

hIMOB V5.5B - Noutăți în 2013, limitarea amortizării fiscale pentru autovehicule și valoarea de intrare a mijloacelor fixe

Reglementări

1.) OG 8/23.01.2013 pentru modificarea și completarea LG 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (MO 54/23.01.2013), modificată și aprobată de LG 168/29.05.2013 (MO 310/29.05.2013)

2.) HG 276/21.05.13 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe (MO 313/30.05.13)

1. Limitarea amortizării fiscale pentru autovehicule

Începând cu luna februarie 2013 a intrat în vigoare OG 8/2013, care limitează deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea pentru unele categorii de autovehicule. La sfârșitul lunii mai a apărut Legea 168/2013, care pe lângă alte noutăți a completat unele prevederi ale OG 8/2013 și în privința limitării amortizării fiscale la autovehicule.

1.) Art.24 Amortizarea fiscală

...

(11¹) Prin derogare de la prevederile art. 7 alin. (1) pct. 33 și 34, pentru mijloacele de transport persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, din categoria M1, astfel cum sunt definite în Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, în limita a 1.500 lei/lună. Pentru aceste mijloace de transport nu se aplică prevederile alin. (11) lit. f). [amortizarea în funcție de km parcurși sau ore de funcționare] Sunt exceptate situațiile în care mijloacele de transport respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
2. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții, precum și pentru test drive și pentru demonstrații;
3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închiriere către alte persoane, transmiterea dreptului de folosință, în cadrul contractelor de leasing operațional sau pentru instruire de către școlile de șoferi.

Obs. cf. pct.2.1 din anexa 1 la Ordinul 211/2003, în categoria M1 se cuprind vehiculele concepute și construite pentru transportul de pasageri, care au, în afara scaunului conducătorului, cel mult opt locuri pe scaune.

(11²) Alin. (11¹) se aplică inclusiv pentru mijloacele de transport persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, achiziționate/produse anterior datei de 1 februarie 2013, pentru cheltuielile cu amortizarea stabilite în baza valorii fiscale rămase neamortizate la această dată.

Deoarece față de documentația de bază au existat mai multe modificări cu privire la amortizarea fiscală, vezi art.24 din Codul fiscal în formă actualizată.

Valoarea de intrare

Pentru autovehiculele din această categorie, durata de amortizare este de regulă între 4-6 ani, deci considerăm, că se

urmăresc autovehiculele cu următoarele date:

Durata (ani)	Valoarea de intrare (lei)
4	> 72.000 (=4*12*1500)
5	> 90.000 (=5*12*1500)
6	> 108.000 (=6*12*1500)

La alin. (11²) de mai sus este precizat, că prevederea se aplică și pentru cele intrate înainte de intrarea în vigoare a OG 8/13.

Valoarea rămasă

La art.24 (15) din Codul fiscal este prevăzut:

Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, diminuată cu amortizarea fiscală.

În cazul unor asemenea autovehicule, amortizarea fiscală deductibilă va fi de doar 1500 lei lunar. Considerăm de aceea, că amortizarea fiscală va trebui defalcată în deductibilă și nedeductibilă, altfel ar rămâne o valoare rămasă fiscală care nu s-ar amortiza niciodată.

Vezi exemplul

Ce se întâmplă la ieșirea unui asemenea autovehicul, neamortizat complet?

La ieșirea din evidență, la deductibilitatea valorii neamortizate se ține cont numai de amortizarea fiscală, astfel cum rezultă și din art.24 (15) din Codul fiscal, citat mai sus.

Cf. pct. 3 din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 2/2004, aprobată prin Ordinul 576/2004 (MO 376/2004), în vigoare, dată în aplicarea prevederilor art.24 (15), cheltuielile înregistrate ca urmare a casării sau cedării unui mijloc fix amortizabil sau terenurilor, calculate ca diferență între valoarea fiscală de intrare a acestora și amortizarea fiscală, după caz, sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile (în consecință deductibile).

Recomandăm totuși urmărirea unor eventuale modificări ale Codului fiscal sau a normelor de aplicare.

1.2. Soluții în hIMOB

a) la baze de date fără amortizare fiscală

În Imobilizări există câmpuri noi:

- Limita de amortizare - se introduce suma până la care amortizarea este deductibilă. La autovehiculele din categoria M1 de mai sus, a căror amortizare lunară depășește 1500 lei, se înscrie suma de 1500 lei.

Va apare de exemplu:

Amortizare fiscală	:1667
d.c. deductibila	:1500

După înscrierea limitei, se lansează meniul Utilitare/Calcul amort.deductibila 2013. Acesta calculează amortizarea deductibilă pentru intervalul 2013.01 - perioada precedentă. Limita de amortizare deductibilă se aplică începând cu luna 02.

Astfel se vor actualiza sumele deductibile atât în Imobilizări, cât și retroactiv în Fișe imobilizări, începând cu luna februarie 2013!

În Imobilizări se pot verifica sumele:

- pe ecranul Fișa lunară - RULAJ LUNA/Amortiz. deductibilă
- pe ecranul Fișa anuală - RULAJ ANUAL/Amortiz. deductibilă

La completarea D101 se lansează operația de preluare a datelor din ultima lună în Fișe imobilizări. Apoi, din lista Fișe imobilizări anul curent recomandăm transcrierea datelor pentru calculul impozitului pe profit astfel:

- total col. **RULAJ Amortizare curenta** se înscrie ca amortizare contabilă
- total col. **RULAJ din care deductibila** se înscrie ca amortizare fiscală.

Observații

- dacă amortizarea fiscală este mai mică, decât amortizarea contabilă și durata este aceeași, practic la sfârșitul amortizării fiscale ar exista o valoare rămasă fiscală.
- ca o excepție, considerăm, că imobilizarea se amortizează fiscal complet, ca și până acum, însă la calculul impozitului pe profit se va introduce ca amortizare fiscală numai partea deductibilă.
- desigur, trebuie să urmăriți dacă vor fi adaptări ale normelor Codului fiscal, sau dacă normele de completare D101 pentru anul 2013 vor face referiri la aceste sume.

Contarea rămâne pe contul 6811 - total amortizare contabilă.

b) la baze de date cu componenta amortizare fiscală

Față de cele prezentate la pct. a) de mai sus, la aceste baze de date informațiile apar astfel:

- în Imobilizări/Fișa fiscală apar câmpurile:

Amortizare fiscală :
d.c. deductibila :

- în Fișe imobilizări:
 - se listează Fișa contabilă-fiscală /an curent.
 - Recomandăm transcrierea datelor pentru calculul impozitului pe profit astfel:
 - total col. AMORTIZARE Amortizare contabila se înscrie ca amortizare contabilă
 - total col. AMORTIZARE din care deductibila se înscrie ca amortizare fiscală.

2. Modificarea valorii de intrare a mijloacelor fixe

2.1. Noua valoare de intrare și durata rămasă

2.) Art.1.(1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri [1 iulie 2013, cf. art.2], valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 ..., este de 2.500 lei.

(2) Valoarea rămasă neamortizată a mijloacelor fixe cu valoarea de intrare cuprinsă între 1.800 lei și 2.500 lei,

existente în patrimoniul operatorilor economici la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, se va recupera pe durata normală de funcționare rămasă.

2.2. Soluții în hIMOB

- Prin procedura de upgrade, valoarea constantei **VAL-MF** se modifică la 2500 lei.
- În luna 2013.07 imobilizările cu valoarea de intrare sub pragul de 2500 lei se transferă în categoria imobilizărilor de natura obiectelor de inventar. Pentru transfer se lansează în Imobilizări operația: **Transf. mifix→mifix obinv**
Operația nu modifică durata rămasă de amortizat.
- Astfel, evidența mijloacelor fixe cu valoarea de intrare contabilă între 1800-2499 lei trece de pe contul analitic 21xx.1 pe analiticul 21xx.2. Amortizarea acestora se va contabiliza pe analiticul 281xx.2.
- Situația mijloacelor fixe transferate se obține din Imobilizări cu lista 20-Mijloace fixe de natura obinv.
- Începând cu 2013.07 intrările se vor trata astfel de către operator:
 - mijloacele fixe vor fi introduse cu Mijloc fix/obi.inv.=1 dacă valoarea de intrare contabilă este de cel puțin 2500 lei,
 - achizițiile sub 2500 lei vor fi recepționate ca materiale de natura obiectelor de inventar (Cod clasificare=0, Mijloc fix/obi.inv=_).
- Dacă se implementează o bază de date hIMOB nouă, începând cu luna 2013.07, mijloacele fixe existente în patrimoniu cu valoarea de intrare contabilă între 1800-2499 lei se introduc ca mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, deci câmpul Mijloc fix/obi.inv. se completează cu 2.

Contare

- Considerăm, că pragul de 2500 lei se ia în considerare la valoarea de intrare contabilă
- La modificările precedente ale valorii de intrare, aceasta a intrat în vigoare la începutul anului următor, deci s-a modificat manual soldul de început de an în hCONT.
De această dată transferul pe alt cont analitic trebuie contabilizat.
Înregistrările sunt de exemplu:

2131.2	=	2131.1	1900.00
28131.1	=	28131.2	105.56

- Pentru ca pe conturile sintetice de imobilizări să nu apară rulaj de intrare/ieșire în urma transferului de pe un analitic pe altul, operația de Contare din meniul Contabilitate va genera și corecția contului sintetic astfel:

2132.1	=	2132.1	-1900.00
2132.2	=	2132.1	1900.00
28132.1	=	28132.1	-105.56
28132.1	=	28132.2	105.56

Dacă doriți să nu se genereze înregistrările de corecție a rulajului prezentate mai sus, ci doar transferul propriu-zis, se închid următoarele câmpuri:

I_V201	-Valoare intrare
I_V202	-Amortizare totala

Trecerea în categoria obiectelor de inventar

Mijloacele fixe amortizate integral, cu valoarea de intrare sub prag, ar putea fi trecute în categoria obiectelor de inventar propriu-zise.

Normele metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și

necorporale, adoptate prin HG 909/1997 conțin:

pct.12 j) Nu se trec la categoria de obiecte de inventar mijloacele fixe care nu au însușiri comune obiectelor de inventar, cum ar fi: clădirile, construcțiile, mijloacele de transport etc. Acestea rămân în evidență ca mijloace fixe de natura obiectelor de inventar și urmează regimul de scoatere din folosință și de casare a mijloacelor fixe.

Opțional, pentru celelalte categorii se poate face o ieșire ca și mijloc fix și o intrare ca obiect de inventar, după amortizarea lor completă.

Atenție !

În Balanțele sintetice/analitice listabile din Imobilizări pentru mijloacele fixe cu valoarea de intrare aflată sub pragul minim, toate informațiile apar pe conturile analitice .2, inclusiv cele din semestrul I. Astfel doar soldurile de sfârșit de perioadă (lună, an) apar pe conturile analitice corecte.

După încărcarea înregistrărilor din hIMOB în hCONT, lansați în hIMOB Contabilitate / Verificare operația Extragere solduri sfârșit lună.

Dacă în col. Dif.val.int, respectiv Dif.amortiz. sumele sunt egale cu zero, înseamnă că soldurile finale coincid.

În luna 2013.07 aceeași operație va da diferențe pentru Extragere solduri început lună, deoarece la începutul lunii 2013.07 în hCONT sumele aferente acestor mijloace fixe sunt pe analiticul .1, iar în hIMOB se consideră, că sunt pe analiticul .2

3. Alte noutăți în hIMOB V5.5

Aplicația este dezvoltată într-o nouă versiune xHarbour (1.2), care asigură acces la tehnologiile de ultimă oră și totodată asigură o viteză mai mare la executabile Windows, la filtrare, la extragerile bazate pe scripturi, la monitorizare operații.

3.1. Extindere export date în XLS/XML

Pentru cei care posedă componenta Export în Excel din hIMOB, operația Export în Excel/Open Office apare la majoritatea meniurilor:

- Perioade
- Imobilizări
- Fișe imobilizări
- Registru nr.inventar
- Funcții de conturi
- Contabilitate
- Verificare

3.2. Facilități noi la operarea listărilor

- la lansarea listării, în funcție de dimensiunea raportului se alege automat tipul de hârtie (portret, peisaj etc.) și tipul de imprimantă pe care se poate imprima raportul. Se alege automat prima pereche tip imprimantă, tip hârtie pe care încap raportul. Ordinea perechilor la livrare:

UI	WIS-P-A4	A4	- listă Windows A4 portret
U3	WIS-L-A4	A4 PEISAJ	- listă Windows A4 peisaj

U5	EPSON	L 1/2 COLI	- factură pe imprimantă EPSON
U7	WIS-L-L1/1	L 1/1 COLI	- rapoarte de dimensiune A3 pe A4

- posibilitate de alegere a imprimantei fizice. Tastând **F1**, sunt vizualizate toate imprimantele locale și de rețea accesibile și se poate alege imprimanta.
- facilitare de alegere a imprimării în format PDF. Se alege automat prima imprimantă care conține în nume secvența „PDF”.
- vezi și Documentația de operare și exploatare.

3.3. Documentație electronică actualizată cu posibilități de căutare

S-au introdus noi funcții:

- Site Map - regăsirea tuturor fișierelor care compun documentația
- Căutare - la introducerea unui cuvânt/unei expresii se regăsesc toate fișierele care conțin textul căutat. La intrarea într-un fișier rezultatele vor fi marcate și ne putem deplasa în sus/jos cu ajutorul săgeților galbene.

Pentru detalii vezi și Ghidul de utilizare a documentației.

3.4. Actualizare contare subvenție

Contul 131 este înlocuit cu 4758 în bazele de date în care nu s-a actualizat încă, pentru imobilizările finanțate din subvenții.

Contarea subvențiilor este definită în câmpurile:

```
I_D14C Amortiz.: total luna curenta
I_D69A Iesiri
```

sau în:

```
I_FC4C AM_AmoCont contare subventie
I_EC9C IE_RamCont contare
```

în funcție de opțiune.

Condiția: I_19 = SD

```
1. Jurnal C, 5 : 'CMIF'
2. Cont DB C, 11 : '4758' sau alt cont de subvenție
3. Cont CR C, 11 : '7584'
```

Dacă sunt mai multe tipuri de subvenții, în Dicționar se pot defini diverse tipuri de proveniențe și pentru fiecare se poate defini o formulă contabilă adecvată.

Codul provenienței se introduce în Imobilizări în câmpul Proveniența.