

Această lucrare poate fi vizualizată și online



[www.rsonline.ro](http://www.rsonline.ro)

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabil

Nr. 91, mai 2023

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Tratamentul contabil și fiscal al operațiunilor ocazionate  
de reevaluarea imobilizărilor corporale



### MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Achiziția și vânzarea de bunuri imobile

### CAZURI PRACTICE

- Transfer marfă în depozit Polonia și vânzare din depozit
- Autovehicul achiziționat în leasing.  
Deducere TVA
- Livrări de bunuri în cazul unei operațiuni triunghiulare

# Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

## CUPRINS – MAI 2023

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Tratamentul contabil și fiscal al operațiunilor ocazionate de reevaluarea imobilizărilor corporale .... 3**  
*consultant fiscal Ionuț JINGA*

### ✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Achiziția și vânzarea de bunuri imobile ..... 17**  
*expert contabil Gabi POPESCU*

### ✓ CAZURI PRACTICE

- **Transfer marfă în depozit Polonia și vânzare din depozit ..... 19**
- **Cetățean israelian. Vânzare acțiuni. Obligații fiscale ..... 22**
- **Autovehicul achiziționat în leasing. Deducere TVA ..... 24**
- **Înregistrarea în scopuri de TVA cu întârziere. Procedura ..... 26**
- **Contribuabil impus pe bază de norme de venit. Declarația unică ..... 29**
- **Eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale. Modificări ale procedurilor de acordare ..... 31**
- **Livrări de bunuri în cazul unei operațiuni triunghiulare ..... 33**
- **Cheltuieli sociale. Ajutoarele pentru bolile grave și incurabile. Tratament fiscal și contabil ..... 35**
- **Stimulente contract de închiriere. Luni de gratuitate disperate în cadrul perioadei.  
Înregistrarea în contabilitate a stimulentele ..... 37**
- **Sindicat. Cheltuieli deductibile. Prime/tichete cadou acordate membrilor. Tratament fiscal ..... 39**



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro)



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: [comenzi@rs.ro](mailto:comenzi@rs.ro); [www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://www.revistadecontabilitate.contabilul.ro).

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Daniela Militaru

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

# Tratamentul contabil și fiscal al operațiunilor ocazionate de reevaluarea immobilizărilor corporale

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea immobilizărilor 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.

## Reguli privind reevaluarea activelor

Amortizarea calculată pentru immobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Dacă o immobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia. Cu ocazia reevaluării immobilizării corporale, acesteia i se stabilesc o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

Evaluările efectuate cu ocazia reorganizărilor de întreprinderi (fuziuni, divizări) nu constituie reevaluare în sensul prezentelor reglementări contabile, aceste evaluări efectuându-se în scopul stabilirii raportului de schimb, pentru toate elementele de bilanț. Fac excepție cazurile în care data situațiilor financiare care stau la baza reorganizării coincide cu data situațiilor financiare anuale.

Reevaluarea immobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

La reevaluarea unei immobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

- a) recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice; sau
- b) eliminată din valoarea contabilă brută a activului, și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ imobilizat este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei altei valori atribuite înainte aceluși activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

Elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

O categorie de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități.

Exemple de categorii de imobilizări corporale sunt: terenuri; clădiri; mașini și echipamente; nave; aeronave etc.

Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Valoarea justă a imobilizărilor corporale este determinată, în general, plecând de la valoarea lor de piață, pe baza informațiilor pe care le-ar utiliza participanții de pe piață atunci când stabilesc prețul activului, presupunând că participanții de pe piață acționează pentru a obține un beneficiu economic maxim.

Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ într-o tranzacție reglementată pe piața principală (dacă există) sau cea mai avantajoasă, la data evaluării, în condițiile curente de piață (adică un preț de ieșire), indiferent dacă respectivul preț este direct observabil sau este estimat utilizând o altă tehnică de evaluare.

Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care reprezintă un câștig efectiv realizat.

În cazul terenurilor și al clădirilor care au fost reevaluate și au făcut obiectul unei cedări parțiale, la scoaterea din evidență a acestora, diferența din reevaluare aferentă părții cedate se consideră surplus realizat din rezerve din reevaluare, corespunzător valorii contabile a terenurilor, respectiv a clădirilor, scoase din evidență, și se evidențiază în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

### **Cum se evidențiază rezultatele reevaluării în situațiile financiare**

În cazul efectuării reevaluării imobilizărilor corporale, acest lucru trebuie prezentat în notele explicative, împreună cu elementele supuse reevaluării, metodă prin care s-au calculat valorile prezentate, cât și elementul afectat din contul de profit și pierdere.

În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție sau a costului de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în „Capital și rezerve” (contul 105 „Rezerve din reevaluare”).

În cazul în care se efectuează reevaluarea, în notele explicative trebuie prezentate următoarele informații:

- a) dacă a fost implicat un evaluator autorizat, potrivit legii;
- b) pentru fiecare categorie de imobilizări corporale reevaluată, valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate la cost istoric;
- c) surplusul din reevaluare, indicând modificarea aferentă perioadei.

### Cum se tratează din punct de vedere contabil surplusul din reevaluare

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva 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.

Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizată pe măsură ce activul este folosit de entitate.

În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

Rezerva din reevaluare se reduce în măsura în care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei contabile bazate pe reevaluare.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

### Contul 105 „Rezerve din reevaluare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale.

Contul 105 „Rezerve din reevaluare” este un cont de pasiv.

În creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare” se înregistrează:

- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizărilor corporale reevaluate (211, 212, 213, 214, 215, 216, 217).

În debitul contului 105 „Rezerve din reevaluare” se înregistrează:

- capitalizarea surplusului din reevaluare, prin transferul direct în capitalul propriu, atunci când acest surplus reprezintă câștig realizat, respectiv la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare sau pe măsura folosirii activului de către entitate (117);
- descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale (211, 212, 213, 214, 215, 216, 217);
- ajustarea amortizării cumulate înregistrate până la data reevaluării imobilizării corporale, în cazul în care reevaluarea se efectuează prin aplicarea unui indice (281).

Soldul creditor al contului reprezintă rezervă din reevaluarea imobilizărilor corporale existente în evidența entității.

# Achiziția și vânzarea de bunuri imobile

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

Societatea ABC Construcții SRL, plătitoare de impozit pe profit și înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316, desfășoară activitate în baza codului CAEN 6810. Aceasta cumpără apartamente de la persoane fizice, juridice și dezvoltatori și le revinde către clienți persoane fizice sau juridice.

Stabilim care este monografia contabilă și care este tratamentul din punctul de vedere al TVA la cumpărarea și vânzarea de imobile și ce cotă de TVA se aplică la achiziția și vânzarea de imobile.

Soluție:

Achiziția imobilelor poate fi efectuată:

- de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA:

În această situație, achiziția nu este considerată o operațiune impozabilă din punctul de vedere al TVA.

- Conform pct. 284 alin. (1) lit. d) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, recepția terenului se înregistrează în contabilitate la data intrării în posesie, chiar dacă din punct de vedere juridic s-a transferat dreptul de proprietate mai târziu:

371 „Mărfuri”	=	462/401 „Creditori diverși” / „Furnizori”
------------------	---	---

Notă:

În categoria stocurilor se cuprind și activele cu ciclu lung de fabricație, destinate vânzării (de exemplu, echipamente, nave, ansambluri sau complexuri de locuințe etc., realizate de entitățile ce au ca activitate principală obținerea și vânzarea unor astfel de produse).

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise. În vederea respectării acestei obligații este necesar să se asigure:

- recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignație se recepționează și se înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului;
- în situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea entității, se procedează astfel:

- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare;
- bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune;
- c) în cazul unor decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din entitate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:
  - bunurile vândute și nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului;
  - bunurile livrate, dar nefacturate se înregistrează ca ieșiri din gestiune atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune potrivit legii;
- d) bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări și, respectiv, la ieșiri, atât în gestiune, cât și în contabilitate, potrivit contractelor încheiate."

În decontul de TVA, formularul 300, operațiunea se declară la rândul 30 „Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile”.

Potrivit instrucțiunilor de completare a formularului 394, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 depun această declarație pentru orice operațiune taxabilă în România. Declarația trebuie să conțină și contracte încheiate cu persoane fizice și/sau alte documente.

Prin urmare, un contract cu o persoană fizică se va declara prin 394 dacă operațiunea este taxabilă.

**● Plata contravalorii apartamentelor achiziționate de la persoane fizice se înregistrează:**

462/401 „Creditori diverși” / „Furnizori”	=	5121/5311 „Conturi la bănci în lei” / „Casa în lei”
---	---	---

Conform pct. 8 subpct. 6 din Reglementările contabile, cost de achiziție înseamnă prețul datorat și eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achiziție. În acest sens, costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective. În costul de achiziție se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct bunurilor respective.

**● Deci în costul de achiziție al bunurilor se înregistrează și costurile notariale, fiind atribuibile direct bunurilor respective:**

% 371 „Mărfuri” 4426 „TVA deductibilă”	=	401 „Furnizori”
--	---	--------------------

**● de la persoane juridice înregistrate în scop de TVA conform art. 316 din Codul fiscal:**

Potrivit art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construite. În sensul prezentului articol se definesc următoarele:

1. teren constructibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;
2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

# Transfer marfă în depozit Polonia și vânzare din depozit

CAZURI PRACTICE

## ÎNTREBARE:

O societate nou-înființată în România urmează să efectueze comerț online-vânzări la distanță. Va livra marfă într-un depozit fulfillment în Polonia, de unde va pleca, pe baza comenzilor online de pe diverse platforme de vânzare, către clienți persoane fizice (în marea majoritate). De asemenea, se va înregistra și în OSS. Pentru acel depozit, societatea se va înregistra în scopuri de TVA în Polonia.

Cum va trebui să evidențieze în contabilitate vânzările pentru marfa care pleacă din acel depozit din punctul de vedere al taxelor și al declarațiilor?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Având în vedere că bunurile sunt transportate din România în alt stat membru, are loc un transfer de bunuri.

Potrivit prevederilor de la art. 270 alin. (10) din Codul fiscal, este asimilat cu livrarea intracomunitară cu plata transferului de către o persoană impozabilă de bunuri aparținând activității sale economice din România într-un alt stat membru, cu excepția nontransferurilor prevăzute la alin. (12).

Potrivit prevederilor de la alin. (11), transferul prevăzut la alin. (10) reprezintă expedierea sau transportul oricăror bunuri mobile corporale din România către alt stat membru, de persoana impozabilă sau de altă persoană în contul său, pentru a fi utilizate în scopul desfășurării activității sale economice.

Potrivit prevederilor pct. 7 alin. (13) din NM, transferul prevăzut la art. 270 alin. (10) din Codul fiscal este o operațiune asimilată unei livrări intracomunitare cu plată de bunuri, fiind obligatoriu să fie respectate toate condițiile și regulile aferente livrărilor intracomunitare, inclusiv cele referitoare la scutirea de taxă.

Caracteristic acestei operațiuni este faptul că, în momentul expedierii bunurilor dintr-un stat membru în alt stat membru, acestea nu fac obiectul unei livrări în sensul art. 270 alin. (1) din Codul fiscal și, pe cale de consecință, aceeași persoană impozabilă care declară transferul în statul membru unde începe transportul bunurilor trebuie să declare și achiziția intracomunitară de bunuri asimilată în statul membru în care aceasta are loc.

# Cetățean israelian. Vânzare acțiuni. Obligații fiscale

## ÎNTREBARE:

Un cetățean israelian, posesor de NIF, vinde acțiunile sale într-o firmă-SRL românească, către o altă firmă SRL românească. Cumpărătorul nu îi reține la sursă nimic, îi achită în contul său din Israel suma întreagă. El dorește să declare suma la ANAF și să achite ce trebuie să achite, apoi să obțină certificat de la ANAF cu suma achitată aici pentru deducere în Israel.

1. Ce trebuie să achite persoana fizică din Israel în România?
2. Cum achită? Depune declarația unică? El nu are SPV și îi e greu să își facă chiar și online, îi trebuie identificare vizuală cu ANAF, nu vorbește română, ci doar engleză.
3. Poate depune declarația unică la ghișeu sau poate depune doamna pe adresa căreia are NIF?
4. Ce documente îi sunt necesare pentru cerere la ANAF care să îi confere hârtia care atestă plata impozitului (pentru deducere în Israel)?
5. Există vreun termen de eliberare a acestuia de către ANAF?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform art. 223 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal se impun conform Titlului IV din Codul fiscal Impozit pe venit – veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare deținute la o persoană juridică romană și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți romani.

Astfel, câștigul realizat de persoana fizică rezidentă în Israel din transferul părților sociale deținute la societatea din România constituie venituri din investiții conform art. 91 din Codul fiscal.

Conform art. 94 alin. (1) din Codul fiscal, câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate și cele reglementate la alin. (2)-(6) ale acestui articol, reprezintă diferența pozitivă/negativă realizată între valoarea de înstrăinare/prețul de vânzare și valoarea lor fiscală, după caz, pe tipuri de titluri de valori, care include costurile aferente tranzacției și costuri legate de transferul de proprietate aferente împrumutului de valori mobiliare, dovedite cu documente justificative.

În funcție de modalitatea de efectuare a transferului, conform alin. (10) al acestui articol, determinarea câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare se efectuează, după caz, la data:

- a) încheierii tranzacției, pe baza documentelor justificative, de către intermediarul definit potrivit legislației în materie, rezident fiscal român, dacă operațiunea se efectuează prin intermediar;
- b) efectuării plăților prețului tranzacției, pe baza documentelor justificative, de către beneficiarul de venit dacă operațiunea nu se efectuează printr-un intermediar sau intermediarul nu este rezident fiscal român;
- c) încheierii tranzacției de vânzare în lipsă, indiferent de modalitatea prin care se realizează decontarea acesteia, de către intermediar definit potrivit legislației în materie, rezident fiscal român, pe baza documentelor justificative, în cazul tranzacțiilor de vânzare în lipsă.

# Contribuabil impus pe bază de norme de venit. Declarația unică

## ÎNTREBARE:

Cum se depune declarația unică 2023 la o PFA la normă de venit (înființată în 2019) dacă se cunosc următoarele:

- norma de venit pe 2023 este 34.000 lei;
- persoana a lucrat cu contract de muncă 8 ore/zi anul trecut, timp de 3 luni, în România și 6 luni cu contract de muncă în Olanda.

Se face ajustare? Plătește sănătate? Se completează și datele aferente anului 2022? Vă rog să-mi trimiteți un model pentru completarea declarației unice 2023.

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Referitor la impozitul pe venit:

Potrivit pct. 8 din Normele metodologice date în aplicarea art. 69 din Codul fiscal:

(8) Venitul net din activități independente, determinat pe bază de norme anuale de venit, în sensul art. 69 din Codul fiscal se reduce de către contribuabil, proporțional cu:

- a) perioada de la începutul anului și până la momentul autorizării din anul începerii activității;
- b) perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului.

(9) Pentru întreruperile temporare de activitate în cursul anului, cauzate de accidente, spitalizare sau alte cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, dovedite cu documente justificative, normele de venit se reduc, de către contribuabil, proporțional cu perioada nelucrată. În situația încetării activității în cursul anului, respectiv a întreruperii temporare, contribuabilul/fiecare asociat, în cazul asocierilor fără personalitate juridică, este obligat că în termen de 30 de zile de la producerea evenimentului să depună Declarația unică, privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice la organele fiscale competente și să își recalculeze impozitul pe venit. Documentele justificative în baza cărora se reduc normele anuale de venit se păstrează la domiciliul fiscal al contribuabililor.

(10) Pentru contribuabilii impuși pe bază de norme de venit, care își exercită activitatea o parte din an, în situațiile prevăzute la alin. (8) și (9), norma anuală de venit aferentă perioadei efectiv lucrate se recalculează de către contribuabili, prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul zilelor de activitate.

Așadar, în termen de 30 de zile de la data întreruperii activității în anul 2022 aveți obligația depunerii declarației unice (formular 212) cap. II – date privind veniturile estimate, prin care să recalculați impozitul datorat.

Norma anuală de venit recalculată = Norma anuală de venit / 365 \* nr. de zile de activitate din anul 2022.

Norma de venit ajustată trebuia completată în această declarație estimativă.