

ORDIN

cu privire la aprobarea modificărilor și completărilor nr.1 la Standardul Național de Contabilitate 12 Contabilitatea impozitului pe venit

Întru executarea prevederilor Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 710 din 23 septembrie 1994 “Cu privire la Programul de stat de trecere a Republicii Moldova la sistemul mondial de contabilitate și statistică” și în baza Legii contabilității nr. 426-XIII din 4 aprilie 1995 ORDON:

1. Se aprobă “Modificarea și completarea nr.1 la Standardul

Național de Contabilitate 12 “Contabilitatea impozitului pe venit”.

Prezentele modificări și completări intră în vigoare din ziua publicării.

Ministrul finanțelor

Anatol ARAPU

Chișinău, 30 martie 1999.

Nr. 41.

Modificarea și completarea nr.1 la Standardul Național de Contabilitate 12 Contabilitatea impozitului pe venit

Standardul Național de Contabilitate 12 “Contabilitatea impozitului pe venit”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 174 din 25 decembrie 1997 (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova* nr. 88-91 din 30 decembrie 1997) și intrat în vigoare începînd cu 1 ianuarie 1998, se modifică și se completează după cum urmează:

1. După paragraful 16 urmează denumirea subcapitolului “**Pierderi fiscale nereclamate**”.

2. Redacția paragrafului 18 se înlocuiește prin textul cu următorul conținut:

18. “Activul amînat privind impozitul pe venit trebuie să se constate pentru pierderile fiscale nereclamate reportate în perioadele ulterioare în cazul cînd în anul de gestiune în evidența financiară există profit pînă la impozitare cu condiția că suma pierderii fiscale este egală sau mai mică decît suma diferenței temporare impozabile. Activul amînat se constată atunci cînd întreprinderea este convinsă că pe viitor va obține venit impozabil pe seama căruia vor fi utilizate pierderile fiscale nereclamate”.

3. Se includ paragrafele:

“19. Existența pierderilor fiscale nereclamate constituie o dovadă a faptului că pe viitor întreprinderea nu va obține venit impozabil. La aprecierea probabilității existenței venitului impozabil, în baza căruia întreprinderea va putea să utilizeze pierderile fiscale, se iau în considerație următorii factori:

- a) existența la întreprindere a unui volum suficient de diferențe temporare impozabile aferente unuia și aceluiași buget și contribuabil, care va duce la obținerea sumelor impozabile față de care pot fi reclamate pierderile fiscale pînă va expira termenul de acțiune a acestora;
- b) existența unei certitudini suficiente că întreprinderea va obține venit impozabil pînă la expirarea termenului de reclamare a pierderilor fiscale;
- c) apariția unor pierderi fiscale nereclamate din anumite motive, care puțin probabil că se vor repeta;
- d) existența la întreprindere a unor posibilități pentru planificarea fiscală, care vor crea venit impozabil în perioada cînd pot fi reclamate pierderile fiscale;
- e) existența în evidența financiară în anul de gestiune a

profitului pînă la impozitare, avînd o certitudine suficientă că pe viitor întreprinderea va obține venit impozabil.

20. Activul amînat privind impozitul pe venit pentru pierderile fiscale nereclamate reportate în perioadele ulterioare pot fi constatate și în cazul lipsei în perioada de gestiune a diferențelor temporare impozabile, însă cu condiția respectării criteriilor enumerate în paragraful 19.

21. Activul amînat privind impozitul pe venit nu poate fi constat în cazul lipsei la întreprindere în anul de gestiune în

evidența financiară a profitului pînă la impozitare și dacă întreprinderea nu este sigură că în perioadele de gestiune ulterioare va obține venit impozabil pe seama căruia pot fi utilizate pierderile fiscale nereclamate.

22. În cazul în care activul amînat privind impozitul pe venit nu se constată, pierderea fiscală nereclamată se reflectă în contabilitatea extrabilanțieră și se constată în anul de gestiune, în care întreprinderea va obține venit impozabil, dar nu mai mare decît venitul impozabil”.

4. Paragrafele 19-37 vor fi respectiv 23-41.