

1 - Exemplu de evidenta diferente si surplus din reevaluare
(metoda reevaluarii pe baza de indici cu recalcularea amortizarii proportional cu schimbarea valorii contabile brute)

Explicatii	Anul	Durata ramasa	Contabilitate				Fiscalitate				Reeval. nerecunoscuta		Reeval. recunoscuta		Contare	
			Valoare intrare	Amortiz. anuala	Amortiz. cumulata	Valoare ramasa	Valoare intrare	Amortiz. anuala	Amortiz. cumulata	Valoare ramasa	Sold 105 coresp.	Surplus nerealizat 1068	Sold 105 coresp.	Surplus realizat 1065	Articol	Valoare
Intrare	An 0		1000				1000								212=404	1000
Amortizare	An 1	10	1000	100	100	900	1000	100	100	900	0	0	0	0	6811=281	100
Amortizare	An 2	9	1000	100	200	800	1000	100	200	800					6811=281	100
Reevaluarea 1	20 1,2															
-grad de uzura (%)																
-indice																
-val.intrare reevaluat			1200				1000								212=105	200
-amortizare reevaluat					240	960									105=281	40
-diferenta reevaluare			200		40		0				160					
Amortizare	An 3	8	1200	120	360	840	1000	100	300	700	160	20			6811=281 105=1068.x	120 20
Amortizare	An 4	7	1200	120	480	720	1000	100	400	600	140	20			6811=281 105=1068.x	120 20
Amortizare	An 5	6	1200	120	600	600	1000	100	500	500	120	20			6811=281 105=1068.x	120 20
Reevaluarea 2	50 1,3333															
-grad de uzura (%)																
-indice																
-val.intrare reevaluat			1600				1400								212=105	400
-amortizare reevaluat					800	800			700	700					105=281	200
-diferenta reevaluare			400		200		400		200				200			
Amortizare	An 6	5	1600	160	960	640	1400	140	840	560	100	20	200	40	6811=281 105=1068.x 105=1065	160 20 40
Amortizare	An 7	4	1600	160	1120	480	1400	140	980	420	80	20	160	40	6811=281 105=1068.x 105=1065	160 20 40
Amortizare	An 8	3	1600	160	1280	320	1400	140	1120	280	60	20	120	40	6811=281 105=1068.x 105=1065	160 20 40
Vanzare			0		0	0	0		0	0	0	40	0	80	2812=212 6583=212 105=1068.x 105=1065	1280 320 40 80
TOTAL												160		200		

- Reevaluarea 1 nu a fost recunoscuta fiscal. In consecinta, amortizarea fiscala a fost mai mica decat amortizarea contabila cu 20 lei/an. Astfel, surplusul nerealizat (nu s-a beneficiat de deducere de cheltuieli pentru el) va fi contabilizat 105=1068.x (sau 1068.y dupa 1 mai 2009) si nu va mai fi impozitat nici pe viitor.

- Reevaluarea 2 a fost recunoscuta fiscal. In consecinta, amortizarea contabila a crescut cu 40 lei/an. Din cauza nerecunoasterii primei reevaluari, amortizarea fiscala a crescut cu doar 33 lei/an. Astfel, surplusul realizat de 33 lei (s-a beneficiat de deducere de cheltuieli pentru el) va fi contabilizat 105=1065 si va fi impozitat pe viitor (modul de impunere depinde de Codul fiscal valabil pentru anul respectiv). Surplusul nerecunoscut de 160-133=27 lei va fi contabilizat 105=1068.x (sau 1068.y) si nu va mai fi impozitat.