

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 1 ● Nr. 9 ● ianuarie 2022

Editorial

Cele mai importante noutăți fiscale pentru anul 2022

Anul 2022 a adus deja numeroase modificări fiscale și se pare că acesta este doar începutul. Le urmărim cu atenție și le trecem în revistă, mai jos, pe cele mai importante:

- Salariul minim brut pe țară se majorează de la 2.300 la 2.550 de lei.
- Se trece la sistemul de raportare prin fișierul standard de control fiscal SAF-T, obligație pe care o vor avea marii contribuabili începând cu 1 ianuarie 2022. Este vorba însă numai de persoanele juridice care au făcut parte din această categorie și în anul 2021, ceilalți mari contribuabili nou-intrați începând cu anul 2022, beneficiind de o amânare până la data de 1 iulie 2022.
- Se impune obligația înregistrării tuturor contribuabililor în SPV de la 1 martie 2022.
- Valoarea neimpozabilă a tichetelor cadou se majorează de la 150 lei la 300 de lei.
- Se deduce contribuția de sănătate (CASS) din venitul impozabil lunar din pensii
- Se elimină din categoria veniturilor din alte surse a tichetelor cadou pentru companiile de marketing, studiul pieteii, protocol, reclamă și publicitate.
- Se majorează plafonul pentru cota redusă de TVA în cazul vânzării de locuințe.
- Se extinde cota redusă de TVA (5%) și pentru: energie termică în sezonul rece; manuale școlare, cărți, ziare și reviste, pe suport fizic și electronic, cu excepția celor care au conținut video sau muzical audio și a celor destinate publicității; lemn de foc către persoane fizice și juridice.
- TVA solicitată la rambursare prin deconturile cu suma negativă de TVA se rambursează cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale, de la 1 februarie 2022.
- Deductibilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, procentul va fi de 50% începând cu 2022 (în loc de 30%).
- Se modifică regimul fiscal al sponsorizărilor.
- Declarația anuală de impozit pe profit se depune pe 25 iunie 2022, în loc de 25 martie.
- De la 1 iulie 2022, furnizorii care comercializează produse cu risc fiscal ridicat sunt obligați să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Vă ținem la curent cu toate noutățile care apar pe parcursul anului și vă îndemnăm să parcurgeți sinteza legislativă și cazurile practice pregătite în paginile ce urmează.

Redacția RENTROP & STRATON

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Discuții pe masa guvernului 2

TVA

Achiziție combustibil din altă țară 3

DIVIDENDE

Venituri din dividende 3

NEREZIDENTI

Plată dividende unei persoane fizice
nerezidente 4

FACTURARE

Facturi neînregistrate în contabilitate.
Corecții 5

IMPOZIT PE PROFIT

Aplicare prevederi stimulare creștere
capital propriu 5

INVENTAR

Reglare stoc de obiecte inventar 6

TVA NEREZIDENTI

Nevalidare cod TVA al clientului din UE.
Aplicare cotă TVA internă pentru livrări
intra-comunitare 7

NUMERAR

Lipsă numerar casierie. Tratat fiscal ... 9

TICHETE DE MASĂ

Acordare tichete de masă 10

TVA

Servicii de închiriere mijloc de transport.
Declarația 390 11

Rubrică dedicată abonaților

TVA

Sold TVA de rambursat din anul 2015.
Tratat fiscal 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 2.127/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”

Publicat în: M.Of. nr. 10 din 05.01.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul declarației unice (Formular 112) utilizat de persoanele fizice pentru declararea impozitului și/sau contribuțiilor sociale pentru anii 2021 (definitivare) și 2022 (estimare). Formularul a fost deja actualizat de ANAF și poate fi descărcat de la adresa:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declarații_R/declarație_unică.html

O.A.N.A.F. nr. 1.947/2021 pentru aprobarea Normelor privind funcționarea Laboratorului vamal central și modalitatea de efectuare a analizelor

Publicat în: M.Of. nr. 11 din 05.01.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă Normele privind funcționarea Laboratorului vamal central și modalitatea de efectuare a analizelor și abrogă Normele aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 9.250/2006.

Laboratorul vamal central efectuează analiza probelor:

- a) prelevate, în condițiile legii, de autoritatea vamală, din mărfurile supuse reglementărilor vamale, în vederea clasificării acestora în Tariful vamal integrat;
- b) din categoria mărfurilor care fac obiectul politicii agricole comune, prelevate, în condițiile legii, de autoritatea vamală sau de alte autorități, în scopul stabilirii drepturilor de import și al asigurării controlului mărfurilor pentru care sunt solicitate restituții la export;
- c) pentru care există suspiciunea de a conține droguri;
- d) din categoria mărfurilor accizabile – pentru identificarea corespunzătoare a produselor în raport cu prevederile titlului VIII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal.
- e) prelevate, în condițiile legii, de alte autorități, din mărfurile supuse controlului autorității vamale, în vederea identificării acestora și aplicării reglementărilor legale specifice.

H.G. nr. 34/2022 privind prelungirea

stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 8 ianuarie 2022, precum și stabilirea măsurilor care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19

Publicată în: M.Of. nr. 18 din 06.01.2022

Ce prevede: Prin această hotărâre, începând cu data de 08 ianuarie 2022, se prelungește cu 30 de zile starea de alertă pe întreg teritoriul țării, instituită prin H.G. nr. 394/2020 privind declararea stării de alertă și măsurile care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, aprobată cu modificări și completări prin Hotărârea Parlamentului României nr. 5/2020, cu modificările și completările ulterioare, și prelungită ulterior prin acte normative.

În Anexele 1–3 sunt reglementate Măsurile pentru creșterea capacității de răspuns, pentru asigurarea rezilienței comunităților și pentru diminuarea impactului tipului de risc, iar actele emise în baza hotărârilor anterioare își mențin aplicabilitatea în măsura în care dispozițiile acestora nu contravin măsurilor stabilite în anexele nr. 1-3 la actuala hotărâre.

Discuții pe masa Guvernului

Noutăți privind factura electronică RO e-Factura

Ordinul ANAF nr. 12, publicat în Monitorul Oficial nr. 27 în data de 10 ianuarie 2022, vine să stabilească categoria produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B, pentru furnizorii care urmează să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică **RO e-Factura**, indiferent dacă desti-

narii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Vă reamintesc că, potrivit O.U.G. nr. 130/2021, adoptată la finele anului trecut, pentru produsele cu risc fiscal ridicat stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, comercializate în relația B2B:

- a) furnizorii pot, în perioada 1 aprilie – 30 iunie 2022, să transmită facturile emise în sistemul național

privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura;

- b) furnizorii sunt obligați, **începând cu data de 1 iulie 2022**, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Se precizează faptul că în ordinul

care se emite în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, Agenția Națională de Administrare Fiscală trebuie să justifice temeinic pentru fiecare produs încadrarea în categoria produselor cu risc fiscal ridicat. Prin produs cu risc fiscal ridicat se înțelege produsul la a cărui comercializare există risc

ridicat de fraudă și evaziune fiscală. Lista produselor încadrate în această categorie se reevaluează periodic. În acest sens, prin proiectul de ordin au fost stabilite cinci categorii de produse considerate cu risc fiscal ridicat, fiind totodată precizate, pentru fiecare produs în parte, motivațiile încadrării în categoria de risc fiscal ridicat.

Cele 5 categorii de produse sunt:

1. Legume, fructe, rădăcini și tuberculi alimentari, alte plante comestibile
2. Băuturi alcoolice
3. Construcții noi
4. Produse minerale (apă minerală naturală, nisip și pietriș)
5. Îmbrăcăminte și încălțăminte.

Ionuț Jinga, Consultant fiscal

Achiziție combustibil din altă țară

Problemă fiscală

O societate alimentează mașina cu combustibil în altă țară. Se primește un bon, bonul nu deține date referitoare la societate, nici nu primește factură. Valoarea bonurilor respective trebuie sau nu trecute în decontul de TVA 300?

Cadrul legal:

În cazul în care mașina este alimentată cu combustibil din altă țară, este vorba de o deplasare a salariului respectiv în interesul activității firmei. Se fac plăți în valută ca avansuri de trezorerie și se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului iar stabilirea cursului de schimb utilizat pentru calculul avansurilor decontate constituie un element de politică contabilă și trebuie menționat în manualul de politici contabile. Cheltuielile cu deplasarea se înregistrează

în contul 625 Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări.

Sumele reprezentând avansuri acordate personalului în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității se înregistrează distinct în contabilitate în contul 542 „Avansuri de trezorerie”.

Dacă este vorba de o cumpărare de combustibil dintr-un stat UE, potrivit prevederilor art. 276 alin. (1), locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.

TVA

Achiziția de combustibil nu este o achiziție intracomunitară deoarece nu se îndeplinește condiția expedierii/transportului așa cum este definită la art. 273 alin. (1) din Codul fiscal, astfel că nu este operațiune impozabilă în România.

În decontul de TVA D300, aceste achiziții de bunuri se declară la rândul 30 *Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile*. Nu se deduce TVA de pe bonul respectiv și înregistrarea se face cu TVA.

Așadar, în funcție de situație, achiziția combustibilului din altă țară se înregistrează fie ca o cheltuielă de deplasare, fără evidențierea în decontul 300, fie ca o plată în valută a fiecărui bon și evidențiere în decontul 300.

Răspuns oferit de:

Mariana Prejbeanu, consultant fiscal

Venituri din dividende

Problemă fiscală

O societate neplătitoare de TVA care are doi asociați pe firmă a repartizat dividende pe anul 2021. În actul constitutiv dețin acțiuni în mod egal, 50% un asociat și 50% celălalt asociat. Se declară impozitul pe dividende de 5% în declarația 100 și 10% CASS în declarația unică.

Declarația unică pentru plata CASS se depune pe fiecare asociat dacă s-a depășit plafonul de 12 salarii minime brute?

Sau se depune pe un singur asociat? Ambii au retras dividende și au depășit plafonul.

DIVIDENDE

Cadrul legal:

Veniturile obținute din dividende reprezintă venituri din investiții, conform art. 91 lit. a) din Codul fiscal.

Articolul 155 Codul fiscal – Categoriile de venituri supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate:

g) venituri din investiții, definite conform art. 91.

Conform art. 170 Codul fiscal: Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) (1) Persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul

de depunere a declarației prevăzute la art. 120.

(2) Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), după cum urmează:

e) venitul și/sau câștigul net din investiții, ... **în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele încasate**, distribuite începând cu anul 2018.

Conform art. 170 din Codul fiscal, alin. (1) și (2), orice persoană fizică care realizează venituri potrivit art. 155, printre care lit. g) *venituri din investiții*, definite conform art. 91, datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Declarația unică se depune de persoanele fizice care în anul de impunere au depășit plafonul de 12 salarii minime, așadar fiecare asociat are obligația de a depune Declarația unică.

Răspuns oferit de:

Cornelia Năstase, consultant fiscal

Plată dividende unei persoane fizice nerezidente

Problemă fiscală

Societate comercială plătește dividende unei persoane fizice nerezidente, dar care are CIF obținut în România. Ce obligații fiscale are societatea comercială, dar și persoana fizică nerezidentă?

Cadrul legal:

Deoarece asociatul unic este persoană fizică nerezidentă (fiscal), dividendul distribuit acesteia va fi impozitat cu 5%, la fel ca în cazul persoanelor fizice române, iar dacă persoana prezintă un certificat de rezidență fiscală, vor fi făcute aplicabile prevederile convenției pentru evitarea dublei impuneri.

Deci dacă nu prezintă certificat de rezidență fiscală, aplicați cota de 5%, declarați și achitați la buget impozitul constituit.

Cota de 5% se aplică la dividendul brut, se reține și se declară de către

entitatea care acordă dividendul, prin declarația 100 care se depune până în data de 25 a lunii următoare plății dividendului.

Conform art. 224 din Codul fiscal, impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri.

Declarația 207 este declarația informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți, conform O.P.A.N.A.F. nr. 48/11.01.2019. Termen

NEREZIDENȚI

de depunere: ultima zi din februarie pentru anul expirat.

Persoana fizică nerezidentă are obligații fiscale conform prevederilor din țara de rezidență și se supune regulilor de impozitare de acolo.

În concluzie, dacă obțineți certificat de rezidență fiscală nu rețineți impozit pe veniturile din dividende plătite asociatului nerezident (procedați conform prevederilor din convenție), însă declarați în D207 veniturile plătite acestuia și faptul că sunt scutite în baza Convenției (coloana 6 din D207).

Dacă nu obțineți certificatul de rezidență fiscală al persoanei fizice declarați și plătiți cei 5% la dividendul brut distribuit (declarați în D100, D207 în baza NIF ului obținut prin depunerea formularului 030 la ANAF).

Răspuns oferit de:

Vera Constantin, expert contabil

Împreună cu
«Revista Română de Fiscalitate și Control Fiscal»
primiți semestrial:
«ANAF în control. Ce verifică și cum vă apărați»
48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an,
rezolvate și comentate de specialiștii R&S.

Facturi neînregistrate în contabilitate. Corecții

Problemă fiscală

O sucursală din România plătitoare de impozit pe profit și TVA are următoarea situație: În anii anteriori a desfășurat activitate, ulterior activitatea s-a diminuat dar a continuat să primească facturi de la furnizori. La contabilitate nu s-au mai trimis facturile de la furnizori. Sediul sucursalei se afla la societatea de contabilitate. După o perioadă de timp, la sediul sucursalei care se află la societatea de contabilitate s-au primit facturile de furnizori însoțite de citații de la avocați, executori etc.

Aceste documente se înregistrează în contabilitate? Dacă se înregistrează, care este momentul înregistrării lor? Sunt alte aspecte fiscale implicate?

Cadrul legal:

Neînregistrarea documentelor determinate de contractele/obligatiile sucursalei și emise de furnizori constituie o eroare contabilă conform pct. 66 din reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014. Potrivit acestuia, erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Potrivit pct. 67, corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”).

Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, potrivit politicilor contabile aprobate, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile nesemnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiar-contabile. Se consideră că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor

FACTURARE

financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor.

Astfel, facturile se vor înregistra în contabilitate la data la care acestea au fost predate către societatea de contabilitate fie în conturile de cheltuieli (dacă erorile sunt nesemnificative), fie pe seama rezultatului reportat (dacă sunt semnificative), potrivit pct. 67 din reglementările mai sus menționate.

În ceea ce privește impozitul pe profit, conform art. 19 alin. (3) din Codul fiscal, pentru determinarea rezultatului fiscal, erorile înregistrate în contabilitate se corectează astfel:

- erorile care se corectează potrivit reglementărilor contabile pe seama rezultatului reportat, prin ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se referă acestea și depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală;
- erorile care se corectează potrivit reglementărilor contabile pe seama contului de profit și pierdere sunt luate în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal în anul în care se efectuează corectarea acestora.

Răspuns oferit de:

Irina Dumitrescu, consultant fiscal

Aplicare prevederi stimulare creștere capital propriu

Problemă fiscală

Prevederile O.U.G. nr. 153/2020, art. 1 lit. a) și b) privind reducerea impozitului pe profit se aplică pentru exercițiul 2021?

La articolul 6 din O.U.G. nr. 153/2020 este prevăzută durata de aplicare 2021-2025.

IMPOZIT PE PROFIT

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. I alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, persoana

nele juridice plătitoare de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și de plată prevăzut de art. 41 din Codul fiscal, cu modificările ulterioare, au posibilitatea să reducă din impozitul realizat anual un procent de 2% .

Aceasta reducere de 2% se aplică în situația în care capitalul propriu contabil, așa cum este acesta prezentat în situațiile financiare, are o valoare pozitivă, cel puțin la nivelul egal cu jumătate din capitalul social subscris. Capitalul propriu este definit de reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, la pct. 18 alin. (2) lit. c) ca fiind *interesul rezidual al acționarilor în activele unei companii, după deducerea tuturor datoriiilor sale*. Capitalul propriu se constituie din totalitatea fondurilor investite de către acționari la momentul deschiderii afacerii, precum și majorările de capital efectuate ulterior din fonduri proprii sau profituri reinvestite.

Așa cum ați menționat, la art. VI din O.U.G. nr. 153/2020 se precizează faptul că măsurile prevăzute la art. I de reducere a impozitului pe profit cu

2% intră în vigoare **începând cu data de 1 ianuarie 2021 și se aplică pentru perioada 2021-2025**.

Rezultă că este vorba de impozitul pe profit datorat pentru anul 2021. Pentru prevederea de la art. I lit. b) se are în vedere **creșterea anuală a capitalului propriu ajustat**, pentru exercițiul pentru care se efectuează calculul, și care variază în funcție de baza la care se raportează:

- creșterea față de exercițiul anterior,
- creșterea față de anul de bază 2020.

Pentru creșterea față de exercițiul anterior, procentele aplicate se încadrează între 5% și 10%, în funcție de creșterea anuală a capitalului propriu ajustat. Creșterea anuală a capitalului în exercițiul pentru care se determină impozitul pe profit (de exemplu 2021 față de 2020, 2022 față de 2021 etc.) se calculează ca raport între:

$CCPA \text{ an } 2021 / \text{an precedent } 2020 = \frac{CPA \text{ } 2021 - CPA \text{ } 2020}{CPA \text{ } 2020} \times 100$, CPA 2020 unde:

CCPA reprezintă creșterea anuală a capitalului propriu ajustat; CPA capitalul propriu ajustat.

Prin capital propriu ajustat, care nu este identic cu capitalul propriu contabil, se înțelege:

- capitalul social subscris vărsat/capital de dotare, pentru societăți,
- patrimoniul regiei,
- patrimoniul public,
- patrimoniul privat,
- patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare.

La valoarea capitalului propriu ajustat se adaugă, după caz, următoarele:

- rezerva legală și celelalte rezerve constituite din profitul net,
- rezultatul net reportat, determinat ca diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și soldurile debitoare.

De reținut este faptul că, începând cu anul 2022, termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit pentru anul 2021 și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv, este până la data de 25 iunie inclusiv (art. I alin. (13) lit. a) din O.U.G. nr. 153/2020).

Răspuns oferit de:
Elena Ionescu, consultant fiscal

Reglare stoc de obiecte inventar

Problemă fiscală

Societatea noastră a achiziționat în trecut (acum câțiva ani) câteva tablete pe care să le acorde ca premii în cadrul unor concursuri către consumatorii finali.

Nu știu exact motivul, dar una dintre tablete nu a mai fost acordată și se dorește folosirea ei intern în companie. Valoarea inițială de aproximativ 800 de lei a fost la momentul inițial înregistrată ca o cheltuială de marketing.

Cum se poate transfera tableta în gestiunea companiei ca obiect de inventar?

Cadrul legal:

Înregistrarea în contabilitatea societății a unui stoc de natura obiectelor de inventar (tableta în cazul dvs.) se face pe baza unei inventarii.

Ca regulă generală, bunurile constatate în plus la inventariere se vor înregistra în evidența contabilă în baza listelor de inventariere și a procesului-verbal de inventariere în care sunt înscrise propunerile de remediere, aprobat de administratorul societății.

INVENTAR

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii se efectuează, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar.

În situația constatării unor plusuri în gestiune, bunurile respective se evaluează potrivit reglementărilor contabile aprobate de O.M.F.P. nr. 1.802/2014, respectiv conform prevederilor de la pct. 75 alin. 1 lit. d), la valoarea justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere (valoarea justă se substituie costului de achiziție).

Considerând că plusurile de inventar au rezultat ca urmare a descărcării