

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Noua facilitate ANAF de la 1 iulie 2021: sistemul One Stop Shop – OSS

Comaniile care vând **produse online** și cele care furnizează servicii către clienți persoane fizice din UE pot adera, începând cu 1 iulie 2021, la un nou sistem de administrare fiscală a TVA: One Stop Shop (OSS), la nivelul UE, ce va permite firmelor să declare electronic și să plătească TVA aferentă unor bunuri și servicii furnizate consumatorilor finali, în conformitate cu prevederile Directivei TVA nr. 112/2006.

Încă de la 1 aprilie este posibilă *înregistrarea electronică* în sistemul OSS pe site-ul ANAF, opțional.

Utilizarea sistemului este opțională, simplificarea constând în faptul că sistemul oferă oportunitatea ca respectivele companii să nu se mai înregistreze și să declare TVA în fiecare dintre statele membre UE în care datorează TVA, dar să beneficieze de servicii electronice pentru îndeplinirea acestor obligații prin intermediul Statului Membru de Identificare.

Scopul dezvoltării acestei scheme este de reducere a poverii administrative pentru mediul de afaceri prin simplificarea procedurii de declarare și plată a TVA (B2C), facilitării comerțului transfrontalier și combaterii fraudei TVA.

În premieră astfel, **companiile care pun la dispoziție interfețe electronice vor fi responsabile de asigurarea colectării TVA** aferente vânzărilor realizate de pe platformele lor de către companiile din **state din afara UE** către consumatorii din Uniune.

În practică, o persoană impozabilă care este înregistrată în regimul special de TVA OSS într-un stat membru UE (statul membru de identificare) va transmite electronic declarații de TVA OSS în care sunt detaliate livrările care pot fi declarate în sistemul respectiv OSS împreună cu TVA datorată. Declarația TVA este transmisă trimestrial în schema UE și schema non-UE și lunar în schema de import. Aceste declarații de TVA OSS sunt apoi transmise de către statul membru de identificare către statele membre de consum corespunzătoare printr-o rețea de comunicații securizată. Ulterior, statul membru de identificare efectuează și transferul către statul membru de consum a plății TVA cuvenite, încasate de la contribuabil.

Declarația de TVA OSS nu înlocuiește declarația de TVA pe care o persoană impozabilă trebuie să o depună în temeiul obligațiilor sale interne de TVA.

Vera Constantin, expert contabil

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! 4

CONTABILITATE

Produce acordate gratuit. Documente 5

REEVALUARE

Reevaluarea patrimoniului.
Capitalizarea surplusului din reevaluare
pe măsura amortizării 6

AMORTIZARE

Amortizare contabilă și fiscală pentru
o imobilizare corporală amortizată complet . . . 7

DECLARAȚIA UNICĂ

Venituri din dividende.
Completarea declarației unice 8

MICROÎNTEPRINDERE

Plafon încadrare microîntreprindere.
Venituri din dividende 8

DIVIDENDE

Dividende ridicate peste 12 salarii minime
brute pe economie.
CASS datorată pentru anul 2020 9

RUBRICĂ DEDICATĂ ABONAȚILOR

AUTO

Vânzări auto second-hand. Aspecte contabile și
fiscale 10

Sinteză legislativă

O.U.G. nr. 19/2021 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal

Publicată în: M.Of. nr. 315 din 29.03.2021

Ce prevede: Ordonanța de urgență stabilește o serie de măsuri fiscale în domeniul impozitului specific, facilităților pentru educație timpurie și prorogă termene stabilite de O.G. nr. 6/2019, O.U.G. nr. 181/2020, O.U.G. nr. 48/2020 și O.U.G. nr. 69/2020.

O.A.N.A.F. nr. 435/2021 privind aprobarea Procedurii de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale, definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale al Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Publicat în: M.Of. nr. 319 din 30.03.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă Procedura de conectare a caselor de marcat la sistemul informatic al ANAF. Conectarea se realizează pe categorii de contribuabili, începând cu data de 31.03.2021, cu respectarea următoarelor termene:

- până la data de 30.06.2021, operatorii economici încadrați în categoria marilor contribuabili;
- până la data de 30.11.2021, operatorii economici din categoria contribuabililor mijlocii și mici;
- operatorii economici care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale ulterior datei de 1.12.2021, la data instalării aparatului de marcat electronic fiscal.

Prin excepție, operatorii economici care utilizează aparate de marcat

electronice fiscale instalate în zone nedeservite de rețele de comunicații electronice au obligația completării și transmiterii **unei** declarații ce este prevăzută în anexa nr. 2 la ordin, la următoarele termene:

- până la data de 30.06.2021 – marii contribuabili;
- până la data de 30.11.2021 – contribuabililor mijlocii și mici;
- în termen de două zile lucrătoare de la data instalării aparatului de marcat electronic fiscal – operatorii economici care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale ulterior datei de 1.12.2021

O.M.F.P nr. 438/2021 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2021

Publicat în: M.Of. nr. 327 din 31.03.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă valoarea sumei care se acordă lunar, respectiv ocazional, sub formă de tichete culturale, stabilită potrivit prevederilor art. 33 din [Normele metodologice](#) de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare pentru semestrul I al anului 2021 și pentru primele două luni ale semestrului II al anului 2021, respectiv august 2021 și septembrie 2021. Valoarea astfel stabilită este de maximum 160 lei/lună, respectiv de maximum 320 lei/eveniment.

Legea nr. 55/2021 privind modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Publicată în: M.Of. nr. 327 din 31.03.2021

Ce prevede: Prin această lege se aduc modificări și completări unor infracțiuni prevăzute de Legea nr. 241/2005. Infracțiunile de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 și 9 din lege pot

fi pedepsite și cu amendă. Dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării prejudiciul cauzat este acoperit integral, iar valoarea acestuia nu depășește 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se poate aplica pedeapsa cu amendă. Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceleași condiții este de până la 50.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se aplică pedeapsa cu amendă. În cazul săvârșirii uneia dintre aceste infracțiuni, dacă în cursul urmăririi penale sau în cursul judecării până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive prejudiciul produs prin comiterea faptei, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, fapta nu se mai pedepsește, făcându-se aplicarea dispozițiilor art. 16 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 135/2010 privind [Codul de procedură penală](#), cu modificările și completările ulterioare. Aceste dispoziții se aplică tuturor inculpaților, chiar dacă nu au contribuit la acoperirea prejudiciului.

O.A.N.A.F. nr. 470/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”

Publicat în: M.Of. nr. 336 din 02.04.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul și instrucțiunile de completare a formularului 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale” ce se utilizează pentru declararea veniturilor realizate, începând cu anul 2020, de asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale. În cazul veniturilor din activități agricole pentru care venitul anual se stabilește pe bază de norme de venit, formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru declararea

veniturilor realizate în cadrul asocierii fără personalitate juridică începând cu anul 2021.

Legea nr. 57/2021 pentru modificarea art. 18 din Legea nr. 202/1998 privind organizarea Monitorului Oficial al României

Publicată în: M.Of. nr. 337 din 02.04.2021

Ce prevede: Conform modificărilor aduse prin această lege, formatul electronic al Monitorului Oficial al României, Partea I și a II-a, va fi disponibil în mod gratuit și liber, permanent. Formatul electronic gratuit și liber este de document portabil, fără filigran sau inscripții suplimentare formatului tipărit; acesta devine accesibil tuturor utilizatorilor în aceeași zi cu publicarea, inclusiv pentru căutare, salvare, distribuire și imprimare.

Până la aceste modificări, formatul electronic al Monitorului Oficial al României, Partea I și Partea a II-a, era pus la dispoziție în mod gratuit doar în varianta pentru citire.

Legea nr. 58/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 211/2020 privind prelungirea aplicării unor măsuri de protecție socială adoptate în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă

Publicată în: M.Of. nr. 345 din 05.04.2021

Ce prevede: Legea aduce modificări și completări prevederilor privind posibilitatea reducerii temporare a timpului de muncă, reglementată de O.U.G. nr. 132/2020. Acestea vizează

reducerea timpului de lucru (majorare de la 50% la 80%) și alte aspect legate de dispunerea măsurii, drepturile și obligațiile salariaților și angajatorului, decontarea indemnizației.

O.M.M.P.S. nr. 214/2021 pentru aprobarea modelului documentelor prevăzute la art. 53¹ alin. (12) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii

Publicat în: M.Of. nr. 350 din 06.04.2021

Ce prevede: prin acest ordin se aprobă modelul cererii, al declarației pe propria răspundere și al listei persoanelor care urmează să beneficieze de indemnizația prevăzută la art. 53¹ alin. (1) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Legea nr. 59/2021 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 182/2020 pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 147/2020 privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, precum și a art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă

Publicată în: M.Of. nr. 352 din 06.04.2021

Ce prevede: Legea aprobă, cu modificări și completări, O.U.G. nr. 182/2020 prin care s-a modificat O.U.G. nr. 147/2020 privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația

limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2

O.M.F.P. nr. 474/2021 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 221/2016 pentru aprobarea configurației Codului de accize și a Nomenclatorului codurilor de produse accizabile armonizate

Publicată în: M.Of. nr. 361 din 08.04.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă un nou NOMENCLATOR al codurilor de produse accizabile, nomenclator ce se regăsește în Anexa nr. 2 la O.M.F.P. nr. 221/2016.

H.G. nr. 432/2021 privind prelungirea stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 13 aprilie 2021, precum și stabilirea măsurilor care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19

Publicată în: M.Of. nr. 369 din 09.04.2021

Ce prevede: Prin această hotărâre, începând cu data de 13 aprilie 2021, se prelungește cu 30 de zile starea de alertă pe întreg teritoriul țării, instituită prin H.G. nr. 394/2020 și prelungită ulterior prin mai multe hotărâri ale Guvernului.

H.G. nr. 421/2021 privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 766/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2020 privind aprobarea Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii „IMM LEASING DE ECHIPAMENTE ȘI UTILAJE”, precum și a Schemei de ajutor de minimis aferente

Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii „IMM LEASING DE ECHIPAMENTE ȘI UTILAJE”

Publicată în: M.Of. nr. 372 din 09.04.2021

Ce prevede: Hotărârea aduce modificări și completări Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2020

privind aprobarea Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii „IMM LEASING DE ECHIPAMENTE ȘI UTILAJE” și Schemei de ajutor de minimis aferentă Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii „IMM LEASING DE ECHIPAMENTE ȘI UTILAJE”. Schema de ajutor de minimis este valabilă pentru angajamentele legale încheiate de la data intrării în vigoare a acestei hotărâri până la data de

31 decembrie 2021, cu posibilitatea prelungirii și cu respectarea dispozițiilor Legii bugetului anual de stat și a prevederilor Regulamentului (UE) nr. 1.407/2013 al Comisiei din 18 decembrie 2013 privind aplicarea articolelor 107 și 108 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene ajutoarelor de minimis. Plățile în cadrul schemei se efectuează până la data de 31 octombrie 2022.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Obiective importante din strategia ANAF pentru anul 2021

Analizând strategia ANAF pentru perioada 2021-2024, mi-au atras atenția două proiecte pe care această instituție intenționează să le implementeze în acest an, și anume proiectul „Sfera” și proiectul „Apic”.

Proiectul „SFERA” vizează actualizarea sistemelor informatice de administrare fiscală a contribuabililor și asigurarea interoperabilității acestora cu sistemele informatice ale altor instituții ale statului care dețin și pot furniza informații utile în activitatea de colectare a impozitelor și taxelor. Prin acest proiect se urmărește o gestionare centralizată și unitară a datelor referitoare la evidența contribuabililor persoane juridice.

Practic, prin implementarea acestui proiect, ANAF va putea avea acces la bazele de date ale celorlalte insti-

tuții, care cuprind informații despre bunurile mobile și imobile ale contribuabililor, privilegiile și garanțiile cum ar fi ipoteca și gajul, conturi bancare, autorizații, licențe, venituri salariale și de altă natură etc.

Proiectul „APIC” (Administrație Performantă prin Informație Consolidată) presupune implementarea unei platforme de tip **Big Data**, platformă ce va permite gestionarea unui volum masiv de date structurate și nestructurate, analiza acestora, modelarea predictivă și implementarea unui instrument informatic integrat care să asigure **realizarea în mod automat a analizei de risc** a contribuabililor. Se urmărește ca acest proiect să devină principala forță motrice a implementării și funcționării sistemului de analiză de risc al Agenției.

Se știe că, de câțiva ani buni, analiza de risc reprezintă o preocupare

intensă a compartimentelor special înființate în acest sens, întrucât se urmărește eficientizarea inspecțiilor fiscale pe principiul „*punct ochit-punct lovit*”, astfel încât să fie evitate controalele efectuate la firme cu risc fiscal scăzut (care își îndeplinesc obligațiile fiscale privind declararea corectă a impozitelor și contribuțiilor, precum și plata la scadențele legale).

În fine, mă bucură faptul că am găsit un interes centrat pe simplificarea formularelor, declarațiilor și a altor documente fiscale, urmărindu-se reducerea numărului acestor documente, simplificarea și reconceptualizarea formularelor și declarațiilor, precum și simplificarea fișei analitice pe plătitor (destul de stufoase și greu de interpretat).

Ionuț Jînga,
consultant fiscal

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa consilier@rs.ro!**

Produse acordate gratuit. Documente

CONTABILITATE

Problemă fiscală

Societatea are un furnizor extern din UE care, conform contractului, a emis facturi cu produse cu discount 100%, în vederea promovării produselor pe piața românească. Menționăm faptul că aceste produse sunt înregistrate în contabilitatea firmei în contul 3028, la prețul de achiziție. Care sunt documentele în baza cărora aceste produse pot fi scăzute din gestiunea firmei în momentul predării către clienți, atât persoane fizice, cât și juridice?

Există posibilitatea scăderii acestor produse cu valoare zero prin intermediul unei facturi sau bon fiscal? Care este modalitatea de a scădea din gestiune aceste produse cu valoare zero, în baza unei facturi de vânzare?

Vă rugăm să ne precizați și monografia contabilă.

Cadrul legal:

Conform pct. 26 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile cuprinse în Anexa nr. 1 la O.M.F.P. 2634/2015, toate operațiunile privind factura (întocmire, utilizare, arhivare, corectare, reconstituire) se efectuează conform prevederilor Codului fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a acestuia.

Codul fiscal nu reglementează emiterea unei facturi cu produse fără valoare, prețul unitar fiind unul dintre elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină factura. Când produsele sunt acordate ca o reducere comercială, acestea se înscriu în factură atât cu valoarea acestora (în negru), iar valoarea reducerii în roșu, conform art. 319 alin. (20) lit. i) din Codul

fiscal, care prevede că factura trebuie să conțină baza de impozitare a bunurilor și serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și **rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar.**

Pentru bunurile cedate cu titlu gratuit se întocmește Aviz de însoțire a mărfii. Potrivit Normei specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin O.M.E.F. nr. 3.512/2008, Avizul de însoțire a mărfii (cod 14-3-6A) este formular cu regim special intern de tipărire și numerotare. Acesta servește ca:

- document de însoțire a mărfii pe timpul transportului, după caz;
- document ce stă la baza întocmirii

facturii, după caz;

- dispoziție de transfer al valorilor materiale de la o gestiune la alta, dispersate teritorial, ale aceleiași unități;
- document de primire în gestiune, după caz;
- document de descărcare din gestiune a bunurilor cedate cu titlu gratuit.

În cazul transferului de bunuri între gestiunile aceleiași entități, dispersate teritorial, precum și al transportului bunurilor cedate cu titlu gratuit (mostre, bunuri date pentru stimularea vânzării sau testări la locul de desfășurare, premii, materiale promoționale etc.), Avizul de însoțire a mărfii va purta mențiunea „Fără factură”, după caz.

Astfel, documentul justificativ de descărcare din gestiune a bunurilor cedate cu titlu gratuit (mostre, bunuri date pentru stimularea vânzării sau testării la locul de desfășurare, premii, materiale promoționale etc.) este Avizul de însoțire a mărfii. Acesta va purta mențiunea „Fără factură”.

Aceste prevederi se aplică indiferent dacă primitorul este o persoană fizică sau juridică.

Răspuns oferit de:
Irina Dumitrescu,
consultant fiscal

Împreună cu revista

«Taxe și Impozite Actual» primiți semestrial:
«Caietul Contabilului profesionist» –
24 de pagini de spețe fiscal-contabile pe
an, rezolvate și comentate de specialiștii
R&S.



Reevaluarea patrimoniului. Capitalizarea surplusului din reevaluare pe măsura amortizării

REEVALUARE

Problemă fiscală

1. Auditorii ne-au obligat să facem reevaluarea patrimoniului și s-o primim în contabilitate (nu reevaluarea pentru impozitare, care e făcută anul trecut), pe motiv că ultima reevaluare de acest gen a fost cea din 2014 și contabilitatea nu mai oferă o imagine fidelă. Ce părere aveți și ce spune legea?

2. Auditorii au găsit că soldul contului 105 este mai mare ca valoarea rămasă reflectată în conturile 212 și 211, diferența menținându-se din trecut (am avut reevaluări periodice din 2003 încoace).

Auditul ne cere să trecem pe 1175 o sumă care să scadă soldul contului 105. Asta implică să plătim un impozit suplimentar de câteva sute de mii și să denaturăm rezultatul anului 2020. Precizăm încă o dată că diferența provine din anii anteriori. E corect așa?

În caz că refuzăm să facem această înregistrare, ne amenință cu un raport de audit cu rezerve.

Cadrul legal:

1. Dacă societatea a aplicat în trecut tratamentul contabil alternativ de reevaluare a clădirilor (chiar dacă din interes fiscal), atunci va trebui să țină cont de faptul că reevaluarea trebuie aplicată cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului, conform pct. 49 alin. (2) și pct. 123 alin. (6) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014. Cu alte cuvinte, în politicile contabile prin care a stabilit reevaluarea imobilizărilor corporale ca tratament contabil alternativ, conform pct. 60 alin. (1) – (2) din reglementări, societatea ar trebui să prevadă și intervalul de reevaluare (anual, la 2 ani, la 3 ani etc.), care să respecte cerința „regularității” reevaluărilor.

Reiese că auditorii au dreptate atunci când solicită efectuarea reevaluării, perioada de timp scursă de la ultima reevaluare (decembrie 2014 –

decembrie 2020) fiind mare și nemai-asigurând imaginea fidelă care trebuie asigurată de situația financiară anuală, valoarea justă/de piață a patrimoniului din decembrie 2020 fiind semnificativ modificată față de valoarea justă/de piață a patrimoniului din decembrie 2014.

Societatea poate renunța la metoda alternativă a reevaluării contabile a patrimoniului, situație în care va avea în vedere prevederile pct. 62¹ în Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, care arată modalitatea concretă de trecere de la metoda reevaluării la metoda costului, astfel încât imobilizările să se reflecte în situațiile financiare anuale pe baza costului de achiziție. Într-o asemenea ipoteză, societatea va putea recurge numai la evaluări în scop fiscal, fără implicații contabile.

2. Din punct de vedere contabil, surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare (adică evidențiat în contul 105 „Rezerve din reevaluare”) este capitalizat prin

transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”) atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat, iar câștigul se consideră realizat nu numai la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezervă din reevaluare, ci și pe măsură ce activul este folosit de entitate, caz în care valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului (pct. 109 alin. (1) și (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014). Mai este de menționat și faptul că, anterior anului 2015, surplusul din reevaluare a fost evidențiat în soldul contului 1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”, însă începând cu data de 1 ianuarie 2015, el a fost transferat în soldul contului 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare” conform pct. 109 alin. (3) din reglementările contabile actuale.

Reiese că și această cerință a auditului este corectă.

În ceea ce privește partea legată de impozitare, aceasta trebuia efectuată chiar dacă societatea nu a transferat sumele corespunzătoare din contul 105 în contul 1065, respectiv 1175.

Astfel, din punct de vedere fiscal, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, care au fost deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale, trebuiau obligatoriu impozitate concomitent cu deducerea amortizării fiscale (art. 22 alin. (5)¹ din vechiul Cod fiscal, respectiv art. 22 alin. (6) din actualul Cod fiscal). Ca tehnică fiscală, surplusul din reevaluare capitalizat este