

**HOTĂRÂREA GUVERNULUI nr. 909 din 29 decembrie 1997, actualizată,
pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind
amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, modificată și
completată prin Ordonanța Guvernului nr. 54/1997**

Cu modificările și completările ulterioare aduse de:

- HG nr. 568 din 3 iulie 2000;
- HG nr. 22 din 16 ianuarie 2003;

ARTICOL UNIC

Se aproba Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 80 din 29 martie 1994, astfel cum a fost modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 54/1997, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

ANEXA 1

NORME METODOLOGICE

**de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale
și necorporale, cu modificările ulterioare**

I. Capitalul imobilizat supus amortizării

1. Amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale la agenții economici și la persoanele juridice fără scop lucrativ, așa cum sunt definite la art. 1 din Legea nr. 15/1994, cu modificările ulterioare, denumita în continuare lege, se face potrivit acestei legi și prezentelor norme metodologice.

Prevederile alin. 1 se aplica în mod corespunzător și sucursalelor și altor subunități cu sediul în România, aparținând unor persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și persoanelor fizice și asociațiilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri.

2. Agenții economici, persoanele juridice fără scop lucrativ, precum și persoanele fizice și asociațiile fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, care imobilizează capital în active corporale și necorporale, supuse deprecierii prin utilizare sau în timp, vor calcula, vor înregistra în contabilitate și vor recupera uzura fizică și morală a acestora, pentru refacerea capitalului imobilizat.

3. Capitalul imobilizat supus amortizării este reflectat în patrimoniul agenților economici, al persoanelor juridice fără scop lucrativ și al persoanelor fizice și asociațiilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, fiind în proprietatea acestora, și se materializează prin bunurile și valorile destinate să deservească activitatea pe o perioadă mai mare de un an și care se consumă treptat.

4. Capitalul imobilizat supus amortizării cuprinde două grupe:

- A - active corporale;
- B - active necorporale.

A. ACTIVELE CORPORALE

5. Activele corporale aferente capitalului imobilizat sunt:

- a) terenurile, inclusiv investițiile pentru amenajarea acestora;
- b) mijloacele fixe.

6. Se considera mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, care poate fi actualizată anual, în funcție de indicii de inflație comunicat de Comisia Națională pentru Statistică;

- are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Pentru obiectele care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, la încadrarea lor ca mijloace fixe se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set.

7. Sunt asimilate mijloacelor fixe și se supun amortizării bunurile menționate la art. 4 din lege, astfel:

- a) investițiile efectuate la mijloacele fixe luate cu chirie;

- b) capacitățile puse în funcțiune parțial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca mijloace fixe, se cuprind în grupa la care urmează să se înregistreze ca mijloace fixe, la valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor ocazionate de realizarea lor. La punerea în funcțiune, cu ocazia recepției finale, amortizarea se va determina în funcție de valoarea finală, iar valoarea neamortizată până la acea dată se va recupera pe durata normală de utilizare rămasă;

- c) investițiile pentru descoperirea, în vederea valorificării de substanțe minerale utile, cu cărbuni și alte zăcăminte ce se exploatează la suprafață, precum și cele pentru realizarea lucrărilor miniere, subterane, de deschidere a zăcămintelor se amortizează în regim linear.

Amortizarea acestora se recuperează în maximum 10 ani, cu aprobarea consiliului de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului;

- d) investițiile efectuate la mijloacele fixe pentru îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali, în scopul modernizării, și care majorează valoarea de intrare a acestora.

Cheltuielile efectuate la mijloacele fixe în scopul modernizării acestora trebuie să aibă următoarele efecte:

- să îmbunătățească efectiv performanțele mijloacelor fixe față de parametrii funcționali stabiliți inițial;

- să asigure obținerea de venituri suplimentare față de cele realizate cu mijloacele fixe inițiale.

Pentru clădiri și construcții, lucrările de modernizare trebuie să aibă ca efect sporirea gradului de confort și ambianță.

Amortizarea cheltuielilor aferente lucrărilor de modernizare se face fie pe durata normală de utilizare rămasă, fie prin majorarea duratei normale de utilizare cu pana la 10% . Dacă lucrările de modernizare se fac după expirarea acestei durate, se va stabili o noua durata normală de utilizare de către o comisie tehnica.

8. Sunt considerate active corporale, dar nu se supun amortizării, bunurile aflate în proprietatea publica, incluse în aceasta categorie în baza prevederilor legale, mijloacele fixe aflate în administrarea instituțiilor publice, precum și lacurile, bălțile, iazurile, care nu sunt rezultatul unei investiții, terenurile, inclusiv cele împădurite.

Terenurile se înregistrează în patrimoniu la valoarea stabilită, în funcție de clasele de calitate, suprafața, amplasare si/sau alte criterii legale, la costul de achiziție sau la valoarea aportului în natura.

Agenții economici care au dobândit terenuri cu destinație economică, pentru care au calculat și au înregistrat pana la data de 1 septembrie 1997 în cheltuielile de exploatare amortizarea aferentă, începând cu aceasta data amortizarea nu se va mai calcula și contabiliza în cheltuielile de exploatare, iar dacă s-a înregistrat, se va storna.

Investițiile efectuate pentru amenajarea lacurilor, bălților, iazurilor, terenurilor și pentru alte lucrări similare se recuperează pe calea amortizării, prin includerea în cheltuielile de exploatare într-o perioada de maximum 10 ani, cu aprobarea consiliului de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

9. Nu sunt considerate mijloace fixe bunurile menționate la art. 6 din lege.

Motoarele, aparatele și alte subansambluri ale mijloacelor fixe, destinate înlocuirii componentelor uzate, sunt incluse în categoria de lucrări de reparații.

Cheltuielile privind reparațiile de orice fel, ce se fac la mijloacele fixe, au ca scop restabilirea stării tehnice inițiale prin înlocuirea componentelor uzate.

Recuperarea acestor cheltuieli se face prin includerea în cheltuielile de exploatare integral, la momentul efectuării, sau eșalonat, pe o perioada de timp, cu aprobarea consiliului de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

Plantațiile tinere, precum și plantațiile de protecție, care sunt încadrate în grupa 5 de mijloace fixe "Animale și plantații", subgrupa "Plantații", sunt scutite de calculul amortizării și de introducerea acesteia în cheltuielile de exploatare, astfel:

- pana la trecerea pe rod, pentru plantațiile tinere;
- primii 5 ani, pentru plantațiile de protecție.

Duratele normale de utilizare a plantațiilor tinere și a plantațiilor de protecție cuprind și duratele de scutire pentru care amortizarea aferentă nu se include în cheltuielile de exploatare. In acest caz, cota medie anuala de amortizare se determina în funcție de durata normală de utilizare redusă, cu perioada de scutire, în ani, pentru care nu se calculează amortizare.

B. ACTIVELE NECORPORALE

10. Activele necorporale aferente capitalului imobilizat sunt:

a) cheltuielile de constituire: taxele și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuielile privind emiterea și vânzarea de acțiuni, cheltuielile de prospectare a pieței și de publicitate și alte cheltuieli de aceasta natura, legate de înființarea și dezvoltarea unității patrimoniale;

b) cheltuielile de cercetare-dezvoltare;

c) cheltuielile cu descoperirea rezervelor de substanțe minerale utile, neconcretizate în mijloace fixe, la zacamintele puse în exploatare;

d) concesiunile, imobilizarile necorporale de natura superficiei și a uzufructului, brevetele și alte drepturi și valori asimilate;

e) alte imobilizari necorporale, inclusiv programe informatice create de agenții economici sau achiziționate de la terți.

II. Calculul amortizării și regimurile de amortizare

11. Amortizarea mijloacelor fixe se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe și se include în cheltuielile de exploatare.

Cota de amortizare se calculează astfel:

$$C(A) = \frac{100}{\text{Durata normală de utilizare din catalog (ani)}}$$

În cazul reevaluării mijloacelor în baza unor acte normative, cota de amortizare se va calcula astfel:

$$C(A) = \frac{100}{\text{Durata normală de utilizare rămasă (ani)}}$$

Cota astfel calculată se va aplica asupra valorii rămase, actualizată.

Persoanele fizice și asociațiile fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, vor calcula amortizarea astfel:

- pentru mijloacele fixe și activele necorporale achiziționate înainte de data de 1 ianuarie 2000 amortizarea se va calcula conform metodei lineare, în funcție de valoarea rămasă de recuperat până la expirarea duratei normale de utilizare. În acest caz cota de amortizare se va calcula astfel:

$$CA = \frac{100}{DR}$$

$$DR = DN - DC$$

Cota astfel calculată se va aplica la valoarea rămasă de recuperat, determinată astfel:

$$VR = VI \times \frac{DR}{DN}$$

în care:

CA = cota de amortizare;

DN = durata normală de utilizare, conform Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 964/1998;

DR = durata normală de funcționare rămasă la data de 31 decembrie 1999;

DC = durata normală de funcționare consumată până la data de 31 decembrie 1999;

VR = valoarea rămasă de recuperat;

VI = valoarea de intrare;

- pentru mijloacele fixe și activele necorporale achiziționate după data de 1 ianuarie 2000 amortizarea se va calcula utilizând unul dintre regimurile de amortizare reglementate de lege.

În acest caz se vor aplica prevederile alin. 1 și 2.

Amortizarea anuală se determină prin aplicarea cotei de amortizare asupra valorii de intrare, asupra valorii rămase de recuperat sau asupra valorii rămase actualizată.

Amortizarea lunară se determină prin împărțirea amortizării anuale la 12 luni.

12. Prin valoarea de intrare a mijloacelor fixe se înțelege:

a) valoarea de intrare, reevaluată în baza unor prevederi legale exprese;

b) cheltuielile de achiziție pentru mijloacele fixe procurate cu titlu oneros, așa cum sunt reglementate prin Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993;

c) costul de producție pentru mijloacele fixe construite sau produse de unitatea patrimonială, așa cum este definit la pct. 19 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991;

d) valoarea actuală pentru mijloacele fixe dobândite cu titlu gratuit, estimată la înscrierea lor în activ pe baza raportului întocmit de experți și cu aprobarea consiliului de administrație al agentului economic sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului, în cazul persoanelor juridice fără scop lucrativ, și a persoanei care răspunde de îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice, în cazul persoanelor fizice și al asociațiilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, sau a ordonatorului de credite la instituțiile publice;

e) valoarea de aport acceptată de părți pentru mijloacele fixe intrate în patrimoniu cu ocazia asocierii, fuziunii etc., pe baza prevederilor din statute sau contracte și cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările ulterioare;

f) în cazul mijloacelor fixe cumpărate, cu durata normală de utilizare expirată, precum și al celor pentru care nu există date de identificare a duratei normale de utilizare consumate, valoarea de intrare este data de cheltuielile de achiziție. Durata normală în care se va recupera valoarea de intrare se stabilește de o comisie tehnică, cu aprobarea consiliului de administrație al agentului economic, a responsabilului cu gestiunea patrimoniului sau a ordonatorului de credite la instituțiile publice.

În mod similar se va proceda și în cazul mijloacelor fixe cu durata normală de utilizare expirată, la care se fac cheltuieli de investiții;

g) în cazul investițiilor puse în funcțiune parțial sau total, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca mijloace fixe, valoarea stabilită prin situațiile de lucrări, la data punerii în funcțiune.

Această valoare se consemnează în procesul-verbal de punere în funcțiune. La terminarea investițiilor și la trecerea lor în categoria mijloacelor fixe, valoarea de intrare se majorează cu eventualele cheltuieli efectuate între data punerii în funcțiune și data întocmirii procesului-verbal de punere în funcțiune;

h) în cazul sondelor provenite din lucrări de foraj executate pentru explorări și prospecțiuni geologice, care au dat rezultate și urmează a fi folosite în scopuri de producție, valoarea obținută prin înmulțirea numărului de metri ai adâncimii de la care se exploatează cu prețul mediu efectiv realizat per metru forat, în anul anterior trecerii în categoria de mijloace fixe, la sondele de exploatare sapate în condiții asemănătoare. Pentru sondele de țigă și gaze provenite din lucrările de foraj executate în vederea explorării și prospecțiunii geologice, valoarea de intrare se stabilește în mod similar;

i) pentru mijloacele fixe rezultate din lucrări miniere, executate pentru explorări și prospecțiuni geologice care au dat rezultate, totalul cheltuielilor efectuate în acest scop, inclusiv cheltuielile necesare trecerii în regim de producție (dotare cu cale ferată, aeraj, alte dotări tehnice);

j) pentru animalele de reproducție, costul de producție al animalelor pentru carne, la care se adaugă sporurile de preț în funcție de categoria biologică.

Ca urmare a actualizării valorii de intrare a mijloacelor fixe în baza prevederilor art. 3 alin. 2 lit.

a) din lege, mijloacele fixe a căror valoare de intrare este mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului vor fi menținute în evidența contabilă ca mijloace fixe de natura obiectelor de inventar. Valoarea rămasă neamortizată se va recupera prin includerea în cheltuielile de exploatare într-o perioadă de maximum 3 ani, cu aprobarea consiliului de administrație, respectiv a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

După amortizarea completă, aceste mijloace fixe se scot din evidența mijloacelor fixe și se trec la categoria de obiecte de inventar.

La scoaterea din folosință se vor aplica regulile de casare a obiectelor de inventar.

Nu se trec la categoria de obiecte de inventar mijloacele fixe care nu au însușiri comune obiectelor de inventar, cum ar fi: clădirile, construcțiile, mijloacele de transport etc.

Acestea rămân în evidența ca mijloace fixe de natura obiectelor de inventar și urmează regimul de scoatere din folosință și de casare a mijloacelor fixe.

13. Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de funcționare.

14. Data punerii în funcțiune în vederea calculării amortizării se stabilește astfel:

a) mijloacele fixe independente care nu necesită montaj și nici probe tehnologice (utilaje pentru intervenție, unelte, accesorii de producție, mijloace de transport auto, animale etc.) se consideră puse în funcțiune la data achiziționării lor, pe baza procesului-verbal de recepție;

b) utilajele care necesită montaj, dar care nu necesită probe tehnologice, precum și clădirile și construcțiile speciale care nu deservește procese tehnologice se consideră puse în funcțiune la data terminării montajului, respectiv la data terminării construcției, pe baza procesului-verbal de recepție;

c) utilajele și instalațiile care necesită montaj și probe tehnologice, precum și clădirile și construcțiile speciale care deservește procese tehnologice se consideră puse în funcțiune la terminarea probelor tehnologice, pe baza procesului-verbal de punere în funcțiune;

d) sondele folosite la extracția țițeiului și gazelor, sondele de injecție, precum și sondele provenite din lucrările geologice care au dat rezultate se consideră puse în funcțiune la darea lor în producție, pe baza procesului-verbal final de constatare.

15. Amortizarea mijloacelor fixe concesionate, închiriate sau date în locație de gestiune este în sarcina proprietarului acestora.

Această amortizare se recuperează prin redevență, chirie sau prin prețul locației.

Pentru dimensionarea amortizării ca element component al redevenței, în cazul operațiunilor de leasing, se aplică prevederile Legii nr. 15/1994, cu modificările ulterioare.

Amortizarea mijloacelor fixe date în folosință asocierilor în participație se calculează de asociatul care le are în patrimoniu și se transmite asociatului care contabilizează operațiunile asociației, în vederea înregistrării pe cheltuieli.

Amortizarea cheltuielilor de investiții și a modernizărilor la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau date în locație de gestiune este în sarcina agentului economic, a persoanei fizice sau a asociației fără personalitate juridică, care desfășoară activitate în scopul realizării de venituri, care a efectuat investiția. Recuperarea acestor cheltuieli se face prin includerea în cheltuielile de exploatare pe perioada inițială a contractului de concesiune, închiriere sau locație de gestiune sau pe durata normală de utilizare rămasă, după caz. În situația în care durata normală de utilizare rămasă este mai mică decât perioada inițială a contractului recuperarea cheltuielilor de investiții se face pe durata normală de utilizare rămasă.

La încetarea contractului de concesionare, închiriere sau locație de gestiune, valoarea investițiilor, nediminuata cu amortizarea calculată se cedează proprietarului, pentru a majoră corespunzător valoarea de intrare a mijloacelor fixe.

În procesul-verbal de predare-preluare a investiției se va menționa și amortizarea calculată de beneficiar, pentru ca proprietarul să poată înregistra uzura corespunzătoare noii valori de intrare.

16. Amortizarea anuală a mijloacelor fixe și a investițiilor prevăzute la art. 11 alin. 4 din lege se calculează pe unitatea de produs, utilizând următoarele formule:

$$Az = \frac{Vr}{R} \quad \text{și} \quad A = Az \times C,$$

în care:

Az = amortizarea, în lei, pe 1.000 tone rezerva exploatabilă;

Vr = valoarea de intrare a mijloacelor fixe;

R = rezerva exploatabilă de substanță minerală utilă, în mii tone, existentă la începutul fiecărui exercițiu financiar;

A = amortizarea anuală;

C = extracția anuală de substanță minerală utilă, în mii tone.

În cazul construcțiilor aparținând unor incinte miniere care deservește mai multe mine, precum și pentru construcțiile instalațiilor de preparare, cu organizare independentă de exploatarea miniere pe care le deservește, amortizarea anuală se calculează pe baza următoarelor formule:

$$Az = \frac{Vr}{R1 + R2 + \dots + Rn} \quad \text{și} \quad A = Az \times C$$

în care:

R1, R2, ..., Rn = rezerva exploatabilă a fiecărei mine deservite de incinta centrală respectivă.

Amortizarea pe unitatea de produs se recalculează astfel:

- din 5 în 5 ani, la minele de cărbuni și cariere, precum și la cheltuielile de investiții pentru descoperire;

- din 10 în 10 ani, la saline.

Recalcularea se face anual în cazul în care intervin schimbări mai importante (de minimum 10%) în volumul rezervelor exploatabile.

17. Activele necorporale prevăzute la art. 7 din lege se amortizează astfel:

a) cheltuielile de constituire și cheltuielile de cercetare-dezvoltare se amortizează în maximum 5 ani;

b) cheltuielile cu descoperirea rezervelor de substanțe minerale utile, neconcretizate în mijloace fixe la zacamintele puse în exploatare, se amortizează în maximum 5 ani;

c) brevetele, licențele, know-how, mărcile de fabrica, de comerț și de serviciu și alte drepturi de proprietate industrială și comercială similare, subscrise ca aport sau achiziționate pe alte cai, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către agentul economic care le deține;

d) programele informatice, create de agenții economici sau achiziționate de la terți, se amortizează în funcție de durata probabila de utilizare, dar nu mai mult de 5 ani.

Durata efectivă de amortizare a activelor necorporale prevăzute mai sus se stabilește de către consiliul de administrație, respectiv de către responsabilul cu gestiunea patrimoniului;

e) imobilizarile necorporale, de natura concesiunii, a suprafeței și a uzufructului, se amortizează pe durata contractului.

18. Agenții economici, persoanele fizice și asociațiile fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, sunt scutiți de la calculul amortizării, în situații justificate, cu avizul direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat, pentru activele corporale menționate la art. 16 din lege, astfel:

a) pentru minele trecute în conservare, pe o perioadă egală cu perioada de conservare, iar pentru minele scoase definitiv din funcțiune, pentru perioada de funcționare rămasă la data scoaterii lor din funcțiune;

b) pentru mijloacele fixe care participa efectiv la realizarea obiectului principal de activitate al agentului economic, al persoanei fizice sau al asociației fără personalitate juridică, care desfășoară activitate în scopul realizării de venituri, aflate în patrimoniul acesteia, pe o perioadă egală cu perioada de conservare.

Justificarea trecerii în conservare a mijloacelor fixe se face în situația în care este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

- la închiderea temporară a unor secții de producție din lipsa materiei prime;

- când pentru produsele care se realizează cu mijloacele fixe respective nu mai există cerere pe piață;

- când menținerea în funcțiune a mijloacelor fixe respective nu se justifică din punct de vedere al randamentului și al cheltuielilor de funcționare pe o perioadă de timp limitată.

Trecerea în conservare a mijloacelor fixe, precum și durata conservării, în condițiile prevederilor art. 16 lit. a) și b) din lege, se fac cu aprobarea consiliului de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

Cheltuielile ocazionate de trecerea și menținerea în conservare a mijloacelor fixe sunt cheltuieli de exploatare, deductibile din punct de vedere fiscal;

c) activele corporale menționate la art. 16 lit. c) din lege, aflate în administrarea societăților comerciale cu capital majoritar de stat sau a regiilor autonome și care, potrivit legii, sunt încadrate în patrimoniul public, nu sunt supuse amortizării.

Societățile comerciale cu capital privat, care realizează investiții de natura activelor corporale prevăzute la art. 16 lit. c) din lege, pot amortiza valoarea acestor active.

Amortizarea aferentă perioadelor de scutire, pentru activele corporale prevăzute la art. 16 lit. a) și b) din lege, va diminua capitalurile proprii, la data expirării duratelor normale de utilizare prevăzute de lege și a casării efective, și care nu au putut fi valorificate potrivit legii.

În cazul persoanelor fizice și al asociațiilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, amortizarea aferentă perioadelor de scutire pentru activele corporale prevăzute la art. 16 lit. a) și b) din lege se va înregistra ca cheltuiala deductibilă la data expirării duratelor normale de utilizare prevăzute de lege și a casării efective.

19. În cazul nerecuperării integrale, pe calea amortizării, a valorii de intrare a mijloacelor fixe, se va asigura recuperarea valorii neamortizate a acestora.

Prin valoare neamortizată, în acest context, se înțelege diferența dintre valoarea de intrare a mijloacelor fixe și valoarea amortizării, recuperată prin includerea în cheltuielile de exploatare, din care se deduc sumele rezultate în urma valorificării.

Diferența rămasă nerecuperată în urma valorificării se recuperează prin includerea în cheltuielile excepționale, nedeductibile fiscal, pe o perioadă de maximum 5 ani, sau prin diminuarea capitalurilor proprii, cu respectarea dispozițiilor legale.

Valoarea neamortizată ce urmează să fie recuperată va conține și amortizarea înregistrată în afară bilanțului, în contul 8045.

În cazul persoanelor fizice și al asociațiilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, valoarea rămasă neamortizată a mijloacelor fixe scoase din funcțiune, determinată prin deducerea din valoarea de intrare a amortizării inclusă pe costuri în cursul exploatării, este deductibilă în limita veniturilor realizate din valorificare.

Durata și modul de recuperare a valorii nerecuperate a mijloacelor fixe, în contextul prevederilor art. 17 din lege, se stabilesc de către consiliul de administrație al agentului economic, respectiv de către responsabilul cu gestiunea patrimoniului, cu respectarea prevederilor legale.

20. Amortizarea mijloacelor fixe se calculează utilizând unul dintre următoarele regimuri de amortizare:

A. Amortizarea liniară se determină prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani și cu duratele normale de utilizare a mijloacelor fixe.

Amortizarea liniară anuală se calculează prin aplicarea cotei medii anuale înscrise în tabelul nr. 1 col. 2 la valoarea de intrare a mijloacelor fixe.

Pentru mijloacele fixe de natura construcțiilor, amortizarea anuală se va calcula numai în regim liniar.

Utilizarea regimului de amortizare liniară se aproba de consiliul de administrație al agentului economic, respectiv de responsabilul cu gestiunea patrimoniului, la data punerii în funcțiune.

B. Amortizarea degresivă constă în multiplicarea cotei de amortizare liniară cu unul dintre coeficienții următori:

- a) 1,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix este între 2 și 5 ani;
- b) 2,0, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix este între 5 și 10 ani;
- c) 2,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix este mai mare de 10 ani.

Utilizarea regimului de amortizare degresivă se aproba de consiliul de administrație al agentului economic, respectiv de responsabilul cu gestiunea patrimoniului.

Amortizarea degresivă se aplică în două variante:

- fără influența uzurii morale (AD1);
- cu influența uzurii morale (AD2).

Pentru calculul amortizării prin utilizarea regimului de amortizare degresivă, varianta AD1, se procedează astfel:

- în primul an de funcționare se aplică cota de amortizare prevăzută în tabelul din anexa nr. 1 col. 3 la valoarea de intrare;

- pentru anii următori se aplica aceeași cota, dar de fiecare data la valoarea rămasă. Acest calcul se continua pana în anul de funcționare în care amortizarea anuala rezultată este egala sau mai mica cu/decât amortizarea anuala liniara, calculată pentru perioada de funcționare rămasă.

Din acel an și pana la expirarea duratei normale de funcționare, se trece la amortizarea anuala liniara.

Amortizarea degresiva, varianta AD2, conține influenta uzurii morale care acționează asupra mijloacelor fixe și care se reflecta în calculul amortizării anuale.

Varianta AD2 permite amortizarea valorii de intrare a mijloacelor fixe într-o perioada de timp mai mica decât durata normală de utilizare, diferența în ani reprezentând influenta uzurii morale.

Pentru mijloacele fixe care au o durata normală de funcționare de pana la 5 ani inclusiv nu se aplica regimul de amortizare degresiva, varianta AD2.

Pentru aceste mijloace fixe amortizarea se va calcula utilizând varianta AD1.

Pentru calculul amortizării în varianta AD2 se vor avea în vedere elementele prevăzute în tabelul din anexa nr. 1, astfel:

- durata normală de utilizare conform catalogului (col. 1);
- cota de amortizare în regim de amortizare degresiva (col. 3);
- perioada în care se calculează amortizarea degresiva (col. 6);
- perioada în care se calculează amortizarea liniara (col. 7).

Exemplu de calcul al amortizării prin utilizarea regimului de amortizare degresiva:

1. VARIANTA AD1

1. Pentru un mijloc fix se dau următoarele date:

- valoarea de intrare: 3.250.000 lei
- durata normală de funcționare conform catalogului: 7 ani
- cota medie de amortizare degresiva (tabelul nr. 1, col. 3): 28,6%

Amortizarea anuala se va calcula conform principiului de baza al amortizării degresive, astfel:

Ani	Modul de calcul	Amortizarea anuala degresiva (lei)	Valoarea rămasă (lei)
1	3.250.000 x 28,6%	929.500	2.320.500
2	2.320.500 x 28,6%	663.663	1.656.837
3	1.656.837 x 28,6%	473.855	1.182.982
4	1.182.982 x 28,6%	338.333	844.649
5	844.649 x 28,6% < sau = 844.649:3	281.550	563.099
6		281.550	281.549
7		281.549	0

1. VARIANTA AD2

Pentru un mijloc fix se dau următoarele date:

- valoarea de intrare: 5.000.000 lei

- durata normală de funcționare conform catalogului: 15 ani
 - cota medie de amortizare degresiva: 16,7%
- Amortizarea se va calcula astfel:

Ani	Modul de calcul	Amortizarea anuala degresiva (lei)	Valoarea rămasă (lei)
1	5.000.000 x 16,7%	835.000	4.165.000
2	4.165.000 x 16,7%	695.555	3.469.445
3	3.469.445 x 16,7%	579.397	2.890.048
4	2.890.048 : 6	481.675	2.408.373
5		481.675	1.926.698
6		481.675	1.445.023
7		481.675	963.348
8		481.675	481.673
9		481.675	0

C. Amortizarea accelerata consta în includerea în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare, a unei amortizări de pana la 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix respectiv.

Valoarea rămasă după primul an de funcționare se recuperează prin includerea în cheltuielile de exploatare în regim liniar, în funcție de durata de utilizare rămasă.

Utilizarea regimului de amortizare accelerata se aproba de direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat, la propunerea scrisă a consiliului de administrație al agentului economic sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului, în cazul persoanelor juridice fără scop lucrativ, pe baza unei documentații de fundamentare.

Documentația de fundamentare trebuie sa conțină datele din tabelul prezentat în anexa nr. 2, pe baza cărora se stabilește punctajul necesar, pentru eliberarea aprobării de utilizare a regimului de amortizare accelerata.

Pentru calculul indicatorilor de eficienta, în vederea stabilirii punctajului necesar, se vor folosi datele aferente anului de punere în funcțiune a mijloacelor fixe, astfel:

- datele din bugetul de venituri și cheltuieli, când aprobarea se solicita în cursul trimestrului I al anului;

- datele din evidenta contabila pentru perioada încheiată, care vor fi extrapolate la nivel de an, în funcție de media lunară a realizărilor.

Documentația de fundamentare se depune la organul teritorial al Ministerului Finanțelor înainte de punerea în funcțiune a mijloacelor fixe sau în termen de maximum o luna de la punerea în funcțiune a acestora.

În cazul persoanelor fizice și al asociațiilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, opțiunea de a utiliza regimul de amortizare accelerata se comunica direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat înainte de punerea în funcțiune a mijloacelor fixe sau în termen de maximum o luna de la punerea în funcțiune a acestora, fără a mai fi necesară o aprobare prealabilă.

Nerespectarea termenului prevăzut la alineatul precedent atrage deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea la nivelul regimului linear.

Conținutul documentației de fundamentare se actualizează prin ordin al ministrului finanțelor.

III. Scoaterea din funcțiune și casarea mijloacelor fixe

21. Scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe cu valoarea de intrare complet amortizată sau cu valoarea de intrare rămasă nerecuperată se face cu aprobarea consiliului de administrație, respectiv a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

22. În cazul instituțiilor publice scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe înainte de expirarea duratei normale de utilizare sau cu durata normală de utilizare consumată se aproba de către ordonatorul superior de credite, respectiv principal sau secundar, după caz.

23. După aprobarea scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe se va proceda la valorificarea acestora.

Procedura de valorificare prin vânzare (licitație sau negociere directă) sau prin casare va fi aprobată de către consiliul de administrație sau de către responsabilul cu gestiunea patrimoniului.

Casarea mijloacelor fixe se va face de către o comisie de casare numită prin decizia organului care a aprobat scoaterea din funcțiune.

Cu ocazia casării se va proceda la dezmembrarea mijloacelor fixe și la valorificarea acestora, astfel:

- vânzarea componentelor rezultate în urma dezmembrării;
- utilizarea componentelor rezultate la executarea altor mijloace fixe din cadrul unității.

Evaluarea componentelor se va face de către comisia de casare;

- valorificarea ca materiale nerecuperabile.

Valorificarea bunurilor scoase din funcțiune, aparținând instituțiilor publice, se face potrivit reglementărilor elaborate în mod distinct.

La scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe aparținând agenților economici la care statul deține peste 50% din capitalul social se va urmări valorificarea la maximum a ansamblurilor, subansamblurilor și a pieselor componente, prin executarea unor mijloace fixe noi, ca piese de schimb sau prin vânzare, pe baza de licitație publică organizată potrivit prevederilor legale.

24. Declasarea și casarea unor bunuri materiale, altele decât mijloacele fixe, sunt de competența consiliilor de administrație ale agenților economici, respectiv a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

Declasarea și casarea unor bunuri materiale, altele decât mijloacele fixe aparținând instituțiilor publice, se aproba de către ordonatorul superior de credite, respectiv principal sau secundar, după caz.

IV. Contabilitatea mijloacelor fixe și a amortizării acestora

25. Agenții economici, indiferent de forma de organizare și de tipul de proprietate, precum și persoanele juridice fără scop lucrativ au obligația evidențierii în contabilitate, în conturi distincte, a mijloacelor fixe și a amortizării acestora.

Începând cu luna septembrie 1997, constituirea fondului de dezvoltare încetează.

Persoanele fizice și asociațiile fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, au obligația să conducă evidenta contabilă în partida simplă pentru mijloacele fixe și activele necorporale achiziționate, precum și pentru amortizarea acestora.

Amortizarea inclusă în costuri reprezintă sursa proprie de finanțare, la dispoziția agenților economici.

Instituțiile publice au obligația sa evidențieze în contabilitate, în conturi distincte, mijloacele fixe, precum și sumele rezultate din dezmembrarea și valorificarea mijloacelor fixe la scoaterea din funcțiune a acestora.

26. În conformitate cu prevederile art. III din Ordonanța Guvernului nr. 54/1997, diferența reprezentând amortizarea aferentă gradului de neutilizare pentru anul 1997 se regularizează la închiderea exercițiului financiar prin includerea în cheltuieli de exploatare.

În perioada septembrie-decembrie 1997, agenții economici vor include în cheltuielile de exploatare amortizarea calculată conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor și de Comisia Națională pentru Statistica nr. 18.845/1.224/1997.

27. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind mijloacele fixe și amortizarea acestora se face potrivit monografiei prezentate în anexa nr. 3.

V. Dispoziții finale

28. La societățile comerciale unde nu a fost numit consiliul de administrație, atribuțiile acestuia vizând aplicarea Legii nr. 15/1994, cu modificările ulterioare, vor fi îndeplinite de către managerul societății sau de către directorul general, după caz.

În cazul persoanelor fizice și al asociațiilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri, competentele de aplicare a prevederilor Legii nr. 15/1994, republicată, cu modificările ulterioare, revin persoanei fizice sau persoanei care răspunde de îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.

Începând cu exercițiul financiar al anului 2000 pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, și persoanele fizice și asociațiile fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri și care, potrivit legii, sunt obligate să conducă evidența în partida simplă.

29. Direcția administrarea patrimoniului statului este abilitată să soluționeze problemele ce vor apărea ca urmare a aplicării Legii nr. 15/1994, republicată, cu modificările ulterioare, și care nu sunt reglementate prin prezentele norme metodologice.

30. Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

31. La data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice își încetează aplicabilitatea Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 746/1994, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 180 din 15 iulie 1994.
