

hIMOB V5.6A - Upgrade reevaluare la valoare netă

03.03.2014

LISTARE

Reglementări

- 1.) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu norme, cu modificările și completările până la 31.12.2013, descărcabilă de pe ANAF
- 2.) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu norme, cu modificările și completările valabile de la 01.01.2014, descărcabilă de pe ANAF
- 3.) Ordinul 3055/29.10.2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (MO 766bis/10.10.2009), cu modificările și completările ulterioare

Cele descrise mai jos sunt valabile numai pentru hIMOB cu componenta reevaluare, cu/fără componenta amortizare fiscală.

1. Aspecte legale privind reevaluarea

1.1. Aspecte contabile

În upgradeul la hIMOB V5.1C au fost descrise principalele metode de reevaluare și contabilizarea acestora. Chiar dacă nu s-au modificat recent, redăm mai jos sinteza normelor contabile privind reevaluarea imobilizărilor (3.):

67. ... (3) Atunci când se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, mișcările diverselor elemente de imobilizări, prevăzute la alin. (1), se prezintă începând cu costul de achiziție sau costul de producție, modificat ca rezultat al reevaluării. În acest scop, valoarea reevaluată se substituie valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

68. ... (2) Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau altă valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Regimuri de amortizare

112 - (1) Entitățile amortizează imobilizările corporale utilizând unul din următoarele regimuri de amortizare:

- a) *amortizarea liniară* realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora;
- b) *amortizarea degresivă*, care constă în multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu un anumit coeficient, caz în care poate fi avută în vedere legislația în vigoare;
- c) *amortizarea accelerată*, care constă în includerea, în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a imobilizării. Amortizările anuale pentru exercițiile financiare următoare sunt calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul liniar, prin raportare la numărul de ani de utilizare rămași. Deoarece amortizarea calculată trebuie să fie corelată cu modul de utilizare a activului și, întrucât în

cazuri rare o imobilizare corporală se consumă în primul an în procent de până la 50%, rezultă că metoda de amortizare accelerată este mai puțin utilizată în scopuri contabile;

d) *amortizare calculată pe unitate de produs sau serviciu*, atunci când natura imobilizării justifică utilizarea unei asemenea metode de amortizare.

(2) Metoda de amortizare folosită trebuie să reflecte modul în care beneficiile economice viitoare ale unui activ se așteptă să fie consumate de entitate.

(3) Metoda de amortizare se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice, în funcție de politica contabilă adoptată.

(4) Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale

Data reevaluării

121 - (1) Entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor 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. Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

...

(3) Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

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

Metode de reevaluare

122 - (1) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.

(2) La reevaluarea unei imobilizări 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.

123 - (1) 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 alte valori atribuite înainte acelui activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

(2) Elementele dintr-o grupă 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.

(3) *Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate.*

...

(6) 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.

Rezerve din reevaluare

124 - (1) În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric trebuie prezentată la **rezerva din reevaluare**, ca un subelement distinct în „Capital și rezerve” (contul 105 „Rezerve din reevaluare”). Tratatul în scop fiscal al rezervei din reevaluare trebuie prezentat în notele explicative.

(2) Indiferent dacă valoarea rezervei a fost modificată sau nu în cursul exercițiului financiar, entitățile trebuie să prezinte în notele explicative următoarele informații:

- a) valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;
- b) diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;
- c) sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;
- d) valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar.

(3) **Surplusul din reevaluare** inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezerve (contul 1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

În sensul prezentelor reglementări *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 realizat 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.

(4) 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.

(5) 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 minimul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

...

126 - În cazul în care se efectuează reevaluarea, în **notele explicative** trebuie prezentate, separat pentru fiecare element din bilanț de natura imobilizărilor corporale reevaluate, următoarele informații:

- a) valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate și suma ajustărilor cumulate de valoare; sau
- b) valoarea la data bilanțului a diferenței dintre valoarea rezultată din reevaluare și cea reprezentând costul istoric și, atunci când este cazul, valoarea cumulată a ajustărilor suplimentare de valoare.

246 - (1) Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”, după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale din prezentele reglementări.

Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

(2) Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent imobilizării respective.

(3) Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare

se poate efectua numai cu respectarea prevederilor subsecțiunii 8.2.5.1. „Reevaluarea imobilizărilor corporale” din prezentele reglementări.

1.2. Aspecte fiscale

Valoarea fiscală

2.) Art.7 pct.33. c) pentru *mijloace fixe amortizabile și terenuri* - costul de achiziție, de producție sau valoarea de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, la data intrării în patrimoniul contribuabilului, utilizată pentru calculul amortizării fiscale, după caz. **În valoarea fiscală se includ și reevaluările contabile efectuate potrivit legii.** În cazul în care se efectuează reevaluări ale mijloacelor fixe amortizabile care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție, de producție sau al valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție, de producție sau a valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz. În situația reevaluării terenurilor care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție sau sub valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală este costul de achiziție sau valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz;

Amortizarea fiscală

2.) Art.24 (1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.

...

(6) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determină conform următoarelor reguli:

- a) în cazul construcțiilor, se aplică metoda de *amortizare liniară*;
- b) în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare *liniară, degresivă sau accelerată*;
- c) în cazul oricărui alt mijloc fix amortizabil, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare *liniară sau degresivă*.

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

- a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;

...

(11[^]1) Prin derogare de la prevederile art. 7 alin. (1) pct. 33 și 34, pentru mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, în limita a 1.500 lei/lună.

...

(15) 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...

2. Noutăți în hIMOB V5.6A

2.1. Reevaluarea imobilizărilor

În meniul Reevaluare se poate lansa una din operațiile:

- Extragere toate imobilizările - se extrag toate imobilizările neamortizate, aflate în inventar la 31.12. Metoda de reevaluare implicită este I (pe baza indicilor prețurilor de consum -IPC)
- Extragere terenuri și clădiri - se extrag numai clădirile și terenurile neamortizate, aflate în inventar la 31.12. Metoda de reevaluare implicită este N (la valoare netă).

După extragere, se poate modifica metoda de reevaluare implicită prin Modificare/Tip reevaluare, se poate aplica adăugare/ștergere la pozițiile extrase.

a) Reevaluare la valoarea netă

Cele descrise mai jos sunt funcționale numai în prezența **componentei Reevaluare imobilizări**.

În hIMOB este acum posibilă introducerea datelor reevaluării la valoare netă (prin eliminarea amortizării din valoarea de intrare), cu posibilitatea ajustării la valoarea justă:

MODIFICARE REEVALUARE / Reevaluare v.neta		
Ordinea	:	
Numar inventar	:	001
Denumire imobilizare	:	Cladire la v.neta
Grupa imobilizare	:	1
Tip reevaluare	:	N
	:	La valoare neta
Cont imobilizare	:	212.1
INTRARE/REEV-aaaa.11	:	2008.11
-val.inr:	:	10000.00
-IPC (%)	:	124.58
-val.act:	:	12458.00
A.Valoare inregistr.	:	10000.00
Amortizare cumulat:	:	5083.34
Valoare ramasa	:	4916.66
D.Val.reeval.justa	:	6000.00
E.Diferenta val.intr.	:	1083.34
Eliminare amortiz.	:	5083.34
Observatii	:	val.justa cf.raport reevaluare

Amortizarea este eliminată automat din valoarea de intrare. Cu Modificare Reevaluare v.netă se poate introduce valoarea justă indicată în raportul de evaluare.

Lista Reevaluare pe bază val.netă conține datele introduse.

Datele reevaluării se preiau în Imobilizări prin operația Preluare date reevaluare. Ele pot fi verificate:

- în cazul bazelor de date **fără componenta Amortizare fiscală** - cu Vizualizare/Fișa anuală, Modificare/Reevaluare
- în cazul bazelor de date **cu componenta Amortizare fiscală** - cu Vizualizare/Fișa contabilă, Modificare/Reevaluare.

Datele din exemplul de mai sus se contabilizează astfel în hIMOB:

212.3	=	105.06.2	1083.34 lei
2812.1	=	212.1	5083.34 lei

Menționăm, că sunt setate numai aceste formule contabile. Dacă valoarea justă scade sub valoarea rămasă, în aceeași formulă apar valori negative. De exemplu, dacă în situația de mai sus valoarea justă este de 3000 lei, primul articol contabil va fi:

212.3	=	105.06.2	-1916.66 lei
-------	---	----------	--------------

Dacă pentru aceeași imobilizare există sume în contul 105 din reevaluări anterioare, se introduce manual articolul corect. Presupunem, că pentru aceeași imobilizare în contul 105.06.2 s-a strâns suma de 1000 lei din reevaluări precedente. Articolele contabile de corecție vor fi:

212.3	=	105.06.2	916.66 lei
6813	=	105.05.2	-916.66 lei

Datele reevaluării se preiau în Fișe imobilizări, listele conțin și rulajele aferente reevaluării.

În cazul amortizării fiscale, listați Fișa contabilă-fiscală/an crt.

b) Reevaluare cu ajutorul indicilor prețurilor de consum

Componenta Reevaluare a conținut până la versiunea 5.6A numai această metodă.

- indicii lunari ai prețurilor de consum (de inflație) din Perioade se pot obține după metoda descrisă. Linkul la documentație este dat și în operația Obținere indici IPC.
- ca noutate, livrăm indicii descărcați pentru 31.12.2013 în IPC_1312.dbf, care se pot introduce cu operația Import indici IPC
- în Reevaluare trebuie setat Tip reevaluare la codul I.

Celelalte operații, de preluare în Imobilizări se utilizează ca la prima metodă.

Export în Excel

În prezența opțiunii **Export în Excel/OpenOffice**, din Reevaluare se poate lansa situația cu datele reevaluării, în funcție de metoda aleasă. În fișierul Excel salvat se pot introduce manual și alte date/calcul:

- amortizarea suplimentară în urma reevaluării
- surplusul lunar realizat din rezerva de reevaluare (articolul 105=1065, dacă se va opera lunar în hCONT)
- se pot introduce datele reevaluărilor precedente etc.

⚠ În hIMOB nu ținem evidența soldului contului 105 pe imobilizări, la niciuna din metodele de mai sus.

⚠ În cazul opțiunii amortizare fiscală, valoarea de intrare fiscală și amortizarea fiscală nu se modifică în urma preluării datelor de reevaluare. Se modifică numai datele din amortizarea contabilă. Dacă doriți și ajustarea unor valori fiscale, vom executa modificările pe bază de comandă.

2.2. Noutăți tehnice

- **documentație tip wiki** accesibilă în Cloud din program, lansabilă cu Shift+F1
- posibilitate de setare **imprimare liste compacte** la 8 LPI, importantă la balanțe și fișe imobilizări
- utilitar **Recalcul general**. Se poate lansa din Utilitare, după introducerea actualizărilor din luna curentă. Se vor executa operațiile:
 - Evidența TVA/Recalcul

- Fișe imobilizări/Preluare din Imobilizări
- Imobilizări-anual/Preluare din Fișe imobilizări
- Contabilitate/Contare varianta centralizată.

Lansarea utilitarului este opțională, operațiunile pot fi executate și pe rând, în fiecare meniu în parte.

- conținutul datelor **exportate în Excel/OpenOffice** a fost completat, la componenta amortizare fiscală se exportă și datele fiscale.