilizată în exemplu). Astfel, normele privind deducerea cheltuielilor de reparație calculate sînt următoarele: pentru clădirea depozitului 6000 lei ($40000 \times 15\% : 100\%$) și pentru strung 21000 lei ($140000 \times 15\% : 100\%$). Prin urmare, suma depășirii limitei cheltuielilor de reparație aferente clădirii depozitului constituie 1600 lei ($7600 - 6000$) și se trece la majorarea bazei valorice a categoriei respective (se majorează baza valorică a clădirii depozitului). În ceea ce privește reparația strungului nu s-a stabilit depășirea limitei ($5000 - 21000$) și baza valorică a categoriei respective nu se majorează.

În aceeași perioadă de gestiune a fost vândut un calculator (categoria de proprietate V) contra sumei de 7800 lei, fără TVA. Suma respectivă se reflectă la micșorarea bazei valorice a categoriei de proprietate respective.

Pentru a calcula uzura mijloacelor fixe și a determina rezultatul din vânzarea acestora în scopuri fiscale se completează Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale pentru perioada de gestiune:

Tabelul nr.3

(în lei)

Nr. d/o	Categorია de proprietate și norma uzurii	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune	Valoarea de intrare a mijloacelor fixe nou-procurate	Suma corectărilor			Suma din comercializarea mijloacelor fixe	Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune	Uzura mijloacelor fixe	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune
				Suma depășirii limitei privind cheltuielile de reparație	Suma TVA ce urmează a fi trecută în cont	Suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe în cazul trecerii lor la pierderi				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Clădire administrativă - 5%	1300000						1300000	65000	1235000
2.	Clădirea depozitului – 5%	40000		1600				41600	2080	39520
3.	Drumul	650000						650000	32500	617500
4.	IV-20%	72000/8	140000/2					212000/10	42400	169600/10
5.	V-30%	140000/6	87000/1				7800/1	219200/6	65760	153440/6
6.	Total	2202000	227000	1600			7800	2422800	207740	2215060

[Pct.8 modificat prin [Hot.Guv. nr.883 din 26.11.2012](#), în vigoare 30.11.2012]

[Pct.8 modificat prin [Hot.Guv. nr.801 din 06.09.2010](#), în vigoare 14.09.2010]

Capitolul VI.

Calcularea uzurii pentru activele arendate, luate în locațiune și leasing

9. În funcție de tipul (forma) arendei, leasingului se va stabili cine va suporta cheltuielile privind uzura activelor, precum și cheltuielile pentru reparație.

Ținând cont de prevederile standardelor de contabilitate, bunurile luate în arendă finanțată și leasing financiar, se reflectă ca activ în bilanțul contabil al locatarului (arendașului), iar plățile de arendă, rata de leasing ce urmează a fi achitate - ca datorii. Uzura activelor luate în arendă finanțată și leasing financiar se calculează de către locatar (arendaș) în fiecare perioadă de gestiune pe parcursul duratei de funcționare utilă a acestora. Respectiv, în scopuri fiscale, uzura se calculează de locatar (arendaș). Totodată, cheltuielile pentru reparație se permit spre deducere la locatar (arendaș) în mărimea limitei privind cheltuielile de reparație permise spre deducere, conform prevederilor art.27 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal și determinate potrivit prevederilor prezentului Regulament.

În cazul în care activele sînt predate în locațiune (arendă) operațională (leasing operațional), evidența lor se ține în contabilitate și se reflectă în bilanțul contabil al locatorului (arendatorului). Uzura activelor predate în locațiune (arendă) și leasing operațional se calculează de către locator (arendator) în fiecare perioadă de gestiune și se constată ca cheltuieli ale perioadei, iar la finele fiecărei perioade de gestiune se reflectă în Raportul privind rezultatele financiare al locatorului (arendatorului). Respectiv, în scopuri fiscale, la determinarea impozitului pe venit, deducerea cheltuielilor aferente uzurii se permite la locator (arendator). Locatarul (arendașul) recunoaște la deducere sumele arendei și ratei de leasing calculate, în conformitate cu legislația în vigoare. În cazul în care, potrivit contractului de locațiune (arendă), locatarul (arendașul) suportă cheltuieli aferente reparației, deducerea lor se

permite în limitele normei stabilite în art.27 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal din plata pentru locațiune (arendă), suportată pe parcursul perioadei fiscale.

[Pct.9 modificat prin [Hot.Guv. nr.313 din 28.05.2013](#), în vigoare 31.05.2013]

Capitolul VII. Valoarea intrărilor

10. Suma intrărilor reprezintă valoarea de intrare a mijloacelor fixe nou-procurate sau create cu forțe proprii, baza valorică a mijloacelor fixe reintrate după ieșirea forțată, precum și baza valorică a mijloacelor fixe reincluse după conservare. Deci, intrările mijloacelor fixe în exploatare pot fi efectuate prin:

- procurare;
- creare cu forțe proprii;
- reintrare după ieșirea forțată;
- reintrare a mijloacelor fixe de la conservare;
- alte intrări neincluse în pozițiile anterioare.

Indiferent de data intrării mijloacelor fixe, uzura se calculează pe întreaga perioadă de gestiune, determinată de la baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune.

Valoarea mijloacelor fixe nou-procurate 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 pînă la punerea obiectului în exploatare. Valoarea mijloacelor fixe aferente proprietății create cu forțe proprii include toate cheltuielile și plata dobînzilor aferente acestor mijloace pentru întreaga perioadă de pînă la punerea lor în exploatare, impozitele și taxele, cu excepția taxei pe valoarea adăugată, achitate sau care urmează a fi achitate de către subiecții impozabili, înregistrați ca subiecți privind TVA care se trece în cont.

Baza valorică a proprietății de înlocuire se consideră baza valorică ajustată a proprietății înlocuite, majorată cu suma cheltuielilor suportate pentru procurarea proprietății, care nu este acoperită din venitul obținut în cazul pierderii forțate (prevederile art.22 din Codul fiscal).

Mijloacele fixe reincluse după conservare se evaluează la mărirea bazei valorice ajustate determinată la momentul conservării.

Proprietatea supusă uzurii - investițiile efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional, locațiune, concesiune și arendă se evaluează ca excedentul cheltuielilor ce țin de reparație, îmbunătățire și altele asemenea în privința mijloacelor fixe respective asupra cheltuielilor menționate, permise spre deducere în anul fiscal, conform modului stabilit la alin.(9) art.27 din Codul fiscal.

Valoarea de intrare pentru autoturisme constituie prețul de procurare a acestora, precum și toate cheltuielile aferente procurării lor, în cazul în care valoarea lor nu va depăși plafonul stabilit în articolul 26 alin.(9) lit.a) din Codul fiscal.

În cazul în care valoarea autoturismului depășește plafonul stabilit, valoarea de intrare pentru autoturism va fi în limitele plafonului stabilit în articolul 26 alin.(9) lit.a) din Codul fiscal.

Prevederile art.26 alin.(9) din Codul fiscal nu se aplică autoturismelor utilizate în calitate de mijloace fixe în activitatea de bază, care reprezintă prestare de servicii, a căror uzură constituie parte componentă a prețului de cost al vânzărilor. Întreprinderile, care au reflectat în perioadele precedente la intrare valoarea autoturismelor, în limitele plafonului stabilit în articolul 26 alin.(9) lit.a) din Codul fiscal, vor reflecta în rubrica "Alte intrări" diferența formată dintre valoarea efectivă a autoturismului (prețul lui de procurare, precum și toate cheltuielile aferente procurării lui) și suma care a fost reflectată la intrare în limitele plafonului stabilit.

În conformitate cu prevederile art.26 alin.(9) din Codul fiscal plafonul privind valoarea autoturismului admis pentru includerea la intrări, în scopul calculării uzurii, începînd cu perioada fiscală 2007 constituie 200000 lei (pentru perioadele anterioare plafonul respectiv constituia 100000 lei). Prevederile respective se răsfrîng asupra autoturismelor procurate și

puse în exploatare începînd cu anul 2007, precum și asupra celor procurate în anul 2006 și puse în exploatare începînd cu anul 2007.

Exemplul 3. Întreprinderea “W” (din domeniul prestării servicii de taxi) a procurat în 2004 autoturismul cu valoarea de 580000 lei. În 2004 autoturismul a fost pus în exploatare și inclus în Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale, cu valoarea de intrare de 100000 lei (conform art.26 alin.(9) lit.a) din Codul fiscal plafonul constituia 100000 lei). La calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale pentru perioada fiscală 2006 întreprinderea “W” va reflecta suma de 480000 lei(580000-100000) în rubrica “Alte intrări” din Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale. Astfel baza valorică a categoriei de proprietate respective va fi majorată cu suma de 480000 lei.

[Pct.10 modificat prin [Hot.Guv. nr.883 din 26.11.2012](#), în vigoare 30.11.2012]

[Pct.10 modificat prin [Hot.Guv. nr.801 din 06.09.2010](#), în vigoare 14.09.2010]

Capitolul VIII.

Suma corectărilor și influența lor asupra bazei valorice a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune

11. Suma corectărilor reprezintă diferența dintre suma depășirii limitei stabilite privind cheltuielile pentru reparația proprietății și suma taxei pe valoarea adăugată, precum și suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe:

$$Sc = Sd - Stva - Svr$$

unde: **Sd** - depășirea cheltuielilor suportate pe parcursul anului fiscal pentru reparația proprietății, a normei stabilite la art.27 alin.(8) din Codul fiscal din baza valorică a categoriei respective de proprietate la începutul perioadei de gestiune;

Stva - suma taxei pe valoarea adăugată ce urmează a fi trecută în cont în conformitate cu prevederile Codului fiscal, calculată din valoarea de bilanț a mijloacelor fixe comercializate, la care suma TVA a fost inclusă în valoarea de intrare a mijlocului fix;

Svr - suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe în cazul trecerii la pierderi în evidența contabilă, în legătură cu uzura totală.

Suma corectărilor pentru proprietatea raportată la categoria I se efectuează pe fiecare obiect separat. Pentru categoriile de proprietate II - V, suma corectărilor se efectuează pe categorii, indiferent de numărul obiectelor incluse în categoria respectivă.

Capitolul IX.

Deducerea cheltuielilor pentru reparația proprietății

12. Conform alin.(8) lit.a) art.27 din Codul fiscal la deducere se recunosc cheltuielile pentru reparația proprietății, dacă cheltuielile suportate pe parcursul perioadei fiscale nu depășesc norma stabilită în articolul 27 din Codul fiscal din baza valorică a categoriei respective de proprietate la începutul perioadei de gestiune.

Dacă cheltuielile suportate pe parcursul perioadei fiscale pentru reparația proprietății depășesc norma, stabilită în articolul 27 alin.(8) lit.a) din Codul fiscal, din baza valorică pentru fiecare obiect a categoriei de proprietate I și baza valorică a categoriilor II-V de proprietate (determinată fără a lua în considerare schimbările pe parcursul anului fiscal respectiv), mărimea acestui surplus se consideră drept cheltuieli pentru recondiționare și se reflectă la majorarea bazei valorice a categoriei respective de proprietate.

13. Excepție fac cheltuielile pentru reparația drumurilor. Se permite deducerea cheltuielilor pentru reparația drumurilor drept cheltuieli curente în mărimea efectivă suportată.

14. În perioada fiscală respectivă se permite deducerea cheltuielilor de reparație aferente mijloacelor fixe ce nu corespund prevederilor alin.(2) art.26 din Codul fiscal și care sînt utilizate în activitatea de întreprinzător a agentului economic, conform contractului de locațiune (arendă) - cheltuieli suportarea cărora, potrivit contractului nominalizat, revine

locatarului (arendaşului). Deducerea cheltuielilor în cauză se permite în limitele stabilite de articolul 27 alin.(9) lit.b) din Codul fiscal din plata pentru locaţiune (arendă), suportată pe parcursul perioadei fiscale. Indicatorul “plata pentru locaţiune (arendă) suportată pe parcursul perioadei fiscale” constituie suma cheltuielilor aferentă locaţiunii (arende) şi se determină conform metodei de calcul.

Depăşirea limitei privind cheltuielile pentru reparaţia mijloacelor fixe ce nu corespund prevederilor alin.(2) art.26 din Codul fiscal, precum şi suma cheltuielilor pentru reparaţie, permisă la deducere, se determină prin completarea formularului-anexă nr.3 la prezentul Regulament.

Exemplul 4. Întreprinderea “X”, potrivit contractului de locaţiune a utilajului, suportă cheltuieli aferente reparaţiei în mărime de 140000 lei. Totodată, întreprinderea a suportat cheltuieli aferente locaţiunii conform metodei calculului în mărime de 850000 lei, fără TVA.

În tabelul nr.4 se reflectă calculul privind suma cheltuielilor aferente reparaţiei proprietăţii luate în locaţiune permisă spre deducere. Admitem că în perioada fiscală pentru care se efectuează calculul limita pentru permiterea la deducere a cheltuielilor pentru reparaţii a proprietăţii luate în locaţiune (arendă) constituie 15%.

Tabelul nr.4

(în lei)

Nr. d/o	Denumirea mijloacelor fixe luate în locaţiune (arendă)	Suma cheltuielilor pentru locaţiune (arendă), suportată pe parcursul perioadei fiscale	Suma limitei conform art.27 din CF	Suma cheltuielilor aferente reparaţiei mijloacelor fixe luate în locaţiune (arendă)	Suma cheltuielilor permise spre deducere aferente reparaţiei mijloacelor fixe (suma din rubrica 4, dar nu mai mare decât cea din rubrica 3)	Suma care se reflectă la majorarea venitului impozabil (depăşirea sumei limite privind cheltuielile de reparaţie, ne deductibile)
A	1	2	3 (2 × 15%)	4	5	6 (4 – 5)
1	utilaj	850000	127500	140000	127500	12500

În scopuri fiscale se va permite la deducere cheltuielile de reparaţie în sumă de 127500 lei. Diferenţa obţinută în sumă de 12500 lei este considerată proprietate pe care se calculează uzura, atribuind-o la categoria de proprietate V.

[Pct.14 modificat prin [Hot.Guv. nr.883 din 26.11.2012](#), în vigoare 30.11.2012]

[Pct.14 modificat prin [Hot.Guv. nr.801 din 06.09.2010](#), în vigoare 14.09.2010]

15. Cheltuielile pentru reparaţie cuprind cheltuielile aferente susţinerii mijloacelor fixe în stare de funcţionare (cheltuielile pentru reparaţia curentă, medie şi capitală), în scopul de a păstra sau a restabili posibilitatea obţinerii din acestea a avantajelor (profitului) economice viitoare, în proporţiile determinate la achiziţionare.

Pentru unităţile de transport auto reparaţia curentă constă în asigurarea funcţionării transportului auto prin restabilirea sau înlocuirea anumitor părţi componente ale mecanismului şi detaliilor (cu excepţia celor de bază), care au atins nivelul limită de deteriorare permis.

Cheltuielile privind deservirea tehnică nu se consideră cheltuieli pentru reparaţie.

Deservirea tehnică include controlul îndreptat spre asigurarea securităţii traficului rutier, precum şi lucrările privind menţinerea stării exterioare, alimentarea cu combustibil, uleiuri şi alte substanţe lichide, iar pentru unele tipuri de transport auto - prelucrarea sanitară a

				capitalizate				categoriei respective	
A	1	2	3	4	5	6 (2 × 15%)	7	8 (5 - 7)	9 (7 - 3)
1.	Clădire administrativă – 5%	1300000	70000	–	70000	195000	70000	–	–
2.	Clădirea depozitului – 5%	40000	–	23000	23000	6 000	6000	17000	6000
3.	Drum	650000	75000	–	75000	nu sînt limitate	75000	–	–
4.	IV-20%	72000/8	5500	–	5500	7200	5500	–	–
5.	V-30%	140000/6	17000	5000	22000 (17000 + 5000)	21000	21000	1000	4000
6.	Total	2202000	167500*	28000	195500	X	177500**	18000***	10000****

Indicatorii din tabel vor fi utilizați la completarea formularului Declarației cu privire la impozitul pe venit, precum și la completarea Registrului de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale, după cum urmează:

* suma indicată la poziția “Total” rubrica 3 se reflectă în rîndul “Cheltuieli pentru reparația proprietății” (0311) rubrica 2 din anexa 2D la Declarația cu privire la impozitul pe venit;

** suma indicată la poziția “Total” rubrica 7 se reflectă în rîndul “Cheltuieli pentru reparația proprietății” (0311) rubrica 3 din anexa 2D la Declarația cu privire la impozitul pe venit;

*** suma indicată la poziția “Total” rubrica 8 se reflectă în rubrica 9 din anexa nr.1 la prezentul Regulament;

**** suma indicată la poziția “Total” rubrica 9 se reflectă în rîndul (0311) rubrica 4 din anexa 2D la Declarația cu privire la impozitul pe venit.

Conform calculului efectuat constatăm că la majorarea bazei valorice a mijloacelor fixe la sfîrșitul perioadei de gestiune se trece suma de 18000 lei, inclusiv la majorarea bazei valorice a clădirii depozitului suma de 17000 lei și la majorarea bazei valorice privind categoria V se recunoaște suma de 1000 lei.

[Pct.17 modificat prin [Hot.Guv. nr.801 din 06.09.2010](#), în vigoare 14.09.2010]

18. În cazul în care activele procurate pe parcursul perioadei de gestiune, incluse în componența mijloacelor fixe, sînt supuse reparației, iar la începutul perioadei de gestiune baza valorică a categoriei în cauză este nulă, cheltuielile respective nu se recunosc la deducere. Venitul impozabil se va majora cu suma cheltuielilor respective și, concomitent, acestea vor fi constatate drept cheltuieli pentru recondiționare, fiind reflectate la majorarea bazei valorice a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune.

În cazul în care întreprinderea suportă cheltuieli de reparație privind mijloacele fixe nou-procurate, iar la începutul perioadei de gestiune există proprietate pe categoria respectivă, la deducere se recunosc cheltuielile pentru reparație în limita stabilită, determinată pentru categoria în cauză.

19. Baza valorică a mijloacelor fixe pe fiecare categorie de proprietate se ajustează (micșorează) cu suma taxei pe valoarea adăugată (Stva) ce urmează a fi trecută în cont în conformitate cu prevederile Codului fiscal, calculată din valoarea de bilanț a mijloacelor fixe comercializate, care sînt trecute în contabilitate cu taxa pe valoarea adăugată (pentru mijloacele fixe procurate pînă la intrarea în vigoare a Titlului III al Codului fiscal).

20. În cazul trecerii la pierderi a mijloacelor fixe aflate la evidență contabilă, în legătură cu uzura totală, baza valorică a categoriei de proprietate respective se diminuează cu suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe în cauză (prevederile art.27 alin.(10) lit.b))(Svr).

Exemplul 6. Suma valorii restante presupuse a utilajului trecut la pierderi constituie 3000 lei. În evidența contabilă valoarea de bilanț a utilajului respectiv este zero, în legătură cu uzura totală.

Baza valorică privind categoria la care se referă utilajul (categoria V) la începutul perioadei de gestiune constituie 47000 lei și este alcătuită din 12 obiecte. Pe parcursul perioadei de gestiune nu sînt înregistrate intrări. Pentru a calcula uzura mijloacelor fixe în scopuri fiscale se completează Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale.

Tabelul nr.6

(în lei)

Categoria de proprietate și norma uzurii	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune	Suma intrărilor	Suma corectărilor, inclusiv suma TVA	Suma de la comercializarea mijloacelor fixe	Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune	Uzura mijloacelor fixe	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul următoarei perioade de gestiune
1	2	3	4	5	6(2+3-4-5)	7(6x1)	8 (6-7)
V-30%	47000/12	-	3000/1	-	44000/11	13200	30800/11

Suma valorii restante presupuse aferente utilajului trecut la pierderi se atribuie la micșorarea bazei valorice a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune pe categoria respectivă.

[Pct.20 modificat prin [Hot.Guv. nr.801 din 06.09.2010](#), în vigoare 14.09.2010]

Capitolul X.

Modul de deducere a sumei rămase la categoria respectivă ce constituie o sumă mai mică decît suma stabilită în art.27 alin.(5) din Codul fiscal

21. Dacă la finele perioadei fiscale baza valorică a categoriei respective este mai mică decît suma stabilită în art.27 din Codul fiscal, după efectuarea ajustărilor corespunzătoare, valoarea restantă urmează a fi dedusă conform prevederilor alin.(5) art.27 din Codul fiscal.

Exemplul 7. Baza valorică a mijloacelor fixe exploatate ce se referă la categoria de proprietate V constituie 15000 lei și este alcătuită din 3 obiecte. Norma uzurii anuale aferente categoriei V este de 30%. În cazul în care asupra bazei valorice a mijloacelor fixe nu influențează alți factori în afară de uzură, uzura privind proprietatea respectivă se va calcula în felul următor:

Tabelul nr.7

(în lei)

Perioadele de gestiune	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune	Ajustările perioadei de gestiune	Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune	Uzura calculată în perioada de gestiune	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul următoarei perioade de gestiune
1	2	3	4 (2+3)	5 (4×30%)	6 (4-5)
Primul an	15000/3	-	15000/3	15000 × 30% = 4500	10500/3
Al doilea an	10500/3	-	10500/3	10500 × 30% = 3150	7350/3
Al treilea an	7350/3	-	7350/3	7350 × 30% = 2205	5145/3
Al patrulea an	5145/3	-	5145/3	5145	0/3

Admitem că limita stabilită la art.27 alin.(5) din [Codul fiscal](#) constituie 6000 lei. Conform exemplului, baza valorică a proprietății la începutul perioadei de gestiune (anul patru) constituie 5145 lei. Deci, în perioada de gestiune (anul patru) se permite deducerea sumei de 5145 lei.

[Pct.21 modificat prin [Hot.Guv. nr.883 din 26.11.2012](#), în vigoare 30.11.2012]

[Pct.21 modificat prin [Hot.Guv. nr.801 din 06.09.2010](#), în vigoare 14.09.2010]

Capitolul XI.

Modul de reflectare a rezultatelor la ieșirea mijloacelor fixe din exploatare și modul de determinare a bazei valorice a mijloacelor fixe

[Denumirea cap.XI completată prin [Hot.Guv. nr.883 din 26.11.2012](#), în vigoare 30.11.2012]

22. Ieșirea mijloacelor fixe din exploatare are loc prin:

comercializare;

donăție;

ieșire forțată;

conservare;

lichidare a mijloacelor fixe înainte de expirarea duratei de funcționare;

alte ieșiri ce nu sînt incluse în pozițiile anterioare.

Mijloacele obținute de la înstrăinarea mijloacelor fixe, cu excepția celor obținute din înstrăinarea autoturismului care a fost inclus în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la lit.b) alin.(9) art.26 din [Codul fiscal](#), se reflectă la micșorarea bazei valorice a categoriei respective de proprietate. Suma cu care se micșorează baza valorică a categoriei respective constituie:

venitul obținut prin comercializarea mijloacelor fixe;

baza valorică ajustată a mijloacelor fixe ieșite prin donăție, ieșire forțată, conservare, lichidare și alte ieșiri.

Dacă reducerea indicată conduce la sfîrșitul perioadei de gestiune la:

un rezultat negativ pe categoria de proprietate, acest rezultat se include în venit, iar baza valorică a categoriei respective de proprietate la începutul perioadei de gestiune următoare se egalează cu zero;

un rezultat pozitiv pe categoria de proprietate:

a) în cazul în care la categoria respectivă nu se află nici o proprietate, acest rezultat se atribuie la micșorarea venitului, iar valoarea categoriei respective de proprietate la începutul perioadei de gestiune următoare se egalează cu zero;

b) în cazul în care la categoria respectivă există proprietate, cu excepția categoriei I de proprietate, în scopuri fiscale nu se constată nici venit, nici pierderi și pentru categoria respectivă urmează să se calculeze uzura, conform prevederilor prezentului Regulament.

În cazul înstrăinării autoturismului inclus în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la lit.b) alin.(9) art.26 din [Codul fiscal](#), baza valorică a categoriei respective de proprietate se reduce cu valoarea restantă a autoturismului înstrăinat, determinată pornind de la valoarea cu care acesta a fost inclus în categoria respectivă. Venitul sau pierderea calculată ca diferența dintre suma mijloacelor obținute de la înstrăinarea autoturismului și baza valorică a acestuia se recunoaște drept venit sau pierdere a perioadei fiscale în care a avut loc înstrăinarea. Baza valorică a autoturismului reprezintă valoarea acestuia micșorată cu suma uzurii calculate.

Exemplul 8. Pe parcursul perioadei de gestiune întreprinderea a vîndut un calculator (categoria de proprietate V) contra 10000 lei și două strunguri (categoria de proprietate IV) contra 123000 lei. Baza valorică a categoriilor de proprietate la începutul perioadei de gestiune constituie:

Tabelul nr.8

(în lei)

Categoria de proprietate	Valoarea mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune
IV	110000/2
V	1890000/76

Pentru a calcula uzura mijloacelor fixe și a determina rezultatul din vânzarea acestora în scopul impozitării se completează Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categoriile de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale:

Tabelul nr.9

(în lei)

Categoria de proprietate și norma uzurii	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune	Valoarea mijloacelor fixe nou-procurate	Suma corectărilor	Suma de la comercializarea mijloacelor fixe	Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune	Uzura mijloacelor fixe	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul următoarei perioade de gestiune
1	2	3	4	5	6(2+3+4-5)	7(6x1)	8 (6-7)
IV-20%	110000/2			123000/2	-13000/0	-	0/0
V-30%	1890000/76			10000/1	1880000/75	564266	1315734/75

Astfel, la categoria IV de proprietate s-a obținut un rezultat negativ în sumă de 13000 lei, care reprezintă venitul impozabil de la comercializarea strungurilor. Pentru această categorie nu se calculează uzura și baza valorică a mijloacelor fixe la începutul următoarei perioade de gestiune se egalează cu zero. În ceea ce privește categoria de proprietate V, constatăm că în urma comercializării calculatorului, pentru impozitare nu se constată nici venit, nici pierdere, deoarece cu suma obținută de la vânzare (10000 lei) a fost micșorată baza valorică a mijloacelor fixe (75 unități) la finele perioadei de gestiune și, respectiv, baza valorică a categoriei de proprietate V constituie 1880000 lei, uzura calculată pentru perioada respectivă constituie 564266 lei și baza valorică a categoriei de proprietate V la începutul perioadei de gestiune următoare este de 1315734 lei.

Exemplul 9. Baza valorică a categoriei de proprietate V la începutul perioadei de gestiune constituie 43000 lei și este compusă din 4 obiecte. Pe parcursul perioadei de gestiune întreprinderea a comercializat 3 obiecte contra 46000 lei.

Pentru calcularea uzurii mijloacelor fixe și determinarea rezultatului de la comercializarea acestora în scopul impozitării se completează Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categoriile de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale.

Tabelul nr.10

(în lei)

Categoria de proprietate și norma uzurii	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune	Valoarea mijloacelor fixe nou-procurate	Suma corectărilor	Suma de la comercializarea mijloacelor fixe	Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune	Uzura mijloacelor fixe	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul următoarei perioade de gestiune
1	2	3	4	5	6(2+3+4-5)	7(6x1)	8 (6-7)
V-30%	43000/4			46000/3	-3000/1	-	0/1

Conform informației prezentate în Registrul nominalizat constatăm că la categoria V de proprietate a fost obținut un rezultat negativ în sumă de 3000 lei, care reprezintă venitul impozabil. Pentru această categorie nu se calculează uzura și baza valorică a mijloacelor fixe la începutul următoarei perioade de gestiune se egalează cu zero.

Exemplul 9¹. Autoturismul procurat cu valoarea 500000 lei a fost pus în funcțiune în anul 2007. Conform prevederilor Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin [Hotărîrea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003](#), autoturismul se atribuie la categoria de proprietate V, și în vederea calculării uzurii în scopuri fiscale este inclus cu valoarea 200000 lei. În perioada fiscală 2010 autoturismul este realizat cu suma 450000 lei. Valoarea de bilanț a autoturismului în perioada în care a fost realizat constituie 440000 lei. Rezultatul financiar de la realizarea autoturismului constituie 10000 lei (450000 – 440000). Valoarea rămasă a autoturismului, determinată pornind de la valoarea cu care acesta a fost inclus în categoria respectivă de proprietate se determină în modul următor:

Tabelul nr.10¹

(în lei)

Perioada de gestiune	Baza valorică a autoturismului la începutul perioadei de gestiune (inclus în categoria de proprietate conform alin.(9) art.26)	Uzura calculată	Baza valorică la începutul următoarei perioade de gestiune
2008	200000	60000	140000
2009	140000	42000	98000
2010	98000		

Astfel, valoarea categoriei de proprietate V la finele perioadei de gestiune se va micșora cu valoarea rămasă a autoturismului în mărime de 98000 lei.

Baza valorică a autoturismului în perioada în care a fost realizat constituie 398000 lei (500000 (valoarea inițială) – 102000 (suma totală a uzurii calculate în perioadele în care a fost exploatat).

Rezultatul în scopuri fiscale de la realizarea autoturismului constituie 52000 lei (450000 – 398000). În scopul determinării obiectului impozabil privind impozitul pe venit aferent perioadei respective se va ajusta rezultatele constatate în contabilitate (10000 lei) și în scopuri fiscale (52000 lei) prin completarea rîndului cu cod.0206 din anexa 1D a Declarației persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit:

Tabelul nr.10²

(în lei)

Indicatori	Cod	Constatat în:		Diferența coloanei 3 – coloanei 2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe (Codul fiscal , art.27 alin.(2))	0206	10000	52000	42000

Astfel, în urma realizării autoturismului obiectul impozabil se va majora cu 42000 lei.

[Pct.22 modificat prin [Hot.Guv. nr.883 din 26.11.2012](#), în vigoare 30.11.2012]

[Pct.22 modificat prin [Hot.Guv. nr.801 din 06.09.2010](#), în vigoare 14.09.2010]

23. Dacă la sfîrșitul anului fiscal la categoria respectivă nu se află nici o proprietate, după efectuarea ajustărilor aferente perioadei de gestiune, valoarea rămasă urmează a fi dedusă, iar valoarea categoriilor respective de proprietate la începutul următoarei perioade de gestiune se egalează cu zero.

Exemplul 10. Proprietatea reflectată la categoria IV a fost comercializată contra 39000 lei. Bază valorică a proprietății la începutul perioadei de gestiune constituie 41000 lei. Pentru a calcula uzura mijloacelor fixe și a determina rezultatul de la vânzarea acestora în scopul impozitării se completează Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale.

Tabelul nr.11

(în lei)

Categoria de proprietate și norma uzurii	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune	Valoarea mijloacelor fixe nou-procurate	Suma corectărilor	Suma de la comercializarea mijloacelor fixe	Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune	Uzura mijloacelor fixe	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul următoarei perioade de gestiune
1	2	3	4	5	6(2+3+4-5)	7(6x1)	8 (6-7)
IV-20%	41000/4			39000/4	2000/0	-	0/0

Astfel, pentru categoria IV de proprietate s-a înregistrat un rezultat pozitiv de 2000 lei obținut de la vânzarea tuturor obiectelor incluse în această categorie de proprietate. În scopul impozitării acest rezultat este considerat pierdere de la vânzarea proprietății. Pentru categoria în cauză nu se calculează uzura și baza valorică a mijloacelor fixe la începutul anului următor de gestiune se egalează cu zero.

24. În cazul în care mijloacele fixe sînt supuse donației, ieșirii forțate, conservării, lichidării mijloacelor fixe înainte de expirarea duratei de funcționare utilă și altei ieșiri, baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune pe fiecare categorie de proprietate va fi micșorată cu baza valorică ajustată a obiectelor ieșite.

Pînă la 1 ianuarie 2004 baza valorică ajustată a mijloacelor fixe în scopuri fiscale se determină în felul următor:

pentru mijloacele fixe raportate la categoria I de proprietate - baza valorică a acestora la începutul perioadei de gestiune;

pentru mijloacele fixe raportate la categoriile II-V de proprietate - baza valorică a obiectului se determină prin calcul, pornind de la valoarea de intrare care a fost inclusă în categoriile respective, uzura calculată, precum și corectările efectuate pentru reparație, determinate în scopuri fiscale.

Începînd cu 1 ianuarie 2004, conform prevederilor pct.88 al Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin [Hotărîrea Guvernului nr.338 din 21 martie 2003](#), baza valorică ajustată a mijloacelor fixe în scopuri fiscale se determină în felul următor:

a) baza valorică ajustată a fiecărui mijloc fix separat raportat la categoria I de proprietate pentru perioada respectivă (N) constituie baza valorică la începutul perioadei de gestiune a mijlocului fix pentru perioada respectivă (N);

b) pentru mijloacele fixe raportate la categoriile II-V de proprietate:

baza valorică ajustată a unui obiect se determină prin calcul, reieșind din ponderea procentuală a valorii de bilanț a obiectului la începutul perioadei respective în suma totală a valorii de bilanț aferentă obiectelor atribuite la categoria respectivă;

baza valorică ajustată a unui grup de obiecte se determină prin calcul, reieșind din ponderea procentuală a valorii de bilanț a grupului de obiecte la începutul perioadei respective în suma totală a valorii de bilanț aferentă obiectelor atribuite la categoria respectivă.

Baza valorică a mijloacelor fixe supuse donației, ieșirii forțate, conservării și altei ieșiri se reflectă în Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categoriile de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale, în rubrica "Suma ieșirilor".

În cazul în care mijloacele fixe, anterior conservate, sînt puse în exploatare, categoria de proprietate la care se atribuie obiectele se majorează cu baza valorică ajustată determinată în perioada în care au fost supuse conservării și se reflectă la rubrica "Suma intrărilor".

Anexa nr.2
la Regulamentul cu privire la modul
de evidență și calculare a uzurii
mijloacelor fixe în scopuri fiscale

**Determinarea depășirii limitei privind cheltuielile pentru reparație,
precum și suma cheltuielilor pentru reparație permisă la deducere
pentru perioada de gestiune _____**

Nr. d/o	Categorია de proprietate și norma uzurii	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune	Cheltuielile pentru reparația curentă, precum și cheltuielile privind investițiile capitale, inclusiv:			Limita privind cheltuielile de reparație conform art.27 din Codul fiscal	Cheltuielile permise spre deducere (mărimea minimală din rubrica 5 și rubrica 6)	Depășirea limitei privind cheltuielile de reparație cu care se majorează baza valorică a categoriei respective	Suma care se reflectă la majorarea/ micșorarea venitului impozabil
			cheltuieli privind reparația curentă	cheltuieli privind investițiile capitale ce sînt capitalizate	total				
A	1	2	3	4	5	6 (2x%)	7	8 (5-7)	9 (7-3)
1.	I-5%								
2.	II – 8%								
3.	III – 12,5%								
4.	IV-20%								
5.	V-30%								
6.	Total		*			X	**	***	****

Indicatorii din tabel vor fi utilizați la completarea formularului Declarației cu privire la impozitul pe venit, precum și la completarea Registrului de evidență a mijloacelor fixe pe categoriile de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale după cum urmează:

* suma indicată la poziția „Total” rubrica 3 se reflectă în rîndul 0311 rubrica 2 din anexa 2D la Declarația cu privire la impozitul pe venit;

** suma indicată la poziția „Total” rubrica 7 se reflectă în rîndul 0311 rubrica 3 din anexa 2D la Declarația cu privire la impozitul pe venit;

*** suma indicată la poziția „Total” rubrica 8 se reflectă în rubrica 9 din anexa nr.1 la Regulamentul cu privire la modul de evidență și calculare a uzurii mijloacelor fixe în scopul impozitării;

**** suma indicată la poziția „Total” rubrica 9 se reflectă în rîndul 0311 rubrica 4 din anexa 2D la Declarația cu privire la impozitul pe venit.

[Anexa nr.2 modificată prin [Hot.Guv. nr.883 din 26.11.2012](#), în vigoare 30.11.2012]

Anexa nr.3
la Regulamentul cu privire la modul
de evidență și calculare a uzurii
mijloacelor fixe în scopuri fiscale

Determinarea depășirii limitei privind cheltuielile pentru reparația mijloacelor fixe ce nu

corespund prevederilor alin.(2) art.26 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.27 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)	Suma care se reflectă la majorarea venitului impozabil (depășirea limitei privind cheltuielile de reparație, nedeductibile)
A	1	2	3 (2x%)	4	5	6 (4-5)
	Total		X	*	**	***

Indicatorii din tabel vor fi utilizați la completarea formularului Declarației cu privire la impozitul pe venit, precum și la completarea Registrului de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopuri fiscale după cum urmează:

* suma indicată la poziția „Total” rubrica 4 se reflectă în rîndul 03034 rubrica 2 din anexa 2D la Declarația cu privire la impozitul pe venit;

** suma indicată la poziția „Total” rubrica 5 se reflectă în rîndul 03034 rubrica 3 din anexa 2D la Declarația cu privire la impozitul pe venit;

*** suma indicată la poziția „Total” rubrica 6 se reflectă în rîndul 03034 rubrica 4 din anexa 2D la Declarația cu privire la impozitul pe venit.