

DOI: 10.5281/zenodo.3625735

CZU 336.226.1

PRAGUL DE SEMNIFICAȚIE AL MIJLOACELOR FIXE: FACILITARE SAU PROVOCARE

Alexandru FRECĂUȚEANU, Vadim COJOCARI, Angela CHIȘLARU
Universitatea Agrară de Stat din Moldova

Abstract. From January 1, 2014, the economic subjects were granted the right to qualify as fixed assets those tangible assets whose entry cost exceeds the significance threshold accepted in one entity or another. At the same time, the fiscal treatment of the fixed assets remained the same. As a result, due to the insufficient harmonization of the normative and legislative framework, the laborious determination of certain indicators of the Declaration the income tax was increased and the probability of committing errors was clearly increased. In this context, in the study given on the basis of two conventional examples, it was shown that in case of adopting a significance threshold higher or lower than the value ceiling in force, the calculation of the amount of the income tax is unjustifiably complicated and the labour of the accounting service is used irrationally.

Key words: Adjustments; Declaration the income tax; Fixed assets; Low-value and short-lived items; Significance threshold.

Rezumat. Din 1 ianuarie 2014 subiecților economici li s-a acordat dreptul de a califica drept mijloace fixe acele imobilizări corporale al căror cost de intrare depășește pragul de semnificație acceptat la o entitate sau alta. Totodată tratamentul fiscal al mijloacelor fixe a rămas același. Ca urmare, din cauza armonizării insuficiente a cadrului normativ și celui legislativ a sporit laboriozitatea determinării unor indicatori ai Declarației cu privire la impozitul pe venit și a crescut vădit probabilitatea comiterii erorilor. În acest context în studiul dat în baza a două exemple convenționale s-a demonstrat că în cazul adoptării unui prag de semnificație mai mare sau mai mic decât plafonul valoric în vigoare se complică nejustificat calcularea cuantumului impozitului pe venit și se folosește nerațional manopera serviciului de contabilitate.

Cuvinte-cheie: Ajustări; Declarația cu privire la impozitul pe venit; Mijloace fixe; Obiecte de mică valoare și scurtă durată; Prag de semnificație.

INTRODUCERE

În conformitate cu compartimentul „Definiții” din SNC „Imobilizări necorporale și corporale” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013) pentru prima dată în practica contabilă autohtonă întreprinderile au obținut posibilitatea de a stabili de sine stătător criteriul de atribuire la categoria mijloacelor fixe a imobilizărilor corporale transmise în exploatare, alegând între plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală și pragul de semnificație stabilit în politicile contabile ale entității. De obicei, această inovație este prezentată în literatura de specialitate (Nederița, A. 2015) ca o dovadă a lărgirii autonomiei subiecților economici și anihilării treptate a regulilor amorfe de ținere a contabilității curente, ca o conformare continuă a acestora cerințelor informaționale tot mai mari. Însă examinarea consecințelor aplicării pragului de semnificație în baza a două exemple convenționale denotă cu totul alte urmări (complicarea determinării unor indicatori fiscali, necesitatea efectuării anumitor ajustări etc.) care, în cele din urmă, reduc la zero pretinsele priorități ale acestuia.

MATERIAL ȘI METODĂ

În calitate de material și suport inițial pentru investigațiile la subiectul dat au servit dispozițiile punctelor 4 și 30 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013), punctului 4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale” și articolului 26¹ alineatul (2) din Codul fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială). Cercetările s-au axat preponderent pe discordanțele dintre actele juridice nominalizate și riscurile legate de determinarea obligațiilor fiscale în cazul aplicării pragului de semnificație pentru recunoașterea inițială a mijloacelor fixe. La expunerea sugestiilor și formularea concluziilor prioritare s-a acordat metodei descriptive, cu aplicarea, după caz, a unor elemente specifice ale raționamentului profesional (logica, bunul simț, acoperirea costurilor sau manoperei suportate cu beneficii viitoare etc.).

REZULTATE ȘI DISCUȚII

Pentru a asigura o percepere corectă și independentă de către persoanele cointeresate a problemei abordate, să specificăm succint pentru început care este natura economică a principalelor noțiuni utilizate în studiul

dat. Astfel, în opinia noastră, prin pragul de semnificație se subînțelege un plafon valoric (exprimat în lei) sau un plafon relativ (exprimat în procente) stabilit de sine stătător de către entitate pentru unul, câteva sau toate elementele contabile la depășirea căruia sau se recunoaște un tip anumit de active și pasive, sau se modifică metoda de înregistrare sistemică a operațiunii în cauză.

La rândul său, mijloacele fixe reprezintă niște active (obiecte) transmise în exploatare cu o durată de utilizare mai mare de un an și costul de intrare mai mare de 6 000 lei sau pragul de semnificație. Respectiv dacă costul de intrare al unor bunuri este mai mic sau egal cu 6 000 lei sau pragul de semnificație, indiferent de durata de serviciu, bunurile acestea sunt considerate obiecte de mică valoare și scurtă durată. Același lucru se întâmplă și atunci când costul de intrare al bunurilor în cauză depășește plafonul de 6 000 lei sau pragul de semnificație, iar durata lor de serviciu este egală sau mai mică de un an.

În sfârșit, Declarația cu privire la impozitul pe venit (forma VEN 12) este o dare de seamă fiscală cu mai mulți indicatori (inclusiv aferenți mijloacelor fixe) prin intermediul căreia agenții economici își determină mărimea venitului impozabil și datoria față de buget privind impozitul pe venit.

Din sondajele efectuate în rândurile contabililor-șefi ai întreprinderilor agricole din regiunile de dezvoltare Nord și Centru s-a depistat că unele gospodării au o atitudine nechibzuită față de pragul de semnificație al mijloacelor fixe, îl selectează în mod ușuratic prin politicile sale contabile și nu sunt conștiente de urmările nefaste posibile.

Actualmente, potrivit regulilor în vigoare, dacă pragul de semnificație stabilit în politicile contabile ale entității pentru recunoașterea inițială a mijloacelor fixe este mai mare decât plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (fiind egal, de exemplu, cu 10 000 lei), atunci toate obiectele al căror cost de intrare nu depășește pragul de semnificație se reflectă în sistemul contabil al gospodăriei în componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată. Totodată pentru obiectele al căror cost de intrare este mai mare decât a șasea parte din plafonul stabilit de legislație la transmiterea acestora în exploatare se calculează uzura în proporție de 50 % din valoarea obiectelor diminuată cu valoarea reziduală probabilă, iar uzura în mărimea altor 50 % se calculează la ieșirea din exploatare (casarea) a activelor în cauză. În astfel de situații la completarea Declarației cu privire la impozitul pe venit (forma VEN 12) este necesar de exclus uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată care a fost calculată în contabilitatea financiară și cu acest scop de completat suplimentar rândul 03046 „Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător (se indică)” în modul următor: în coloana 2 se indică suma uzurii obiectelor în cauză care a fost calculată în anul fiscal prin creditarea contului 214, iar în coloana 3 se înscrie cifra zero.

Să ilustrăm cele relatate mai sus printr-un exemplu convențional.

Exemplul 1. Potrivit politicilor contabile pentru anul 2019 întreprinderea agricolă „Renașterea” S.R.L. a stabilit pragul de semnificație pentru recunoașterea inițială a mijloacelor fixe în mărime de 10 000 lei. Pe parcursul anului în cauză în evidența curentă a gospodăriei au fost reflectate câteva operațiuni economice aferente intrării și ieșirii obiectelor de mică valoare și scurtă durată al căror cost de intrare depășește plafonul de 6 000 lei. Informațiile despre aceste operațiuni sunt prezentate în tabelul 1.

Tabelul 1. Borderoul de evidență a obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu costul de intrare mai mare decât plafonul stabilit de legislație, anul 2019

Denumirea obiectului	Valoarea contabilă la începutul anului, lei	Costul de intrare (procurare), lei	Valoarea reziduală probabilă, lei	Uzura calculată la darea în exploatare, lei	Ieșirea din exploatare		Valoarea contabilă la finele anului, lei
					cauza	uzura calculată, lei	
A	1	2	3	4	5	6	7
Imprimantă	–	7 000	–	3 500	–	–	3 500
Masă de birou	–	8 000	200	3 900	–	–	4 100
Fotoliu pe rotile	–	6 500	100	3 200	Vânzare	–	–
Ciocan de abataj	–	9 000	400	4 300	Casare din cauza uzurii depline	4 300	–
Canapea	–	9 400	–	4 700	Donare unei fundații	–	–
TOTAL	–	39 900	700	19 600	x	4 300	7 600

Operațiunile economice legate de mișcarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată incluse în tabelul 1 au fost contabilizate la întreprindere prin 11 formule contabile care sunt prezentate în tabelul 2.

Tabelul 2. *Correspondența conturilor aferentă mișcării obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu costul de intrare mai mare decât plafonul stabilit de legislație, anul 2019*

Conținutul operațiunii economice	Suma, lei	Debit	Credit
A	1	2	3
Procurarea celor cinci obiecte care la întreprindere sunt calificate drept obiecte de mică valoare și scurtă durată	39 900	213	521
Transmiterea în exploatare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată procurate	39 900	213	213
Calcularea uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată la transmitere în exploatare	19 600	713	214
Calcularea uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată la ieșirea acestora din exploatare (casare)	4 300	713	214
Decontarea valorii contabile a fotoliului pe rotile	3 300	714	213
Calcularea venitului din vânzarea fotoliului pe rotile	4 000	234	612
Decontarea uzurii calculate a fotoliului pe rotile	3 200	214	213
Decontarea valorii reziduale probabile a ciocanului de abataj	400	714	213
Decontarea uzurii calculate a ciocanului de abataj	8 600	214	213
Reflectarea cheltuielilor legate de donarea canapelei	4 700	722	213
Decontarea uzurii calculate a canapelei donate	4 700	214	213

Să admitem în continuare că la întreprindere pe parcursul anului 2019 mișcări ale mijloacelor fixe cu costul de intrare mai mare decât pragul de semnificație în cuantum de 10 000 lei la recunoașterea inițială a acestora nu au avut loc, că valoarea de piață a unei canapele similare la momentul efectuării donației a constituit 6 000 lei, iar amortizarea mijloacelor fixe calculată în acest an prin creditarea contului 124 a fost egală cu 45 600 lei. În plus, toate mijloacele fixe disponibile făceau parte din categoria de proprietate V, iar baza lor valorică la începutul perioadei de gestiune era egală cu 150 600 lei.

De asemenea, trebuie de avut în vedere că în Borderoul prevăzut oficial pentru scopul impozitării mijloacelor fixe obiectele donate sau transmise cu titlu gratuit se reflectă la baza valorică ajustată. Totodată dacă obiectul a intrat și a ieșit într-o singură perioadă de gestiune, atunci baza valorică ajustată a acestuia se consideră nulă.

Operațiunile legate de intrarea și ieșirea la/din întreprindere a obiectelor de mică valoare și scurtă durată care în scopurile impozitării sunt considerate mijloace fixe sunt prezentate în tabelul 3.

Tabelul 3. *Borderoul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopul impozitării (extras), anul 2019 (lei)*

Categor- ria de pro- prieta- te și nor- ma uzurii	Baza valorică a mijloace- lor fixe la începu-tul perioadei de gesti- une	Suma intrărilor		Suma corecță- rilor		Suma mijloacelor fixe ieșite			Baza valorică a mijloa- celor fixe la finele perioadei de gesti- une	Uzura calculată	Baza valorică a mijloace- lor fixe la începutul perioa- dei de gestiune următoa- re
		procurări de mijloace fixe	total	valoarea reziduală probabilă a mijloa- celor fixe casate din cauza uzu- rii totale	total	vânzare	dona-re/transmitere cu titlu gratuit	total			
1	2	3	8	11	13	14	15	20	21	22	23
V-30 %	150 600	39 900	39 900	400	400	4 000	0	4 000	186 500	55 950	130 550
Numă- rul de obiecte	25	5	5	1	1	1	1	2	27	x	27
Total	150 600	39 900	39 900	400	400	4 000	0	4 000	186 500	55 950	130 550

În legătură cu operațiunile din tabelul de mai sus în Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2019 (forma VEN 12) urmează de efectuat astfel de ajustări:

- prima – de exclus uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată al căror cost de intrare depășește plafonul stabilit de legislație;
- a doua – de reflectat amortizarea calculată a mijloacelor fixe în contabilitatea curentă și în scopul impozitării;
- a treia – de ajustat venitul din vânzarea fotoliului pe rotile;
- a patra – de recunoscut venitul din donarea canapelei în scopul impozitării.

Respectiv trebuie întocmite patru note și o anexă:

- în cazul primei ajustări – nota la rândul 030 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale” cu completarea rândului 03046;
- în cazul ajustării a doua – nota la rândul 030 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale” cu completarea rândului 03012;
- în cazul ajustării a treia – nota la rândul 020 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale” cu completarea rândului 0206;
- în cazul ajustării a patra – anexa 1.1D „ Venitul obținut din donarea activelor” și nota la rândul 020 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale” cu completarea rândului 0207.

În continuare sunt prezentate cele patru note menționate mai sus și anexa în cauză.

Tabelul 4. Notă la rândul 030 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale” (extras din anexa 2D), lei

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența coloana 3 – coloana 2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător (se indică)	03046	23 900	0	(23 900)

De menționat că în tabelul de mai sus suma de 23 900 lei din coloana 2 a fost obținută prin adunarea sumelor particulare 19 600 lei și 4 300 lei din tabelul 1.

Tabelul 5. Notă la rândul 030 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale” (extras din anexa 2D), lei

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența coloana 3 – coloana 2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Suma uzurii mijloacelor fixe	03012	45 600	55 950	10 350

Tabelul 6. Notă la rândul 020 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale” (extras din anexa 1D), lei

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența coloana 3 – coloana 2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Venitul obținut din vânzarea mijloacelor fixe	0206	700	0	(700)

De menționat că suma de 700 lei din coloana 2 a tabelului 6 reprezintă diferența dintre venitul din vânzarea fotoliului pe rotile în mărime de 4 000 lei și valoarea contabilă a acestuia în mărime de 3 300 lei. Totodată potrivit prevederilor oficiale suma de la comercializarea mijloacelor fixe se scade din baza valorică a acestor active imobilizate la începutul perioadei de gestiune.

Tabelul 7. Anexa 1.ID „Venitul obținut din donarea activelor”, lei

Categoria activelor donate	Cod	Valoarea contabilă (baza valorică)	Prețul de piață la momentul donării	Valoarea maximă din coloana 2 și coloana 3 (se indică în coloana 3, rândul 0207)
A	1	2	3	4
Active curente – total	0207	4 700	6 000	6 000
Inclusiv mărfuri	02071	–	–	–
Mijloace fixe	02072	4 700	6 000	6 000
Alte active	02073	–	–	–

Tabelul 8. Notă la rândul 020 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale” (extras din anexa 1D), lei

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența coloana 3 – coloana 2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Venitul obținut din donarea activelor, cu excepția activelor de capital	0207	x	6 000	6 000

Pe de altă parte, dacă pragul de semnificație stabilit în politicile contabile ale entității pentru recunoașterea inițială a mijloacelor fixe este mai mic decât plafonul valoric prevăzut de legislația în vigoare (fiind egal, de exemplu, cu 5 000 lei), atunci toate obiectele al căror cost de intrare depășește pragul de semnificație se reflectă în sistemul contabil al gospodăriei în componența mijloacelor fixe. În situația dată la determinarea uzurii mijloacelor fixe în scopul impozitării este necesar:

- în primul rând, de exclus din componența mijloacelor fixe intrate acele mijloace fixe al căror cost de intrare depășește pragul de semnificație stipulat în politicile contabile, dar este egal sau mai mic de 6 000 lei;
- în al doilea rând, de calculat uzura obiectelor în cauză conform regulilor aferente obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu înscrierea în rândul 03046 din Declarația cu privire la impozitul pe venit (forma VEN 12): cifrei zero (ceea ce înseamnă că uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată respective în contabilitatea financiară lipsește, întrucât nu a fost calculată) – în coloana 2 și sumei uzurii obiectelor în cauză conform prevederilor din punctele 52 și 53 din SNC „Stocuri” – în coloana 3.

În continuare să ilustrăm cele relatate mai sus prin alt exemplu convențional.

Exemplul 2. Potrivit politicilor contabile pentru anul 2019 întreprinderea agricolă „Viitorul” S.R.L. a stabilit pragul de semnificație pentru recunoașterea inițială a mijloacelor fixe în mărime de 5 000 lei. Pe parcursul anului în cauză în evidența curentă a gospodăriei au fost reflectate câteva operațiuni economice aferente intrării și ieșirii obiectelor de mijloace fixe al căror cost de intrare variază între 5 000 și 6 000 lei. Totodată menționăm că imprimanta a fost transmisă cu titlu de sponsorizare unei asociații obștești, iar venitul din vânzarea stelajului a constituit 7 000 lei. Informațiile despre aceste operațiuni sunt prezentate în tabelul 9.

Tabelul 9. Borderoul de evidență a mijloacelor fixe cu costul de intrare mai mic decât plafonul stabilit de legislație, anul 2019

Denumirea obiectului	Costul de intrare (procurare), lei	Valoarea reziduală, lei	Suma amortizării calculate în contabilitatea financiară în perioada de gestiune curentă, lei	Cauza ieșirii	Uzura pasibilă recunoașterii în scopuri fiscale, lei		
					la darea în exploatare	la ieșirea din exploatare	total uzură calculată în perioada de gestiune
A	1	2	3	4	5	6	7 (5 + 6)
Imprimantă	5 500	–	1 210	Sponsorizare	2 750	–	2 750
Masă de birou	5 800	100	399	–	2 850	–	2 850
Stelaj	5 100	300	528	Vânzare	2 400	–	2 400
TOTAL	16 400	400	2 137	x	8 000	–	8 000

În afară de aceasta, în cursul anului 2019 au fost procurate cinci obiecte de mijloace fixe la suma totală de 125 000 lei care fac parte din categoria de proprietate V, iar costul de intrare al fiecăruia depășește plafonul valoric stabilit de legislație (adică 6 000 lei). Suma amortizării mijloacelor fixe (inclusiv mijloacele fixe cu costul de intrare mai mic decât plafonul valoric în cauză) calculată în perioada de gestiune curentă a constituit 60 200 lei, iar baza valorică a mijloacelor fixe (toate făcând parte din categoria de proprietate V) existente la întreprindere la începutul perioadei de gestiune era egală cu 150 600 lei.

Astfel, obiectele de mijloace fixe indicate în tabelul 9 nu trebuie să fie incluse în Borderoul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopul impozitării care este prezentat în tabelul 10.

Tabelul 10. Borderoul de evidență a mijloacelor fixe pe categorii de proprietate și a uzurii acestora în scopul impozitării (extras), anul 2019 (lei)

Categorii de proprietate și norma uzurii	Baza valori-că 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 perioadei de gestiune următoare
		procurări de mijloace fixe	total			
1	2	3	8	21	22	23
V-30 %	150 600	125 000	125 000	275 600	82 680	192 920
Numărul de obiecte	25	5	5	30	x	30
Total	150 600	125 000	125 000	275 600	82 680	192 920

În baza operațiunilor economice de mai sus în Declarația cu privire la impozitul pe venit (forma VEN 12) urmează de efectuat astfel de ajustări: de reflectat amortizarea calculată a mijloacelor fixe în contabilitatea curentă și în scopul impozitării; de recunoscut uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată în scopul impozitării; de corectat cheltuielile sub formă de valoare contabilă a imprimantei transmise cu titlu de sponsorizare unei asociații obștești; de recunoscut în scopul impozitării venitul din transmiterea gratuită a imprimantei.

În continuare sunt prezentate tabelele necesare cu ajustările în cauză.

Tabelul 11. Notă la rândul 030 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale” (extras din anexa 2D), lei

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența coloana 3 – coloana 2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Suma uzurii mijloacelor fixe	03012	58 063	82 680	24 617

De menționat că suma de 58 063 lei din coloana 2 a tabelului 11 reprezintă diferența dintre suma totală a amortizării calculate prin creditarea contului 124 în mărime de 60 200 lei și suma amortizării calculate în mărime de 2 137 lei a mijloacelor fixe cu costul de intrare mai mic decât plafonul stabilit de legislație.

Tabelul 12. Notă la rândul 030 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale” (extras din anexa 2D), lei

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența coloana 3 – coloana 2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător (se indică)	03046	2 137	8 000	5 863

Tabelul 13. Notă la rândul 030 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale” (extras din anexa 2D), lei

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența coloana 3 – coloana 2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Suma contribuțiilor bănești efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare în formă nemonetară	03037	4 290	4 290	0

Deși în evidența curentă imprimanta transmisă cu titlu gratuit (mai exact, sub formă de sponsorizare) a fost reflectată ca un mijloc fix, totuși în scopuri fiscale operațiunea dată se califica drept contribuții de mărfuri și alte active în scopuri filantropice și de sponsorizare.

Tabelul 14. Anexa 1.1D „Venitul obținut din donarea activelor”, lei

Categoria activelor donate	Cod	Valoarea contabilă (baza valorică)	Prețul de piață la momentul donării	Valoarea maximă din coloana 2 și coloana 3 (se indică în coloana 3, rândul 0207)
A	1	2	3	4
Active curente – total	0207	4 290	4 290	4 290
Inclusiv mărfuri	02071	–	–	–
Mijloace fixe	02072	–	–	–
Alte active	02073	4 290	4 290	4 290

Tabelul 15. Notă la rândul 020 „Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale” (extras din anexa 1D), lei

Corectări	Cod	Constatat în		Diferența coloana 3 – coloana 2
		contabilitatea financiară	scopuri fiscale	
A	1	2	3	4
Venitul obținut din donarea activelor, cu excepția activelor de capital	0207	x	4 290	4 290

CONCLUZII

Din studiul dat care a fost efectuat pentru prima dată în Republica Moldova rezultă următoarele:

1. Recunoașterea inițială a mijloacelor fixe conform unui prag de semnificație mai mare sau mai mic decât plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală în vigoare (adică 6 000 lei), pe de o parte, a lărgit autonomia întreprinderilor în partea ce ține de elaborarea politicilor contabile, iar pe de altă parte, a complicat întocmirea Declarației cu privire la impozitul pe venit (forma VEN 12);

2. Majorarea numărului de ajustări și sporirea laboriozității întocmirii Declarației în cauză nu generează beneficii viitoare și se poate solda doar cu erori suplimentare;

3. Pentru ca utilizarea pragului de semnificație la recunoașterea mijloacelor fixe să se transforme într-adevăr într-un instrument de eficientizare a contabilității, este necesar de reinterpretat legislația fiscală, aducând-o în concordanță cu regulile de ținere a evidenței curente.

REFERINȚE BIBLIOGRAFICE

1. Codul fiscal. In: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială.
2. Standardul Național de Contabilitate „Imobilizări necorporale și corporale”. In: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 233-237, pp. 29-37.
3. Standardul Național de Contabilitate „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”. In: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 233-237, pp. 24-29.
4. NEDERIȚA, A. (2015). Recomandări practice privind determinarea și aplicarea pragului de semnificație conform noilor SNC. In: Contabilitate și audit, nr. 8, pp. 11-17.

INFORMAȚII DESPRE AUTORI

FRECĂUȚEANU Alexandru

doctor habilitat în economie, profesor universitar, Catedra Contabilitate, Facultatea Economie, Universitatea Agrară de Stat din Moldova

COJOCARI Vadim* <https://orcid.org/0000-0003-0179-4319>

doctor în economie, conferențiar universitar, Catedra Contabilitate, Facultatea Economie, Universitatea Agrară de Stat din Moldova

CHIȘLARU Angela

doctor în economie, conferențiar universitar, Catedra Economie generală, Facultatea Economie, Universitatea Agrară de Stat din Moldova

**Corresponding author: v.cojocari@uasm.md*

Received: 01 October 2019

Accepted: 28 November 2019