

# Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 2 ● Nr. 29 ● noiembrie 2022

## Editorial

### Propunere legislativă: nesanționarea nedepunerii în termen a declarațiilor fiscale

După cum se știe, în ultima perioadă, serverele ANAF, pe care trebuie depuse declarațiile electronice, au avut timp lungi de nefuncționare sau funcționare deficitară, în special în perioadele de dinaintea termenelor de depunere. Amenzile contravenționale aplicate pentru neîndeplinire la termen a obligațiilor declarative variază între 1000 de lei și zeci de mii, chiar în situația în care această întârziere a fost cauzată de structurile Ministerului de Finanțe.

Probabilitatea de a transmite declarații eronate din cauza timpului scurt de întocmire a acestora este mai crescută comparativ cu situația în care declarația este disponibilă la timp, poate fi testată și înțeleasă.

O nouă inițiativă legislativă, de bun augur, propune nesanționarea contribuabililor care nu depun în termenele stabilite de legislația aplicabilă declarațiile fiscale, din cauza problemelor tehnice sau de altă natură (lipsa declarațiilor electronice puse la dispoziție de Ministerul Finanțelor și structurile acestuia cu minimum 7 zile lucrătoare înaintea termenului de depunere), cu condiția ca declarațiile respective să fie depuse în termen de 15 zile calendaristice de la data la care apar erori sau după perioada de nefuncționare.

Perioadele de nefuncționare ale serverelor Ministerului de Finanțe sau ale structurilor sale subordonate pe care trebuie transmise, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, declarațiile fiscale vor fi publicate pe paginile de internet ale Administrației Naționale de Administrare Fiscală și Ministerului Finanțelor.

Termenul de 15 de zile calendaristice se calculează fie de la termenul la care declarațiile care se depun în format electronic au erori tehnice care împiedică transmiterea lor, fie de la termenul de depunere pentru situația în care, de exemplu, serverele ANAF nu funcționează o perioadă cumulată de minimum 20 de ore, în intervalul orar 8 – 20, în cele 5 zile lucrătoare anterioare termenului legal de depunere.

Vera Constantin,  
expert contabil

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

Sinteză legislativă . . . . . 2

Discuții pe masa Guvernului . . . . . 3

#### COLECTARE TVA

Transportator.

Subvenție compensare preț combustibil . . . . . 3

#### CONTROL ANAF

Sume stabilite în plus la controlul ANAF . . . . . 4

#### SITUAȚII FINANCIARE

Schimbare sediu.

Depunere situație financiară anuală . . . . . 5

#### PFA

Persoană fizică independentă.

Obligații în 2023 . . . . . 5

#### CONTROL FISCAL

Sume suplimentare stabilite la control . . . . . 6

#### CONTROL ANAF

Exercitare drept deducere imobil

achiziționat cu taxare inversă . . . . . 8

#### SAF-T

Schimbare încadrare. Perioadă referință

și termen depunere SAF-T . . . . . 9

#### MICRO

Capital social mai mare de 45.000 lei

și fără salariați. Impozit pe profit

începând cu 2023 . . . . . 9

#### PFA

Venituri luate în considerare la plafonul

pentru trecere de la normă de venit la

contabilitatea în sistem real . . . . . 10

#### ENERGIE ELECTRICĂ

Instalare sistem panouri fotovoltaice.

Aspecte contabile . . . . . 11

#### Rubrică dedicată abonaților

#### INSPECȚIE FISCALĂ

Eșalonare la plată pentru o perioadă

de 5 ani . . . . . 12

## Sinteză legislativă

**O.A.N.A.F. nr. 1.843/2022** pentru aprobarea Procedurii privind depunerea declarației pe propria răspundere privind modalitatea de plată a contribuției la Fondul de Tranziție Energetică, precum și de constituire și executare a garanției

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.037 din 25.10.2022

**Ce prevede:** Conform O.U.G. nr. 119/2022, în vederea plății contribuției la Fondul de Tranziție Energetică, începând cu data de 1 septembrie 2022, persoanele nerezidente care desfășoară tranzacții pe piața de energie din România sunt obligate să calculeze, să declare și să plătească contribuția la Fondul de Tranziție Energetică direct sau să desemneze un reprezentant pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin în baza acestei Ordonanțe de urgență.

Prin O.A.N.A.F. nr. 1/843/2022 se aprobă procedura și condițiile de înregistrare ale reprezentantului, precum și îndeplinirea obligațiilor de plată și de executare a garanției.

**O.M.F. nr. 3.894/2022** pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare, precum și a atribuțiilor Comisiei de autorizare a activității de schimb valutar, a Procedurii de solicitare și transmitere a certificatului de atestare fiscală, a modelului autorizației și scrisorii de atribuire a codului statistic, precum și a modelului unor declarații

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.043 din 27.10.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă procedura și documentele conexe H.G. nr. 1.096/2022 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a caselor de schimb valutar care solicită să desfășoare activități de schimb valutar pentru persoane

fizice și de încasare a cecurilor de călătorie, precum și a entităților care dețin în administrare structuri de primire turistice cu funcțiuni de cazare turistică, ce solicită să desfășoare operațiuni de cumpărare de valute de la persoane fizice și de încasare a cecurilor de călătorie, și pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a punctelor de schimb valutar

**O.I.N.S. nr. 1.493/2022** privind pragurile valorice Intrastat pentru colectarea informațiilor statistice de comerț intra-UE cu bunuri în anul 2023

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.044 din 28.10.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă pragurile valorice Intrastat pentru colectarea informațiilor statistice de comerț intra-UE cu bunuri pentru anul de referință 2023, respectiv:

- 1.000.000 lei pentru expedieri de bunuri și
- 1.000.000 lei pentru introduceri de bunuri.

Pragurile au crescut la 1.000.000 lei de la 900.000 lei, cât au fost în anii anteriori (2017-2022).

Operatorii economici care în cursul anului 2022 au efectuat schimburi de bunuri cu statele membre ale Uniunii Europene a căror valoare anuală, separat pentru cele două fluxuri, expedieri și, respectiv, introduceri de bunuri, depășește valoarea pragurilor Intrastat stabilite pentru anul 2022 trebuie să completeze și să transmită la Institutul Național de Statistică declarații statistice Intrastat începând cu luna de referință ianuarie 2023.

În cursul anului 2023 pot deveni furnizori de date Intrastat și alți operatori economici care realizează schimburi intra-UE de bunuri a căror valoare cumulată de la începutul anului depășește pragurile Intrastat pentru anul 2023. Acești operatori economici trebuie

să completeze și să transmită declarații statistice Intrastat începând din luna în care valoarea cumulată de la începutul anului 2023 a expedierilor și/sau a introducerilor de bunuri depășește pragurile Intrastat stabilite, separat pentru cele două fluxuri.

**O.A.N.A.F. nr. 1.923/2022** privind Procedura de publicare a listei contribuabililor care nu înregistrează obligații restante

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.058 din 01.11.2022

**Ce prevede:** În vederea mediatizării contribuabililor, persoane juridice, care și-au declarat și achitat la scadență obligațiile fiscale de plată și care nu figurează în evidențele fiscale cu obligații bugetare restante, organele fiscale centrale publică pe pagina de internet proprie lista acestor contribuabili. Ordinul aprobă procedura de publicare a acestei liste.

**O.A.N.A.F. nr. 5.697/2022** privind aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.062 din 02.11.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă o nouă procedură de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat și documentele conexe. Atestatele emise în temeiul procedurii anterioare aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 1.850/2016, cu modificările ulterioare, își mențin valabilitatea până la anularea sau revocarea acestora. ■

## Discuții pe masa Guvernului

### Nu uitați de posibilitatea restructurării obligațiilor bugetare!

Recenta Ordonanță de urgență nr. 85/2022 privind modificarea și completarea unor acte normative din domeniul fiscal și vama prelungeste până la data de 31 iulie 2023 posibilitatea firmelor datornice la bugetul de stat de a solicita restructurarea obligațiilor, astfel încât să beneficieze de anularea accesoriilor și a unei părți din debite, precum și de eșalonarea sumelor rămase de plată, pe o perioadă de maximum 7 ani.

Statul a avut în vedere efectele create de pandemia de COVID-19, operatorii economici confruntându-se cu o lipsă de lichidități, fapt pentru care se impune continuarea măsurilor de sprijin al acestora pentru a atenua efectele negative asupra economiei.

Se consideră că mecanismul de restructurare s-a dovedit a fi o soluție optimă pentru operatorii economici de a stinge obligațiile bugetare, astfel că trebuie continuat.

Prin urmare, în scopul revitalizării și evitării deschiderii procedurii insolvenței, debitorii, persoane juridice de drept public sau privat aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență își pot restructura obligațiile bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2021 și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii.

Debitorul care dorește să își restructureze obligațiile bugetare are obligația de a notifica organul fiscal competent cu privire la intenția sa în perioada 20 iunie 2022-31 ianuarie 2023 inclusiv, sub sancțiunea decăderii din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, și se adresează unui expert independent în vederea întocmirii unui plan de restructurare și a testului creditorului privat prudent.

Măsura de anulare a unor obligații bugetare principale poate avea loc pentru maximum 50% din totalul obligațiilor bugetare principale. Solicitarea de restructurare se poate

depune până la data de 31 iulie 2023, sub sancțiunea decăderii.

De reținut că pentru debitorii care au depus solicitări privind restructurarea obligațiilor bugetare potrivit Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 85/2022, acestea se soluționează potrivit legislației în vigoare la data depunerii solicitării sau debitorii pot opta, prin depunerea unei noi cereri adresate organului fiscal competent, pentru refacerea planului de restructurare cu obligațiile bugetare restante la 31 decembrie 2021, în condițiile respectivei Ordonanțe, astfel cum a fost modificată de prezenta Ordonanță de urgență.

O măsură bună luată de ANAF în contextul actualei crize economico-financiare, accelerată de inflația galopantă care se manifestă în economie, urmare creșterii spectaculare a prețurilor la energie și gaze.

**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

## Transportator. Subvenție compensare preț combustibil

### Problemă fiscală

Societate cu cod CAEN 4941 „Transport rutier de mărfuri” a întocmit documentele și a încasat o sumă de compensare creștere preț combustibil de 0,50 lei/l pentru carburant achitat cu card, conform H.G. nr. 667/2022. Pentru suma încasată se colectează TVA ca în cazul O.U.G. nr. 106/2022?

#### Cadrul legal:

În cazul operatorilor de transport, suma aprobată la restituire în baza emiterii deciziei de aprobare reprezintă o subvenție legată direct de preț și se include în baza de impozitare a TVA.

La art. 286 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se menționează faptul că subvențiile legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate se includ în baza de impozitare a taxei. Sunt luate în considerare subvențiile permise de la bugetul de stat, bugetele

### COLECTARE TVA

locale, bugetul UE sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat.

Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul UE sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat.

Prin urmare, sumele încasate se includ în baza impozabilă a TVA, la fel ca în cazul O.U.G. nr. 106/2022.

Răspuns oferit de:

**Elena Zaharia, consultant fiscal**

# Sume stabilite în plus la controlul ANAF

**CONTROL ANAF**

## Problemă fiscală

Societatea a avut control ANAF în anul 2022 pentru perioada septembrie 2015 – august 2020. În urma controlului s-au stabilit sume suplimentare de plată pentru impozitul pe profit aferent perioadei aflate sub control.

La ce an se va declara valoarea suplimentară a acestui impozit pe profit, stabilită în plus de către autoritățile fiscale? Menționăm că încă nu a fost finalizat Auditul anului 2021. Impozitul pe profit stabilit în urma controlului se va declara în D101 pentru anul 2021 sau pentru 2022?

### Cadrul legal:

Conform pct. 67 din Reglementările contabile, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”).

De asemenea, erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează tot pe seama rezultatului reportat sau, potrivit politicilor contabile aprobate, 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 financiare anuale.

Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează de către fiecare societate în parte, având în vedere natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În Notele explicative vor fi menționate sumele înregistrate în contul 1174.

Obligațiile de plată se vor înregistra în luna când a fost emisă și comunicată decizia de impunere.

Decizia de impunere este reglementată la art. 95 din Codul de procedură fiscală (Legea nr. 207/2015):

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

(2) Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impozitare potrivit art. 99.

(4) Declarația de impunere întocmită potrivit art. 102 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația de impunere este asimilată unei decizii referitoare la baza de impozitare.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

### Înregistrările contabile sunt:

– diferența de impozitul pe profit aferent anilor 2015 – 2020:

1174 = 4411

– majorări/dobânzi/penalități pentru perioada 2015 – 2020:

1174 = 4481

Diferențele de impozit pe profit pentru anii fiscali anteriori nu se înscriu în formularul 101 aferent anului 2022 pentru care se stabilește impozitul pe profit, se înscriu numai diferențele de impozit stabilite pentru anul 2022, dacă este cazul.

Conform art. 105 alin. (8) din Codul de procedură fiscală, nu se poate depune o declarație rectificativă în timpul sau după încheierea inspecției fiscale, pentru că erorile constatate de societatea comercială după depunerea unei declarații fiscale la organul fiscal pot fi corectate de contribuabil numai în perioada în care obligația stabilită se află sub rezerva verificării ulterioare, adică nu a făcut obiectul unei inspecții fiscale sau se află în perioada de prescripție:

(8) în situația în care în timpul inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul depune sau corectează declarația de impunere aferentă perioadelor și creanțelor fiscale ce fac obiectul inspecției fiscale, aceasta nu va fi luată în considerare de organul fiscal.

Luând în considerare că decizia de impunere prin care s-au stabilit sumele suplimentare pentru impozit pe profit va fi evidențiată și în fișa de plătitor, Declarația 101 de rectificare a perioadei anterioare nu se mai depune, deoarece vor fi dublate sumele. Trebuie însă să țineți cont de influența sumelor suplimentare la stabilirea rezultatelor fiscale pentru perioada 2015 – 2020, cu care se pleacă mai departe la 2021 – 2022. De fapt, aceste corecții vor fi verificate și de către auditori, la auditarea situațiilor financiare pentru 2022 (nu pentru 2021 – termenul a fost luna mai 2022).

Răspuns oferit de:

**Mariana Prejbeanu, consultant fiscal**

# Schimbare sediu. Depunere situație financiară anuală

## SITUAȚII FINANCIARE

### Problemă fiscală

O societate comercială inactivă trebuie să depună bilanț pe 3 ani anteriori. În acea perioadă avea adresa în București, acum are sediul social în alt județ. Pentru bilanțul celor 3 ani anteriori nedepus se trece adresa din București, cea care era la momentul în care societatea era inactivă și bilanțurile nedepuse?

#### Cadrul legal:

Situația financiară anuală reflectă starea patrimonială a societății la sfârșitul exercițiului financiar anual ales, de regula 31 decembrie, astfel că ea trebuie completată cu informațiile disponibile

existente la data întocmirii lor pentru fiecare exercițiu financiar în parte.

Data depunerii situației financiare anuale nu influențează informațiile înscrise în aceasta.

În situația depunerii cu întârziere a situațiilor financiare anuale aferente celor trei ani, acestea se vor depune cu adresa existentă la data întocmirii lor (adresa din București), chiar dacă între timp adresa societății a fost schimbată.

Însă, în ipoteza în care situațiile financiare nici nu au fost întocmite și aprobate conform reglementărilor legale, acestea se vor completa cu adresa societății existentă la data întocmirii lor, urmând a fi depuse astfel completate.

Răspuns oferit de:

**Constanța Popa, consultant fiscal**

# Persoană fizică independentă. Obligații în 2023

## PFA

### Problemă fiscală

Ce impozite va achita o PFA, expert contabil înregistrat doar la finanțe, nu și prin Registrul Comerțului, persoana fiind pensionară, începând cu 2023?

Mai are obligația plății CAS?

Vă rog să mă ajutați și cu un calcul la un venit anual de 40.000 lei.

#### Cadrul legal:

O persoană fizică independentă are de plătit următoarele taxe și contribuții la bugetul de stat:

– impozit de 10% pentru venitul obținut;

Dacă veniturile din activități independente, estimate/realizate, sunt cel puțin egale cu 12 salarii minime brute, atunci are obligația de a plăti:

– CAS de 25%, aplicată asupra unui venit ales cel puțin egal cu salariul minim brut pe țară;

– CASS de 10% la salariul minim pe economie.

Persoanele fizice autorizate care sunt și pensionare sunt scutite de la plata CAS-ului (contribuția la pensii) în prezent, valabil și în 2023. Baza legală o reprezintă art. 150 din Codul fiscal care stipulează că „*Persoanele fizice asigurate în sistemele proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile prevăzute la art. 137*

alin. (1) lit. b) și b<sup>1</sup>)”. Art. 150 nu e modificat de O.G. nr. 16/15.07.2022.

Pentru veniturile din activități independente, orice PFI are obligația depunerii Declarației unice. Declarația se depune anual sau în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

Pentru plata CAS în 2023 se vor aplica două plafoane.

Astfel, în funcție de veniturile realizate, începând cu anul 2023 baza de calcul la care se va aplica CAS va fi:

- 0 (nu se datorează CAS), pentru venituri sub 12 salarii minime brute pe țară;
- nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 salarii minime brute pe țară;
- sau nivelul de 24 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate de peste 24 salarii minime brute pe țară.

Începând cu 2023 se vor aplica trei plafoane pentru plata CASS. Astfel,

baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) va fi:

- 0 (nu există obligația la plata CASS), dacă venitul va fi sub 6 salarii minime;
- nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, dacă veniturile realizate se situează între 6 și 12 salarii minime brute pe țară;
- nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, dacă veniturile realizate se situează între 12 și 24 salarii minime brute pe țară;
- nivelul de 24 salarii minime brute pe țară, dacă veniturile pe care le realizează în 2023 depășesc 24 salarii minime brute pe țară.

Referitor la CAS, potrivit art. 137 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuția de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri realizate din România și din afara României, cu respectarea legislației euro-

pene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România:

- a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;
- b) venituri din activități independente, definite conform art. 67, cu excepția celor din vânzarea energiei electrice de către prosumatorii, persoane fizice, altele decât cele organizate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016, la furnizorii de energie electrică cu care respectivii prosumatori au încheiate contracte de furnizare a energiei electrice, dacă centralele electrice de producere a energiei electrice din surse regenerabile pe care le dețin au puterea electrică instalată de cel mult 27 kW pe loc de consum;
- b<sup>1</sup>) venituri din drepturi de proprietate intelectuală, definite la art. 70, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 72 alin. (3);
- c) indemnizații de șomaj;

d) indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

În cazul prezentat, doar veniturile din activități independente se iau în considerare la analiza plafonului, iar baza de calcul pentru plata CAS o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

- a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 salarii minime brute pe țară;
- b) nivelul de 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice, în cazul veniturilor realizate de peste 24 salarii minime brute pe țară.

Calculul este în funcție de salariul minim brut valabil pentru 2023:

- CAS – nu se datorează în cazul pensionarilor
- CASS 10%\*12 salarii minime
- Impozit 10%

Răspuns oferit de:  
**Vera Constantin, expert contabil**

## Sume suplimentare stabilite la control

### CONTROL FISCAL

#### Problemă fiscală

În urma unui control fiscal pentru perioada 2018-2022 au fost calculate diferențe la impozitul pe venitul micro, impozit salarii, CAS și CASS. Conform procesului verbal, avem obligația să declarăm aceste diferențe până la data de 25.10.2022.

Vă rog să ne sfătuiți cum să procedăm, cum putem declara aceste diferențe în D112 și D100 și care este monografia contabilă pentru înregistrarea diferențelor în contabilitate.

#### Cadrul legal:

Potrivit pct. 67 din Reglementările contabile aprobate de O.M.F.P. nr. 1802/2014, 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 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. Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții.

Obligațiile de plată se vor înregistra în luna când a fost emisă și comunicată decizia de impunere – octombrie 2022.

Decizia de impunere este reglementată la art. 95 din Codul de procedură fiscală (Legea nr. 207/2015):