



Republica Moldova

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN Nr. 52
din 30.05.2007

**cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind reflectarea
în evidența contabilă a legalizării capitalului și amnistiei fiscale**

Publicat : 22.06.2007 în Monitorul Oficial Nr. 86-89 art Nr : 388 Data intrării în vigoare :
22.06.2007

Întru executarea articolelor II și V din Legea nr.111-XVI din 27 aprilie 2007 privind modificarea
și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.64-66,
art.300),

ORDON:

1. Se aprobă **Indicațiile metodice privind reflectarea în evidența contabilă a legalizării
capitalului și amnistiei fiscale** (se anexează).
2. Prezentele indicații intră în vigoare la data publicării.

MINISTRUL FINANTELOR

Mihail POP

Nr. 52. Chișinău, 30 mai 2007.

APROBATE
Ministerul Finanțelor
Justiției
al Republicii Moldova
30 mai 2007
Nr.52

ÎNREGISTRATE
Ministerul
al Republicii Moldova
14 iunie 2007
Nr. 487

Indicații metodice

privind reflectarea în evidența contabilă a legalizării capitalului și amnistiei fiscale

Prezentele indicații metodice sînt elaborate în conformitate cu articolele II și V din Legea nr.111-XVI din 27 aprilie 2007 pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.64-66, art.300) (în continuare - Lege) și are ca scop reglementarea modului de înregistrare în contabilitate a amnistiei fiscale (restanțele reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale la situația din 01 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurări obligatorii de asistență medicală, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a Legii, inclusiv amînate și eşalonate (reeşalonate) conform legislației în vigoare), precum și a legalizării capitalului.

1. Datoriile curente, amînate și eşalonate (reeşalonate) a impozitelor, taxelor, altor plăți, majorărilor de întârziere și amenzilor aferente bugetului de stat, contribuțiilor de asigurări sociale de stat, primelor de asigurări obligatorii de asistență medicală, majorărilor de întârziere și amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală, neachitate se vor reflecta în debitul conturilor 533 “Datorii privind asigurările”, 534 “Datorii privind decontările cu bugetul”, 535 “Datorii preliminate” etc., la subconturile respective și creditul contului 623 “Venituri excepționale”, subcontul “Venituri din amnistia fiscală”, în baza certificatului ce atestă sumele supuse anulării obligațiilor aferente bugetului de stat și fondului de asistență medicală obligatorie eliberat de organele fiscale, iar pentru obligațiile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat - de casele teritoriale de asigurări sociale.

De exemplu:

a) datoriile curente:

Debit 534 “Datorii privind decontările cu bugetul”, sau

Debit 533 “Datorii privind asigurările”

Credit 623 “Venituri excepționale”, subcontul “Venituri din amnistia fiscală”;

b) datorii amînate și eşalonate (reeşalonate):

Debit 535 “Datorii preliminate”

Credit 623 “Venituri excepționale”, subcontul “Venituri din amnistia fiscală”.

2. Înregistrarea în evidență a bunurilor imobiliare, valorilor mobiliare și cotelor părți în capitalul social al societății comerciale legalizate se va efectua în baza documentelor justificative (contract de vânzare-cumpărare, factură fiscală, factură de expediție, act de transmitere etc.) conform Planului de conturi contabile în debitul conturilor de evidență a activelor: 121 “Active materiale în curs de execuție”, 122 “Terenuri”, 123 “Mijloace fixe”, 125 “Resurse naturale” etc. și creditul contului de evidență a veniturilor:

De exemplu:

a) Înregistrarea diferenței dintre valoarea de procurare și valoarea declarată a bunurilor imobiliare efectuată la data legalizării:

Debit 121 “Active materiale în curs de execuție”, sau

Debit 122 “Terenuri”, sau

Debit 123 “Mijloace fixe”, sau

Debit 125 "Resurse naturale"

Credit 623 "Venituri excepționale", subcontul "Venituri din legalizarea capitalului";

b) Înregistrarea diferenței dintre valoarea declarată și valoarea de bilanț a obiectului legalizării:

Debit 121 "Active materiale în curs de execuție", sau

Debit 122 "Terenuri", sau

Debit 123 "Mijloace fixe", sau

Debit 125 "Resurse naturale"

Credit 623 "Venituri excepționale", subcontul "Venituri din legalizarea capitalului";

c) Înregistrarea ecartului din reevaluările activelor pe termen lung efectuate anterior datei legalizării:

Debit 341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"

Credit 623 "Venituri excepționale", subcontul "Venituri din legalizarea capitalului";

d) Înregistrarea valorilor mobiliare și cotelor părți în capitalul social al societății comerciale efectuată la data legalizării:

Debit 131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate", sau

Debit 132 "Investiții pe termen lung în părți legate", sau

Debit 231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate", sau

Debit 232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"

Credit 623 "Venituri excepționale", subcontul "Venituri din legalizarea capitalului";

e) Înregistrarea ecartului din reevaluările investițiilor pe termen lung efectuate până la data legalizării:

Debit 341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"

Credit 623 "Venituri excepționale", subcontul "Venituri din legalizarea capitalului";

3. Trecerea la cheltuielile perioadei a taxei în mărime de 5% din diferența:

- dintre valoarea declarată și valoarea de procurare, sau după caz valoarea de producere, valoarea de bilanț etc. pentru bunurile imobiliare;

- dintre valoarea estimată declarată și valoarea de bilanț pentru valorile mobiliare și cotele părți în capitalul social al societății:

De exemplu:

Debit 723 "Pierderi excepționale", subcontul "Cheltuieli din legalizarea capitalului"

Credit 534 "Datorii privind decontările cu bugetul".