

Cuprins

Bază legală, contravenții, sancțiuni	
Noutăți fiscale care afectează contabilitatea	
Capital și rezerve	A 1
Imobilizări corporale	B 1
Leasing financiar	B 2
Leasing operațional	B 3
Imobilizări necorporale	B 4
Mijloace fixe și obiecte de inventar	C 1
Amortizarea imobilizărilor corporale	D 1
Materii prime, materiale, piese de schimb, produse finite	E 1
Contabilitatea de gestiune	E 2
Mărfuri	F 1
Furnizori	G 1
Tichete cadou acordate – fiscalitate și contabilitate	G 2
Clienți	H 1
Disponibilități bănești	I 1
Salarii și contribuții – stat de salarii	J 1
Salarii și contribuții – Zilieri	J 3
Impozitul pe clădiri	J 4
Impozit pe venit microîntreprindere. Trecerea la impozit pe profit în anul 2016	K 1.1
Cheltuieli de exploatare – Cheltuieli cu amortizarea	K 1.5
Inspekția fiscală. Implicații contabile	L 1.1
Impozite și taxe – Impozitul pe profitul reinvestit	L 1.2
Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată	M 1.1
Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții	M 1.2
Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții intracomunitare	M 1.3

Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Exporturi	M 1.4
Impozite și taxe – Sistemul TVA la încasare	M 2
Impozite și taxe – Ajustare TVA	M 3
Impozite și taxe – Operațiune triunghiulară	M 4
Impozite și taxe – Impozit pe venit	M 5
Impozite și taxe – Impozit pe dividende	M 7
Finanțare fonduri europene	N 1
Erori contabile	O 1
Asocierea în participațiune	P 1
Persoană fizică autorizată	P 2
Situații financiare anuale	Q 1
Societăți comerciale – Divizare	R 3
Agricultură – Seră de legume	S 1.1
Producție	T 1
Dezvoltator imobiliar	U 1.2
Comerț – Vânzări	V 1
Energie electrică	X 1
Turism – Agenție de turism	Y 1
HORECA	Y 2
Transport de bunuri pe parcurs intern	W 1.1
Transport de bunuri pe parcurs extern	W 1.2
Servicii diverse	Z 2
Servicii diverse – Jocuri de noroc	Z 3

7. Plafoane fiscale de la 1.01.2017

Informațiile preluate din contabilitatea financiară sunt utile pentru respectarea plafoanelor fiscale reglementate prin Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal.

Aceste plafoane fiscale sunt reglementate prin Codul fiscal, după cum urmează:

- ☞ fie în valută, caz în care echivalentul în lei se determină în funcție de cursul valutar lei/euro, în vigoare:
 - la data aderării;
 - la data de 31 decembrie a anului calendaristic anterior;
- ☞ fie în lei.

⇒ **plafoane fiscale reglementate în valută:**

Echivalentul în lei al acestor plafoane se determină prin utilizarea cursului valutar în vigoare:

- ☞ la data aderării;

Aceste plafoane sunt utilizate în trei situații:

1. **10.000 euro**, reglementat prin art. 268 alin. (4) lit. b), în cazul persoanelor impozabile care nu sunt înregistrate în regim normal în scopuri de TVA, dar care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri, impozabile în România, pentru care, obligat la plata TVA este cumpărătorul din România. Plafonul este de **34.000 lei**, determinat prin utilizarea cursului valutar de 3,3817 lei/euro, rotunjit la următoarea mie (10.000 euro x 3,3817 lei/euro = 33.817 lei, rotunjit 34.000 lei). La depășirea acestui plafon în lei, persoana impozabilă trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA conform prevederilor art. 317, doar pentru efectuarea achiziției intracomunitare de bunuri;
2. **65.000 euro**, reglementat prin art. 310 alin. (1), în cazul persoanelor impozabile care nu sunt înregistrate în regim normal în scopuri de TVA, dar care realizează în cursul unui an calendaristic livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile, neimpozabile, scutite cu drept de deducere și scutite fără drept de deducere (dacă nu sunt accesorii activității principale). Plafonul este de **220.000 lei**, fiind determinat prin utilizarea cursului valutar de 3,3817 lei/euro, rotunjit la următoarea mie (65.000 euro x 3,3817 lei/euro = 219.810,50 lei, rotunjit 220.000 lei). La depășirea acestui plafon în lei, persoana impozabilă trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA, în regim normal, conform prevederilor art. 316 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Până la realizarea unei cifre de afaceri de 220.000 lei/an calendaristic, persoana impozabilă aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici;
3. **35.000 euro** reprezentând valoarea totală a vânzărilor la distanță formate din bunuri transportate sau expediate în România de către un furnizor intracomunitar, conform prevederilor art. 275 alin. (2) lit. a). Plafonul este de **118.000 lei**, fiind determinat prin utilizarea cursului valutar de 3,3817 lei/euro, rotunjit prin reducere deoarece cifra sutelor este mai mică de 5 (35.000 euro x 3,3817 lei/euro = 118.359,50 lei, rotunjit 118.000 lei).



☞ la data de 31 decembrie a anului calendaristic anterior;

Pentru anul 2016, cursul valutar aplicabil este de 4,5411 lei/euro, comunicat de B.N.R. în data de 30.12.2016, data de 31.12.2016 fiind zi nelucrătoare.

Plafoanele fiscale stabilite în funcție de cursul valutar lei/euro la data de 31 decembrie, publicat de B.N.R. sunt utilizate în următoarele trei situații:



1. ⇒ trecerea din categoria de plătitor de impozit pe venit microîntreprindere în categoria plătitorilor de impozit pe profit la depășirea plafonului de 500.000 euro/an. Pentru anul 2017, echivalentul în lei al plafonului de 500.000 euro este de 2.270.550 lei (500.000 euro x 4,5411 lei/euro);

Atenție!

Prin O.U.G. nr. 3 din 6 ianuarie 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 16 din 6 ianuarie 2017, s-a majorat plafonul de încadrare a unei societăți ca microîntreprindere, reglementat prin art. 47 lit. c). Majorarea s-a efectuat de la echivalentului în lei al plafonului de 100.000 euro la echivalentul în lei a 500.000 euro, valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile.

Această modificare afectează societatea care, la data de 31.12.2016, era plătitoare de impozit pe profit din cauza depășirii în cursul anului 2016 a echivalentului în lei a plafonului de 100.000 euro, determinat la data de 31.12.2015. Astfel, conform prevederilor art. 48 „Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii”, alin. (7), introdus în Codul fiscal prin O.U.G. nr. 3/2017, persoana juridică română plătitoare de impozit pe profit care, la data de 31 decembrie 2016, nu a realizat echivalentul în lei al plafonului de 500.000 euro, este obligată la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu 1 februarie 2017.

Modificarea acestui sistem de impunere trebuie comunicat organului fiscal competent până la data de 25 februarie 2017 inclusiv. Până la aceeași dată, persoana impozabilă trebuie să completeze și să transmită declarația privind impozitul pe profit datorat pentru profitul impozabil obținut în perioada 1-31 ianuarie 2017.

Rețineți!

În situația în care, în cursul anului 2017 o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 500.000 euro cu un echivalent de 2.270.550 lei sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre aceste limite.



2. ⇒ la modificarea perioadei fiscale din trimestru calendaristic în lună calendaristică, la depășirea plafonului de 100.000 euro/an, dar numai dacă, în cursul anului, persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, conform art. 316 din Codul fiscal, nu a realizat achiziții intracomunitare de bunuri, impozabile în România. Pentru anul 2017, echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro este de 454.110 lei (100.000 euro x 4,5411 lei/euro);

3. ⇒ trecerea persoanei fizice autorizate de la regimul de impozitare pe baza normei de venit, la regimul de impozitare a venitului net anual determinat în sistem real, dacă, în anul anterior, a înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro.



Excepții privind modul de determinare a echivalentului în lei al plafoanelor stabilite în valută intervin în ceea ce privește regulile speciale de impozitare.

În cazul organizațiilor nonprofit, organizațiilor sindicale, organizațiilor patronale, pentru calculul rezultatului fiscal în cursul anului, sunt neimpozabile și alte venituri realizate, altele decât cele enumerate la art. 15 alin. (2) de la lit. a) la lit. p). Aceste venituri sunt neimpozabile până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile reglementate prin art. 15 alin. (2).

Calculul sumei în lei reprezentând echivalentul a 15.000 euro se efectuează prin utilizarea cursului mediu de schimb valutar EUR/RON comunicat de B.N.R. pentru anul fiscal respectiv. Pentru anul 2016, cursul mediu comunicat este de 4,5173 lei/euro, fiind determinat de B.N.R. ca medie aritmetică simplă a cursurilor valutare medii lunare.

⇒ **plafoane fiscale reglementate în lei:**

Un astfel de plafon este de 2.250.000 lei/an calendaristic și este utilizat din punctul de vedere al TVA pentru trecerea obligatorie de la sistemul TVA la încasare la sistemul normal al exigibilității TVA, chiar în cursul unui an calendaristic, dacă acest plafon este depășit.

Cifra de afaceri pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii taxabile și/sau scutite de TVA, precum și a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, conform art. 275 și 278, realizate în cursul anului calendaristic.

O persoană impozabilă cu sediul activității economice în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), care în anul precedent nu a aplicat sistemul TVA la încasare, și nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei, de exemplu în anul 2016, poate opta în anul 2017 pentru trecerea de la sistemul normal al exigibilității TVA, la sistemul TVA la încasare. Opțiunea poate fi exprimată prin formularul cod 097 „Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare” care se depune până pe data de 25.01.2017 la organul fiscal competent, fără alte formalități. Astfel, după exprimarea opțiunii, sistemul TVA la încasare se aplică începând cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul următor celui în care nu a depășit plafonul, de exemplu:

- de la data de 1 februarie 2017, dacă perioada fiscală este luna calendaristică;
- de la 1 aprilie 2017, dacă perioada fiscală este trimestrul.

Formularul cod 097 este reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.503 din 6 mai 2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și a Procedurii de radiere, la cerere sau din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

Studiu de caz: modificarea perioadei fiscale TVA pentru anul 2017

O societate a depășit plafonul de scutire de 220.000 lei la data de 31.08.2016 și a dobândit calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA începând cu data de 01.10.2016, având drept perioadă fiscală trimestrul calendaristic. În cursul anului 2016, în perioada 01.01 – 31.12.2016 a realizat o cifră de afaceri de 470.000 lei, structurată după cum urmează:

- în perioada 01.01 – 31.08.2016: 220.000 lei;
- în luna septembrie 2016: 137.000 lei;
- în trimestrul III 2016: 113.000 lei.

Modificarea perioadei fiscale în anul 2017, din trimestru calendaristic în lună calendaristică trebuie efectuată numai dacă sunt îndeplinite următoarele două condiții în anul 2016:

- societatea nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri, în calitate de plătitoare de TVA în perioada 01.10 – 31.12.2016;
- societatea a realizat operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile a căror valoare a depășit plafonul de 100.000 euro/an calendaristic.

Pentru anul 2016, calcularea echivalentului în lei al plafonului de 100.000 euro se efectuează pe baza cursului de schimb valutar B.N.R., în vigoare la data de 31.12.2016, respectiv 4,5411 lei/euro. Acest mod de calcul este stabilit la pct. 103 alin. (2) din Normele de aplicare a art. 322 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Astfel, pentru întregul an 2016, plafonul este de 454.110 lei, ca echivalent în lei al sumei de 100.000 euro.

Având în vedere faptul că societatea respectivă este înregistrată în scopuri de TVA din luna octombrie 2016, încadrarea în plafonul de 100.000 euro se efectuează direct proporțional cu numărul de luni în care a îndeplinit calitatea de plătitor de TVA, fiind aplicabile prevederile art. 322 alin. (5) din Codul fiscal:



*„Dacă **cifra de afaceri** efectiv obținută în anul înregistrării, **recalculată** în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg, depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul următor perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri efectivă nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri”.*

Recalcularea plafonului de 100.000 euro se efectuează după cum urmează:

- ⇒ se calculează plafonul lunar:
100.000 euro : 12 luni = 8333,33 euro/lună
- ⇒ se calculează plafonul aferent perioadei din anul 2016 în care societatea a figurat ca plătitoare de TVA, respectiv 3 luni (octombrie, noiembrie și decembrie 2016):
8333,33 euro/lună x 3 luni = 25.000 euro
- ⇒ se calculează echivalentul în lei al plafonului în valută, recalculat, pe bază de calcule:
25.000 euro x 4,5411 lei/euro = 113.528 lei
- ⇒ se compară plafonul recalculat cu cifra de afaceri efectiv realizată și se constată că plafonul recalculat în sumă de 113.528 lei (25.000 euro) este mai mare decât cifra de afaceri efectiv realizată în perioada octombrie, noiembrie și decembrie 2016 în sumă de 113.000 lei (24.884 euro).



Deci, recalcularea plafonului de 100.000 euro se efectuează doar pentru perioada din anul 2016 în care societatea are calitatea de plătitoare de TVA, în regim normal, respectiv pentru intervalul octombrie – decembrie 2016.

Astfel, la determinarea plafonului anual de 100.000 euro, nu se ia în considerare cifra de afaceri de 357.000 lei (470.000 lei – 113.000 lei) realizată în perioada 01.01 – 30.09.2016, perioadă în care societatea a aplicat regimul special de scutire conform prevederilor art. 310 din Codul fiscal.

În acest sens, sunt aplicabile prevederile pct. 103 alin. (3) din Normele de aplicare a art. 322: „În cazul persoanelor impozabile care au aplicat regimul de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal și care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, ..., **nu sunt luate în calculul cifrei de afaceri** livrările de bunuri/prestările de servicii, menționate la alin. (2), realizate în perioada în care persoana impozabilă nu a avut un cod de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal.”



Având în vedere faptul că, în perioada octombrie – decembrie 2016, societatea a realizat o cifră de afaceri de 113.000 lei cu un echivalent de 24.884 euro, sub plafonul recalculat de 25.000 euro pentru 3 luni, înseamnă că, începând cu anul 2017, va aplica, în continuare, trimestrul calendaristic, fără a fi obligată să modifice vectorul fiscal prin declarația cod 010 cu privire la schimbarea perioadei fiscale.

Persoana impozabilă care nu a depășit echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro în anul precedent și nu a realizat, în anul precedent, achiziții intracomunitare de bunuri, este obligată să depună formularul cod 094, aspect reglementat prin art. 322 alin. (6) din Codul fiscal. Pentru anul 2016, declarația se depune până pe data de 25 ianuarie 2017, inclusiv: „*Persoana impozabilă care, potrivit alin. (2) și (5), are obligația depunerii deconturilor trimestriale trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 25 ianuarie inclusiv, o declarație de mențiuni în care să înscrie cifra de afaceri din anul precedent și o mențiune referitoare la faptul că nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.*”

Notă:

Formularul cod 094 este denumit „Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094)”, cod MFP: 14.13.01.10.11/t, este reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 631 din 9 februarie 2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată și poate fi descărcat de pe site www.anaf.ro.



Aveți la-ndemână absolut tot ce vă trebuie pentru contabilitatea perfect legală a societăților cu sedii multiple!

Vă propunem un instrument de lucru special creat pentru contribuabilii/contabilii însărcinați cu ținerea contabilității societăților cu puncte de lucru multiple. Este vorba despre cea mai recentă lucrare a specialiștilor din Grupul Experților Contabili RENTROP & STRATON: **CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA SEDIILOR SECUNDARE**.

Lucrarea pe CD **Contabilitatea și fiscalitatea sediilor secundare** adună în paginile ei:

- legislație de profil:
 - Legea nr. 227/2015; Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
 - Legea contabilității nr. 82/1991;
 - O.M.F.P. nr. 1.802/2014 cu ultimele modificări;
 - Ordine ANAF privind înființarea, funcționarea și radierea punctului de lucru;
- aspecte legislative specifice comentate de către specialiști;
- indicații privind organizarea și conducerea contabilității în societățile cu sedii secundare;
- lista cu documentele obligatoriu de întocmit la nivelul punctului de lucru și modele editabile ale acestora;
- studii de caz rezolvate care ilustrează clar diverse situații caracteristice societăților cu puncte de lucru multiple;
- informații privind felul în care Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare influențează operațiunile de plăți și încasări la nivelul punctelor de lucru.



Singurul produs, perfect nișat pe contabilitatea și fiscalitatea societăților cu sedii de lucru multiple!
Vă oferă rapid:

- soluții practice verificate pentru situații frecvent întâlnite în punctele de lucru ale societăților cu sedii multiple;
- modalități clare de a rezolva legal anumite probleme specifice;
- protecție și siguranță în aplicarea legislației la zi.

Comandați acum exemplarul dvs. din **Contabilitatea și fiscalitatea sediilor secundare**! Elimină toate semnele de întrebare pe care textul de lege vi le ridică! **Vă conferă siguranță și vă ajută să luați cele mai bune decizii pentru societatea dvs.!**

Detalii aici:

www.sedii-secundare.contabilul.ro

Q 1

Situații financiare anuale

Pregătirea pentru închiderea exercițiului financiar 2016

Q 1.1/001

Summary

Expertii RENTROP & STRATON vă explică noua lege, cu modele și exemple
Impozitul HORECA – se aplică de la 1 ianuarie
Restaurante, Hoteluri și Baruri – nimeni nu scapă de ANAF!

De la 1 ianuarie 2017 apare un nou impozit: *impozitul specific pentru HORECA*.

Restaurante, Hoteluri, Baruri, Catering, Cluburi și Discoteci... nimeni nu scapă! Trebuie să declarați, să calculați și să plătiți un nou impozit începând cu 2017!

Găsiți răspunsurile specialiștilor la ambiguitățile Legii nr. 170/2016:

Dilema lui „am înscris codul CAEN” versus „desfășor activitatea”

Plătești impozit specific dacă ai înscris în actul de înființare al firmei unul din codurile vizate fără să și desfășori activitatea în sine?

Dilema articolului 10

Dacă o societate obține și alte venituri din activități în afara codurilor CAEN vizate, ce impozit vei plăti?

Dilema situațiilor neprevăzute

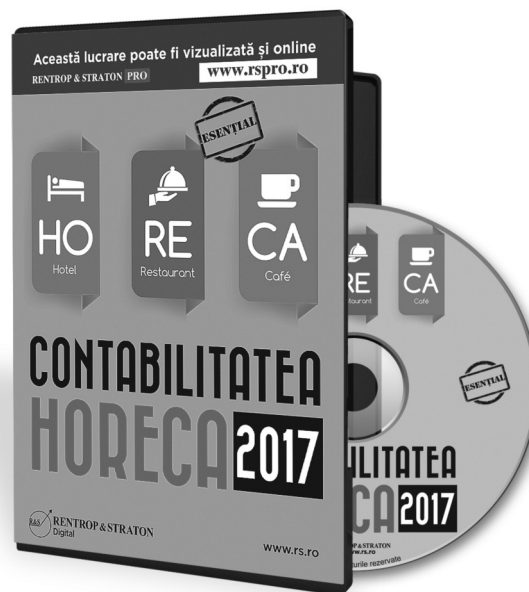
Dacă în 2017 o societate:

- este nou-înființată, dar nu desfășoară încă activitate?
- iese din sistemul de impunere, își încetează activitatea sau are o perioadă de inactivitate?
- își modifică activitatea sau și-o completează prin înființarea unei noi unități?
- are mai multe subunități sau mai multe coduri CAEN?
- își modifică suprafața sau numărul locurilor de cazare?

Marele avantaj al acestei lucrări este varietatea situațiilor abordate. De la mari lanțuri

hoteliere la covrigării sau pensiuni turistice, aici găsești totul legat de HoReCa!

- Lucrarea conține atât legislație fiscal-contabilă comentată, cât și transpunerea ei punctuală în practică, fiind exemplificate situații din activitatea zilnică a unui restaurant, hotel sau firmă de catering.
- Pentru fiecare domeniu în parte, lucrarea conține studii de caz rezolvate și monografii specifice tuturor activităților proprii anumitor tipuri de unități.



Detalii aici:
horeca.contabilul.ro

Pregătirea pentru închiderea exercițiului financiar 2016

Închiderea acestui exercițiu financiar trebuie efectuată în trimestrul IV 2016 prin parcurgerea următoarelor etape mai importante:

- 1) înregistrarea veniturilor și cheltuielilor aferente perioadei, chiar dacă veniturile nu au fost încasate și plata cheltuielilor nu a fost efectuată. Înregistrarea se efectuează pe baza documentelor justificative primite de la terți, a extraselor de cont și a documentelor cu circuit intern constând în bonuri de consum, procese-verbale de recepție, procesul-verbal de valorificare a rezultatelor inventarierii etc.;
- 2) descărcarea conturilor de venituri și cheltuieli în avans care se regăsesc în contul 472 „Venituri înregistrate în avans” și 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”;
- 3) refacturarea cheltuielilor, în cazul persoanelor afiliate, pentru transferul costurilor;
- 4) înregistrarea cheltuielilor angajate, dar pentru care nu s-au primit facturi de la furnizori/prestatori în creditul contului 408 „Furnizori – facturi nesosite”. Înregistrarea se efectuează pe baza următoarelor documente justificative primite: avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări, rapoarte de lucru etc.;
- 5) înregistrarea veniturilor aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care nu s-a întocmit factura, în debitul contului 418 „Clienți – facturi de întocmit”. Înregistrarea se efectuează pe baza următoarelor documente justificative emise: avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări, rapoarte de lucru etc.;
- 6) înregistrarea dobânzilor aferente trimestrului IV, conform creditelor contractate, chiar dacă scadența acestora este în anul imediat următor perioadei pentru care se datorează;
- 7) efectuarea ajustărilor permanente, de exemplu amortizări, și provizorii, de exemplu ajustările pentru pierdere de valoare;
- 8) reevaluarea imobilizărilor corporale, dacă este cazul. O societate poate reevalua imobilizările corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate de un evaluator autorizat. Diferențele în plus sau în minus rezultate din reevaluare trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”. Specific rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale este faptul că acestea nu pot fi distribuite. Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat, respectiv în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”, în situația în care acest surplus reprezintă un câștig realizat.

Începând cu anul 2016, valoarea impozabilă a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor juridice este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datorează impozitul/taxa. Această valoare poate fi:





- ultima valoare impozabilă înregistrată în evidențele organului fiscal local;
- valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării. Acest raport se depune, în copie, la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință, fără a fi înregistrat în evidența contabilă. Copia raportului se anexează la declarația fiscală de impunere, fără a mai fi necesară și anexarea balanței de verificare a conturilor din care să rezulte valoarea clădirii reevaluate;
- valoarea finală a lucrărilor de construcții, în cazul clădirilor noi, construite în cursul anului fiscal anterior, recepționate;
- valoarea clădirilor care rezultă din actul prin care se transferă dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în cursul anului fiscal anterior.

Pentru a evita majorarea impozitului pe clădiri, se recomandă ca fiecare proprietar al unei clădiri să actualizeze valoarea impozabilă a acesteia la un interval de 3 ani, caz contrar, cota impozitului/taxei pe clădiri este 5%.

- 9) încărcarea gestiunii în cazul inventarului intermitent. În cazul unei societăți care utilizează inventarul intermitent, la sfârșitul perioadei, stocurile determinate în baza inventarierii efectuate, respectiv cele care nu au fost consumate în procesul de producție sau care nu au fost vândute, se înregistrează ca o intrare de stoc, prin formula contabilă 301 „Materii prime” = 601 „Cheltuieli cu materii prime” sau 371 „Mărfuri” = 607 „Cheltuieli privind mărfurile”;
- 10) descărcarea gestiunii obiectelor de inventar cu obiectele care au fost date în folosință, utilizând formula contabilă 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar” = 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”;
- 11) inventarierea patrimoniului. Inventarierea anuală și valorificarea rezultatelor acesteia poate fi efectuată înainte de data de 31.12.2016. Cu ocazia inventarierii se recomandă:
 - verificarea stocurilor, creanțelor și altor elemente de aceeași natură pentru stabilirea deprecierilor în vederea constituirii de ajustări pentru depreciere, dacă este cazul;
 - verificarea situației litigiilor și stabilirea stadiului de finalizare a acestora până la data de 31.12.2016 și constituirea de provizioane, dacă este cazul;
 - reclassificarea unor proprietăți imobiliare la stocuri, dacă este cazul;
- 12) evaluarea la cursul valutar în vigoare la data de 31.12.2016 a disponibilităților bănești, a creanțelor și datoriilor în valută sau în lei, dar a căror decontare se efectuează în valută, operațiune urmată de înregistrarea veniturilor și cheltuielilor favorabile și nefavorabile în următoarele conturi, după caz:
 - ⇒ pentru creanțe și datorii în valută:
 - ✓ 6651 „Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”;
 - ✓ 7651 „Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”;
 - ⇒ pentru creanțe și datorii exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute:

