

PRIETENII CONTABILITATII

Publicatie electronica de
contabilitate si fiscalitate
pentru un buget redus

Bazele Contabilitatii

➤ Numar Pilot

Optiuni diferite – preturi diferite

- Basic persoane fizice 7 €/ luna
- Basic company 12 €/ luna
- Gold 22 €/ luna
- Diamond 32 €/ luna – pachet complet 3 reviste
- Silver 17 €/ luna
- Platinum 27 €/ luna

Publicatie transmisa electronic in fiecare miercuri.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

Cuprins

1. Noi modificari legislative din domeniul financiar contabil, explicate de specialisti;
2. Monografiile contabile, entry - level, 5 situatii analizate de specialisti;
3. Solutii de consultanta contabila, 3 spete analizate de specialisti;
4. Solutii de consultanta si optimizare fiscala, 3 spete analizate de redactie;
5. Subiecte de interes actual din activitatea financiar - contabila, legislatie comentata. Intocmirea situatiilor financiare anuale;
6. Preturi si optiuni abonamente publicatie – cum ma abonez.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

Capitolul I - Noi modificari legislative

In ultima perioada au fost mai multe modificari legislative cu impact asupra majoritatii impozitelor reglementate de legislatia fiscala, dintre care amintim (**click pe denumirea actului normativ pentru a-l deschide**):

- [HG nr. 84/2013 privind modificarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal;](#)
- [HG nr. 88/2013 privind normele metodologice de aplicare a timbrului de mediu pentru autovehicule;](#)
- [Legea nr. 50/2013 privind modificarea Legii nr. 241/2005 privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.](#)

❖ **Cu ce ne afecteaza viata aceste noi modificari?**

➤ **Sa parcurgem principalele 10 noutati fiscale:**

I. Incepand cu 14 martie 2013, se poate deduce TVA de pe orice bon fiscal in valoare de pana la 100 euro, cu conditia ca pe bonul fiscal sa fie imprimat de casa de marcat fiscala codul de TVA al cumparatorului.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

➤ **Atentie!** Se aplica inclusiv la bonurile de carburanti.

❖ Vechea procedura cu bonul stampilat si cu numarul de inmatriculare al autoturismului trecut pe acestea nu se mai aplica.

➤ **Recomandare:** cereti colegilor ce efectueaza alimentariile cu combustibil auto sa solicite imprimarea de catre furnizorul de carburant a codului de TVA direct pe bonul fiscal sau solicitati factura.

➤ **Nota:** nu scapam de intocmirea NIR – ului, decontului de cheltuieli, a ordinului de deplasare ce trebuie intocmite pentru inregistrarea cheltuielii.

II. Singurele cheltuieli de protocol recunoscute de Codul fiscal pentru care mai putem deduce TVA, sunt cadourile in valoare de pana la 100 lei fara TVA, acordate individual, iar pentru ce depaseste aceasta suma, se colecteaza TVA.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- **Atentie!** In plafonul de 2% cheltuieli deductibile se inregistreaza si cheltuiala cu TVA pentru valoarea ce depaseste 100 lei.
- Recomandare: nu uitati sa emiteti autofactura pentru suma de TVA colectata.
- **Nota:** la cheltuielile cu prajiturele, sucuri, mese la restaurant, cafea, dulciuri, tigari si bauturi alcoolice nu se deduce TVA.

III. Indemnizatia primita de angajati pe perioada delegarii sau detasarii pentru partea ce depaseste 2,5 ori nivelul stabilit pentru institutiile publice, este venit de natura salariala, incepand cu 01 februarie 2013.

- **Atentie!** Diurna in tara este de 13 lei, iar intr-o companie privata suma maxima ce se poate acorda pentru o zi este de 32,5 lei. Tot ce depaseste aceasta valoare este asimilata salariului si se cumuleaza cu celelalte drepturi salariale din luna.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- **Recomandare:** verificati ca ordinul de deplasare sa fie semnat si stampilat de catre compania la care a fost trimis in delegatie salariatul.
- **Nota:** nu va sperati daca deconteaza facturi emise pe numele acestuia. Cand este in delegatie, este singura data cand are voie.

IV. Serviciile desfasurate in afara Romaniei, precum se serviciile prestate **pe teritoriul Romaniei** de catre nerezidenti sunt in sfera impozitului in Romania.

- **Atentie!** Vorbim de cumparari de servicii si nu de achizitii de bunuri. Pentru bunuri nu se datoreaza impozit. Atentie unde efectuati plata. Intrebati contabilul-sef in ce banca se face plata, deoarece daca banca este dintr-un stat cu care nu avem conventie de evitare a dublei impuneri, impozitul este de 50%.
- **Recomandare:** nu va stresati colegii, dar intrebati de 2 ori daca sunt siguri ca platile facturilor de servicii externe chiar se fac in banci din state cu care avem conventie de evitare a dublei impuneri.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

➤ **Nota:** daca serviciile sunt efectiv desfasurate pe teritoriul Romaniei, in 30 de zile de la semnarea contractului, acesta se declara la ANAF. Se declara si aditionalele la contract, iar daca nu exista contract, se declara documentele prin care au fost angajate serviciile. Nu toate contractele se declara, ci numai cele ce se desfasoara pe teritoriul Romaniei.

V. Facturile pot fi emise si pe hartie si in format electronic. Facturile emise pe hartie pot fi convertite in format electronic, iar facturile emise in format electronic pot fi stocate pe hartie, cu conditia sa se garanteze autenticitatea si integritatea continutului facturii.

➤ **Atentie!** O factura ce nu are toate elementele completate si in special codul de TVA al vanzatorului si cumparatorului, adresa exacta a beneficiarului, denumirea concreta a bunurilor sau serviciilor, acest document ce nu contine aceste elemente este unul gresit, indiferent ca factura este emisa electronic sau pe hartie.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

➤ **Recomandare:** urmariti cel putin urmatoarele elemente: codul de TVA al cumparatorului, adresa beneficiarului, denumirea completa si corecta a bunurilor sau serviciilor pe care le-ati cumparat.

➤ **Nota:** este total gresit ca pe factura sa fie o denumire generica cum ar fi “servicii conform contract”. Se recomanda sa descrieti denumirea exacta a serviciului, cum ar fi “servicii notariale pentru autentificarea contractului de vanzare-cumparare nr. 1/15.03.2013”. Si anexat de factura trebuie sa existe rapoarte de lucru, situatii de lucrari, ce justifica valoarea din factura.

VI. In sfarsit, s-a definitivat formula de calcul a timbrului de mediu pentru autoturisme:

❖ **Suma de plata** = $[A \times B \times (100 - C)]/100$, unde:

✓ A = nivelul emisiilor de CO₂, exprimat in grame/km mentionate in cartea de identitate a vehiculului;

✓ B = valoarea emisiilor de CO₂, exprimata in euro/1 gram km, prevazuta in anexa nr. 1;

✓ C = cota de reducere a timbrului prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 3.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

➤ **Nota:** retineti documentele ce se depun la dosar. Fara ele nu se poate calcula taxa de timbru chiar daca stim formula.

❖ **Ce documente sunt necesare ?** In vederea calcularii timbrului de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica ce doreste inmatricularea unui autoturism, va prezenta in copie si in original, urmatoarele documente:

- a) cartea de identitate a vehiculului;
- b) documente care atesta dobandirea dreptului de proprietate asupra autovehiculului pentru care se solicita plata timbrului;
- c) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere, precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- Pentru profesioniști, formularele oficiale sunt aprobate prin ordin OpANAF 296/2013. Vreți să verificați cât este taxa de timbre pentru un vehicul oarecare? Apasați [AICI!](#)

VII. Și anul acesta avem zile libere de 1 mai. Guvernul a decis, numai pentru instituțiile publice, cu ocazia zilei de 01 mai 2013, să acorde personalului zile libere și în datele de 02 și 03 mai 2013. Acestea se vor recupera prin una dintre următoarele două proceduri:

- ✓ fie în datele de 13 și 20 aprilie 2013;
 - ✓ fie prin prelungirea programului zilnic de lucru, potrivit planificărilor stabilite.
- Lucrul în zilele de sâmbătă 13 și 20 aprilie 2013 sau prelungirea programului zilnic de lucru nu conduce la obligația acordării unui alt timp liber suplimentar.
 - Nu beneficiază de timp liber locurile de muncă în care activitatea nu poate fi întreruptă datorită caracterului de continuitate prin natura procesului de producție sau prin specificul activității.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

➤ **Nota:** Tineti cont de urmatoarele posibilitati aplicabile in societatile private:

a) daca ambele parti (angajatori si salariati) sunt de acord ca zilele de 02 si 03 mai 2013, sa fie libere, dar cu recuperare, si in sistemul privat se poate acorda o minivacanta de 01 mai;

b) daca vreuna dintre parti nu este de acord cu lipsa activitatii in datele de 02 si 03 mai 2013, atunci aceste zile sunt zile lucratoare si nu se mai necesita vreo recuperare.

➤ Probabil, partenerii sociali stiu deja cum sa procedeze in aceasta situatie, avand in vedere faptul ca nu este prima hotarare cu zile libere in acest fel.

➤ Ce recomandati sefilor? Desigur, zile libere tinand cont ca la ANAF oricum este inchis.

VIII. Si procedura de esalonare a datoriilor la buget sufera o modificare a procedurii iar autorii revistei considera ca este singurul act normativ din ultimii 3 ani ce vine intradevar in ajutorul unui contribuabil corect ce are dificultati financiare.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- **In esenta**, legea a prevazut un termen de realizare a procedurii de 15 zile, si constituirea garantiilor de catre contribuabili intr-un procent de minim 20% (douazeci) din suma esalonata la plata, inscrisa in certificatul de atestare fiscala ce atesta debitele.
- Aceste garantii reprezentand o cincime din datorii chiar poate fi de real ajutor.
- Esalonarea datoriilor acestor contribuabili cu risc fiscal mic poate sa aiba o perioada de pana la 12 luni.
- **De retinut:** categoria de contribuabil cu risc fiscal mic nu tine cont de “marimea” contribuabilului ci numai de comportamentul sau fiscal.
- **Nota:** Pentru ceilalti contribuabili ce au un risc fiscal mare, garantiile solicitate ajungand pana la aproape 120% si trebuie sa acopere debitul si dobanzile pentru perioada esalonata.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

IX. Lupta cu evaziunea fiscala a condus la adoptarea de noi sanctiuni, la inasprirea pedepselor, inclusiv cele cu inchisoarea. Pentru cei ce nu dispun de plata impozitelor la salarii, nevirarea stopajului la sursa reprezinta in acest moment un risc foarte mare.

➤ Constituie infractiune si se pedepseste cu inchisoare de la un an la 6 ani retinerea si nevarsarea, cu intentie, in cel mult 30 de zile de la scadenta, a sumelor reprezentand impozite sau contributii cu retinere la sursa.

❖ Ce majorari de pedepse regasim?

✓ Daca prin faptele de evaziune s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, in echivalentul monedei nationale, limita minima a pedepsei prevazute de lege si limita maxima a acesteia se majoreaza cu 5 ani.

➤ **De retinut:** Si plata cu intarziere de pana la 30 zile este considerata contraventie si se sanctioneaza cu amenda de 25 000 lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

➤ **Recomandare:** Incercati cel putin impozitele cu stopaj la sursa sa le achitati cu prioritate cand firma are dificultati financiare.

X. Nici cu amortizarea mijloacelor de transport nu o ducem mai bine, amortizarea lunara a unui mijloc de transport, suma deductibila la calculul impozitului pe profit, are valoarea de maxim 1500 lei/luna pentru fiecare mijloc de transport.

➤ **Nota:** Se aplica inclusiv pentru autoturismele achizitionate inainte de 1 februarie 2013.

➤ **Recomandare:** Cu o amortizare lunara deductibila de 1500 lei, la o durata normata de amortizare de 5 ani pentru un autoturism, valoarea deductibila la calculul impozitului pe profit este de aproximativ 20 000 euro. Urmariti aceste valori ca praguri de semnificatie cand se decide achizitia de mijloace de transport.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

Capitolul II – Monografii contabile

I. O societate comerciala, persoana impozabila romana inregistrata in scopuri de TVA din Romania, pentru activitatea sa curenta achizitioneaza cartofi de pe piata libera pe care ii foloseste in preparatele de bucatarie. Cartofii se achizitioneaza frecvent, in cantitati de cate 10 kilograme, la pretul de 1 leu pe kilogram.

- Se cere inregistrarea contabila a cumpararii cartofilor cand platile sunt efectuate in numerar, iar vanzatorii cartofilor sunt producatori persoane fizice
- Ce documente se intocmesc?

✓ **Solutie contabila:**

- Ridicarea sumei din casierie se inregistreaza in :
542 “Avansuri de trezorerie – analitic distinct persoana fizica, nume persoana ce ridica numerarul” = 5311 “Casierie in lei”
- Achizitia cartofilor se inregistreaza in evidenta contabila prin inregistrarea
301 “Materii prime” = 401 “Furnizori” cu suma de 10 lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- **Nota:** Pentru toate achizițiile de bunuri de la persoane fizice se întocmeste NIR (nota de intrare recepție) și borderou de achiziții.
- Documentul ce atestă cumpărarea de la o persoană fizică este borderoul de achiziții și acesta are formatul reglementat de OMFP nr. 3512/2008, privind documentele utilizate în activitatea financiar-contabilă.
- ✓ Inchiderea avansului ridicat de persoană fizică se înregistrează în contabilitate prin înregistrarea:
401 “Furnizori” = 542 “Avansuri de trezorerie – analitic distinct persoană fizică, nume persoană ce ridică numerarul”.
- **De reținut:**
 - ✓ Începând cu 1 februarie 2013 nu se mai necesită să rețineți impozitul datorat de persoană fizică.
 - ✓ Pentru achizițiile de la persoane fizice nu e obligatoriu să dețineți contract.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

II. SC X SRL, persoana impozabila romana inregistrata in scopuri de TVA, cumpara marfuri de la alta persoana inregistrata in scopuri de TVA in valoare de 1000 lei + TVA. Marfurile sunt puse la dispozitia cumparatorului intr-un depozit al furnizorului si vor fi ridicate abia in luna urmatoare. Dreptul de proprietate se transfera la data facturii de vanzare. Societatile aplica sistemul de TVA la incasare. Ce monografie contabila este aplicabila?

- Primire factura de marfa:
 - ✓ 327 “Marfuri in curs de aprovizionare” = 401 “Furnizori” cu suma de 1000 lei.
 - ✓ 4428 “TVA neexigibil” = 401 “Furnizori” cu suma de 240 lei.

- **Nota:** La data la care bunurile vor fi ridicate de la depozit si vor fi predate gestionarului se intocmeste NIR-ul si se efectueaza inregistrarea:
371 “Marfuri” = 327 “Marfuri in curs de aprovizionare”.

- ✓ TVA-ul se va deduce la data platii facturii.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

III. Cu ocazia zilei onomastice a doamnei inspector ce tine fisa de evidenta pe contribuabil, o societate comerciala persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA achizitioneaza un buchet de flori de la o florarie inregistrata in scopuri de TVA in valoare de 200 lei + TVA. Ca si document justificativ se emite un bon fiscal pe care floraria imprima codul de TVA al cumparatorului direct imprimat pe bonul de marcat cu ajutorul casei de marcat fiscale. Florile sunt achitate integral cu numerar din casierie.

➤ Inregistrari contabile:

✓ 623 “Cheltuieli de protocol” = 401 “Furnizori - florarie” cu suma de 200 lei.

✓ 4426 “TVA deductibil” = 401 “Furnizori - florarie” cu suma de 48 lei.

➤ **Nota:** Pentru a fi si deductibila cheltuiala de protocol se necesita ca sa intocmiti un decont de cheltuieli ce trebuie aprobat corespunzator de conducerea societatii. Deoarece cadoul depaseste suma de 100 lei, la finele lunii trebuie sa emiteti o autofactura pentru toate sumele aferente cadourilor ce au depasit valoarea individuala de 100 lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

✓ In cazul nostru s-a depasit cu 100 lei plafonul admis de lege, prin urmare trebuie sa colectam TVA pentru aceasta suma.

➤ Inregistrare contabila:

✓ 635 “Cheltuieli cu alte impozite si taxe” = 4427
“TVA colectat ” cu suma de 24 lei.

➤ Nota: Si cheltuiala cu acest TVA se cuprinde in procentul de 2%, cheltuieli de protocol, deductibile la calculul impozitului pe profit.

IV. SC Prietenii Contabilitatii SRL achizitioneaza un calculator in valoare de 1900 lei + TVA de la un furnizor inregistrat in scopuri de TVA. Ambele societati aplica sistemul normal de TVA – deducere la factura.

➤ Inregistrare contabila:

✓ 2134 “Echipamente tehnologice” = 404
“Furnizori de imobilizari” cu suma de 1900 lei.

✓ 4426 “ TVA deductibil” = 404 “Furnizori de imobilizari” cu $1900 * 24\% = 456$ lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- **De retinut:** Trebuie efectuata receptia acestui mijloc fix iar amortizarea incepe sa se calculeze din luna urmatoare.
- **Nota:** Pentru calculatoare, amortizarea se poate calcula linear, degresiv sau accelerat, depinde doar de societate ce metoda utilizeaza si alegerea unei solutii este independenta de celelalte metode utilizate pentru alte calculatoare.

V. O societate ce aplica deducere limitata la 50% repara un autoturism la un service ce aplica sistemul de TVA la incasare. Valoarea facturii de reparatie este de 1000 lei + TVA iar factura se va plati peste 30 zile, in luna urmatoare.

- **Nota:** Deoarece societatea aplica deducerea de 50% atat la TVA cat si la cheltuieli, jumatate din TVA, devenit nedeductibil, se inregistreaza in cheltuiala cu reparatia. Prin urmare, va spunem un secret fiscal: inregistrati intai TVA-ul.

✓ 4428 “TVA neexigibil” = 401 “Furnizori” cu valoarea de 240 lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- ✓ 611 “Reparatii” = 4428 “TVA neexigibil” cu suma de 120 lei, reprezentand 50% din TVA nedeductibila.
- ✓ 611 “Reparatii” = 401 “Furnizori” cu suma de 1000 lei.

- **De retinut:** Valoarea cheltuielilor deductibile cu 50% se aplica ambelor sume, respectiv se deduce 560 lei.

- Nota: Deductibilitatea limitata la 50% se refera la toate cheltuielile in legatura cu aceste autoturism, cum ar fi taxele locale, rovine, inspectii tehnice si orice alta cheltuiala ce se identifica direct in legatura cu acel autoturism.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

Capitolul III – Solutii cu inregistrari contabile

I. O societate comerciala ce aplica sistemul de contabilitate adoptat prin OMFP nr. 3055/2009 privind contabilitatea detine o cladire achizitionata in 2010, la valoarea de cumparare de 100 000 lei. Cladirea este reevaluada prima data la 31 decembrie 2012 la valoarea de 90 000 lei conform unui raport de evaluare efectuat de un evaluator autorizat. Amortizarea existenta calculata la 31 decembrie 2012 este de 5 000 lei.

➤ Care este tratamentul contabil aplicabil reevaluarii, care va fi amortizarea contabila si fiscala rezultata in urma reevaluarii?

✓ Solutia contabila este adoptata conform Capitolului 8.2.5. din OMFP nr. 3055/2009 ce stabileste in principal urmatoarele aspecte:

- in cazul aplicarii unei reevaluari la valoarea de piata, amortizarea existenta deja la data reevaluarii se elimina din valoarea activului imobilizat.
- in cazul in care rezulta o scadere de valoare se va inregistra o cheltuiala in legatura cu activele
- noua valoare a activului rezultata in urma reevaluarii se va considera valoare contabila de intrare, amortizabila in perioada ramasa.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- **Nota:** Observam ca prioritatea absoluta in rezolvarea solutiei este eliminarea amortizarii din valoarea constructiei.

- **Inregistrari contabile:**
 - ✓ 281 “Amortizare constructii” = 212 “Constructii” cu suma de 5 000 lei.
 - ✓ 6813 “Cheltuieli in legatura cu activele si alte operatii de capital” = 212 “Constructii” cu suma de 5000 lei.

- Incepand cu anul urmator, valoarea de calcul a amortizarii contabile porneste de la suma de 90 000 lei, suma ce trebuie sa fie egala cu valoarea din raportul de reevaluare, valoare ce trebuie declarata la taxele locale pana pe 31 ianuarie.

- ❖ **Foarte important:** Amortizarea fiscala se va calcula in continuare tot la valoarea costului de achizitie de 100 000 lei, conform art. 7 alin. (1) pct. 33 din Codul fiscal.

- **Ce retinem:** In cazul unei reevaluari la o valoare mai mica decat costul de achizitie, amortizarea fiscala ramane egala cu cea corespunzatoare valorii initiale a cladirii.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

II. O societate comerciala are ca obiect de activitate productia de dale din beton pentru care are urmatoarele cheltuieli intr-o luna:

- consum cu cimentul, materie prima, 10 000 lei;
- consum cu adeziv, materii consumabile, 300 lei;
- salarii brute muncitori 900 lei;
- asigurari sociale salarii muncitori 300 lei.

Pentru o neglijenta in legatura cu reglementarile de mediu, societatea este amendata contraventional cu suma de 1000 lei.

- Se cere determinarea costului de productie si inregistrarile contabile.
- Inregistrarile contabile aferente cheltuielilor din aceasta perioada sunt:
 - ✓ 601 “Cheltuieli cu materii prime” = 301 “Materii prime” cu suma de 10 000 lei.
 - ✓ 6028 “Cheltuieli cu materii consumabile” = 3028 “Materii consumabile” cu suma de 300 lei.
 - ✓ 641 “Cheltuieli cu remuneratiile personalului” = 421 “Personal – remuneratii datorate” cu suma de 900 lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- ✓ 645 “Cheltuieli cu asigurarile sociale” = 431 “Asigurari sociale” cu suma de 300 lei.
- ✓ 6581 “Cheltuieli cu amenzi” = 446 “Alte impozite si taxe” cu suma de 1000 lei.

➤ **Nota:** Nu toate cheltuielile de mai sus sunt cheltuieli de productie. In costul de productie nu se va cuprinde amenda.

➤ Societatea trebuie sa evalueze costul de productie determinand cheltuielile directe de productie si o cota de cheltuieli indirecte rational legate de procesul de productie conform prevederilor de la pct. 52 din OMFP nr. 3055/2009 coroborat cu prevederile din OMFP nr. 1826/2003 privind contabilitatea de gestiune. Conform acestor prevederi, valoarea **costului de productie** din situatia din intrebare este de 11 500 lei.

➤ Inregistrarea productiei de betoane se inregistreaza prin inregistrarea:

345 “Produse finite” = 711 “Venituri din costuri aferente productiei” cu suma de 11 500 lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

III. O societate comerciala vinde un mijloc de transport in valoare de 10 000 lei + TVA. In contabilitate, acest mijloc de transport este inregistrat la valoarea de 20 000 lei, deducandu-se TVA la achizitie, iar amortizarea inregistrata pana la data vanzarii este de 18 000 lei.

- Se cer inregistrarile contabile privind vanzarea mijlocului fix si scaderea din gestiune a acestuia.
- Deoarece societatea noastra este inregistrata in scopuri de TVA si aplica sistemul de TVA la incasare, vanzarea mijlocului fix se inregistreaza astfel:
 - ✓ 461 “Debitori diversi” = 7583 “Venituri din cedarea activelor” cu suma de 10 000 lei .
 - ✓ 461 “Debitori diversi” = 4428 “TVA neexigibil” cu suma de 2400 lei.
- Scaderea din gestiune a mijlocului de transport se inregistreaza astfel:
 - ✓ 2813 “Amortizare mijloace de transport” = 2133 “Mijloace de transport” cu valoarea de 18 000 lei.
 - ✓ 6583 “Cheltuieli cu activele cedate” = 2133 “Mijloace de transport” cu valoarea de 2 000 lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

Capitolul IV – Solutii de consultanta si optimizare fiscala

I. SC Prietenii Contabilitatii SRL, inregistrata in scopuri de TVA in Romania primeste o factura de consultanta emisa de o societate din Franta. Factura este in valoare de 700 euro, curs de schimb 1 euro = 4.5 lei. Societatea din Franta nu este afiliata societatii din Romania. Nu se detine certificatul de rezidenta fiscala.

Comunicati tratamentul fiscal si contabil aplicabil la aceasta situatie. Consultanta este necesara pentru deschiderea unui punct de lucru in Franta.

- Aceasta factura conduce la analiza urmatoarelor 3 categorii de impozite:
 - ✓ impozit pe profit;
 - ✓ taxa pe valoare adaugata;
 - ✓ impozitul datorat de nerezidenti in Romania.

- Inregistrarea in contabilitate a acestei facturi de cont cheltuieli :
628 “Cheltuieli cu alte servicii prestate de terti” =
401 “Furnizori” cu suma de 700 euro reprezentand 3150 lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

A. Din punctul de vedere al impozitului pe profit sunt deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, conform art. 21 alin. (1) din Codul fiscal.

Avand in vedere ca aceasta consultanta este necesara pentru deschiderea unui punct de lucru unde se vor realiza venituri impozabile si cheltuiala cu aceasta consultanta poate fi dedusa la calculul impozitului pe profit.

B. Din punctul de vedere al TVA se necesita ca societatea sa fie inregistrata in Registrul Operatorilor Intracomunitari inainte de contractarea serviciului.

Chiar daca serviciile de consultanta sunt prestate efectiv in Franta, din punctul de vedere al TVA se considera ca au locul prestarii in Romania, conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal. Acest lucru inseamna ca pentru valoarea serviciilor de consultanta se va inregistra plata TVA prin taxare inversa.

➤ Inregistrare contabila:
4426 "TVA deductibila" = 4427 "TVA colectata" cu suma de $3150 * 24\% = 756$ lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

➤ Valoarea consultantei si implicit a TVA se declara in decontul de TVA la randul 7 si 7.1 respectiv 20 si 20.1.

➤ Societatea va declara factura pe consultanta fiscala la achizitii intracomunitare de servicii in Declaratia recapitulativa privind achizitiile si livrarile intracomunitare 390, depusa pana pe 25 a lunii urmatoare.

C. Serviciile de consultanta, din punctul de vedere al impozitului datorat de nerezidenti, sunt supuse acestui impozit conform art. 115 alin. (1) lit. k) din Codul Fiscal.

Deoarece nu detineti un certificat de rezidenta fiscala trebuie sa impozitati aceste sume datorate nerezidentilor cu 16% la data platii facturii.

➤ Cursul de schimb pentru conversia in lei a impozitului este cursul BNR la data platii facturii iar pentru exemplul nostru vom folosi acelasi curs de 1 euro = 4.5 lei .

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- **In esenta**, furnizorului din Franta i se va plati 84% din factura iar diferenta se achita la bugetul de stat.
- **Retinere impozit**
401 “Furnizori” = 446 “Alte impozite si taxe – analitic distinct” cu suma de 700 euro * 4.5 lei/ euro * 16% = 504 lei.
- **Plata impozit la buget**
446 “Alte impozite si taxe” = 5121 “Conturi la banci in lei” cu suma de 504 lei.
- **Plata datoriei la furnizor**
401 “Furnizori” = 5124 “Conturi in valuta” cu suma de 3150-504 = 2646 lei.
- Impozitul datorat de nerezidenti se plateste si se declara in declaratia 100 pana la data de 25 a lunii urmatoare.
- **Nota:** Pana pe 28 februarie a anului urmasor se va depune declaratia centralizatoare cu impozitele datorate de nerezidenti in Romania conform art. 119 din Codul fiscal.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

II. SC X SRL este o persoana afiliata SC Y SRL, ambele societati sunt persoane juridice romane si aplica sistemul de TVA la incasare. SC X SRL livreaza catre SC Y SRL o marfa in valoare de 1000 lei + TVA in data de 5 aprilie 2013 ce se va incasa de la SC Y SRL in data de 10 mai. Se solicita emiterea unei opinii privind colectarea TVA de catre SC X SRL si deducerea TVA de catre SC Y SRL.

➤ Livrarea de bunuri sau prestarea de servicii catre societati afiliate reprezinta o exceptie de la exigibilitatea TVA la incasare, conform art. 134 ^ 2 alin. (6) lit. e) din Codul fiscal.

Acest lucru inseamna ca pentru societatea X exigibilitatea TVA intervine la data livrarii bunurilor, prezumata ca fiind data emiterii facturii.

➤ Inregistrari contabile

✓ 4111 "Clienti" = 707 "Venituri din vanzarea marfii" cu suma de 1000 lei.

✓ 4111 "Clienti" = 4427 "TVA colectat" cu suma de 240 lei.

➤ Pentru societatea Y, legiuitorul a prevazut in mod expres ca deducerea TVA este amanata pana la data platii catre furnizor chiar si in cazul cumpararilor de la societati afiliate, conform art. 145 alin. (1) ^ 2 din Codul fiscal.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- Inregistrari contabile:
 - ✓ 371 “Marfuri” = 401 “Furnizori” cu suma de 1000 lei
 - ✓ 4428 “TVA neexigibila” = 401 “Furnizori” cu suma de 240 lei
- In data de 10 mai se efectueaza plata facturii si se exercita dreptul de deducere al TVA.
- Inregistrari contabile:
 - ✓ 401 “Furnizori” = 5121 “Conturi la banci in lei” cu suma de 1240 lei
 - ✓ 4426 “TVA deductibila” = 4428 “TVA neexigibila” cu suma de 240 lei

III. Datorita unei neglijente un salariat a deteriorat irecuperabil un stoc de marfa ce a fost achizitionat cu suma de 1000 lei + TVA 24% = 1240 lei. Societatea decide imputarea pagubei catre acest salariat iar acesta depune in casierie banii pentru paguba produsa la data platii salariului.

- Incepand cu 1 februarie 2013, la imputarea unei pagube catre persoana vinovata nu se mai colecteaza TVA, insa societatea trebuie sa anuleze deducerea TVA de la achizitia stocului, conform modificarilor aduse de OG nr. 8/2013 ce modifica art. 137 alin. (3) din Codul fiscal.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- In acest caz se pune intrebarea: “La ce valoare se efectueaza imputatia?”
 - ✓ Imputatia se efectueaza la valoarea de inlocuire al bunurilor ce va fi determinata ca suma intre costurile cu achizitia si inlocuirea stocului, inclusiv valoarea TVA pentru acestea.
- Inregistrari contabile:
 - 461 “Debitori diversi” = 758 “Alte venituri din operatii de gestiune” cu suma de 1240 lei, considerand ca se pastreaza preturile si costurile de inlocuire.
- Anularea dreptului de deducere al TVA de la stocuri, cunoscuta ca si ajustare a TVA este reglementata de norma de aplicare pentru art. 148 din Codul fiscal si va avea ca document justificativ emiterea unei **autofacturi**.
- Inregistrare contabilă:
 - 635 “Cheltuieli cu alte impozite si taxe” = 4426 “TVA deductibila” cu suma de 240 lei.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

Capitolul V- Informatii de interes general

❖ Termenul de depunere al situatiilor financiare anuale pentru diverse categorii de operatori economici cum ar fi societati comerciale, organizatii fara scop patrimonial – ONG, societati in lichidare sau operatori economici ce nu au desfasurat activitatea de la infiintare.

➤ Societatile comerciale, companiile nationale, regiile autonome depun situatiile financiare anuale la ANAF in **termen de 150 zile** de la incheierea exercitiului financiar.

Acestea nu se mai depun si la Registrul Comertului insa cei ce au avut o cifra de afaceri mai mare de **10 milioane de lei** au obligatia de a publica în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, un anunț prin care se confirma depunerea acestor situatii.

➤ Organizatiile fara scop patrimonial, cunoscute ca si fundatii, asociatii, depun situatiile financiare anuale in termen de **120 zile** de la finalizarea exercitiului financiar.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- Societatile comerciale aflate in lichidare depun situatiile in termen de **90 zile** de la incheierea exercitiului financiar.
- Persoanele juridice ce nu au desfasurat niciun fel de activitate de la infiintare depun, in termen de **60 zile**, o declaratie la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.
- ❖ **Ce reprezinta o persoana impozabila din punctul de vedere al TVA?**
- Cadrul normativ privind persoana impozabila este dat de art. 127 din Codul fiscal iar calitatea de persoana impozabila din punctul de vedere al TVA stabileste uneori insasi obligatia de plata a TVA. Astfel, sunt foarte frecvente cazurile cand, daca avem un client persoana impozabila, vom factura in regim de scutire de TVA iar daca avem un client persoana neimpozabila facturam cu TVA.
- O persoana impozabila este acea persoana ce desfasoara cu continuitate activitati economice indiferent de loc si indiferent de rezultatul activitatii sale.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

➤ Cateva observatii foarte importante:

✓ Tot persoana impozabila va fi considerata si o companie din afara Comunitatii ce nu a desfasurat si nici nu va desfasura activitati in Comunitate.

✓ O persoana impozabila este si o persoana fizica ce desfasoara de o maniera continua activitati economice cum ar fi achizitia si vanzarea sau revanzarea de terenuri.

✓ Desigur, companiile inregistrare in scopuri de TVA in Comunitate se presupune ca sunt deja persoane impozabile.

➤ Observam ca inregistrarea in scopuri de TVA nu reprezinta un criteriu pentru a fi considerata o persoana impozabila din punctul de vedere al TVA.

➤ Sa presupunem urmatorul exemplu:

❖ O societatea din Romania inregistrata in scopuri de TVA efectueaza servicii de conducere a contabilitatii pe teritoriul Romaniei catre o companie din Franta ce ne comunica un cod valabil de TVA.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

- Compania din Franta este o persoana impozabila din punctul de vedere al TVA prin faptul ca desfasoara activitati economice cu caracter de continuitate, iar prin comunicarea codului de TVA se certifica indubitabil acest fapt.
- Acest lucru inseamna ca facturarea serviciilor de catre societatea din Romania se va face in regim de scutire de TVA.
- Una dintre conditiile ce conduce la scutirea de TVA porneste de la faptul ca beneficiarul este o persoana impozabila din alt stat membru.
- Analizam aceeasi situatie a TVA, considerand ca de data aceasta clientul companiei noastre din Romania este o persoana fizica din Franta.
- ✓ In acest caz, facturarea serviciilor de contabilitate de catre compania din Romania se face cu TVA din tara noastra, chiar daca clientul este o persoana straina.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

Capitolul VI - Preturi si optiuni abonamente publicatie – cum ma abonez

❖ Ce preturi si ce optiuni sunt aferente publicatiei?

➤ Va punem la dispozitie 3 reviste diferite sub acelasi dicton, Prietenii Contabilitatii, tinand cont de nivelul de dificultate al activitatii prestate de dumneavoastra.

Denumirea publicatiei	Detalii publicatie
Prietenii contabilitatii – Bazele contabilitatii	Publicatie electronica adresata persoanelor debutante – entry level in domeniul financiar contabil
Prietenii contabilitatii – Mediu executiv	Publicatie electronica adresata persoanelor cu pregatire de executie in operarea si pregatirea situatiilor financiare, depunerea de declaratii
Prietenii contabilitatii – Senior expert	Publicatie electronica care se adreseaza persoanelor cu pregatire de nivel ridicat, intocmire situatii financiar – contabile, calcul impozite, depunere declaratii
Prietenii contabilitatii – Pachet complet	Cuprinde cele 3 variante de mai sus, (doar cu optiunea Diamond)

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

❖ Preturi si optiuni

➤ In afara de continutul revistei, un abonat poate sa descarce legislatia prezentata in revista de pe siteul www.itva.ro si poate primi raspunsuri personalizate la intrebari adresate de acesta. Se pot contracta urmatoarele optiuni:

Tip	Detalii abonament	Pret **
BASIC PERSOANE FIZICE	Se adreseaza persoanelor fizice ce pot achizitiona in nume propriu oricare dintre reviste, cu exceptia pachetului complet (varianta DIAMOND). Cuprinde abonamentul pentru revista contractata, precum si posibilitatea de a accesa/downcarca gratuit legislatia prezentata in revista, de pe site-ul prestatorului.	7 EUR
BASIC	Cuprinde abonamentul pentru revista contractata, precum si posibilitatea de a accesa/downcarca gratuit legislatia prezentata in revista, de pe site-ul prestatorului.	12 EUR
SILVER	Cuprinde varianta BASIC, si editarea de redactie a unui raspuns personalizat la o intrebare a clientului, raspuns publicat in editiile ulterioare;	17 EUR
GOLD	Cuprinde varianta SILVER si editarea de redactie de raspunsuri personalizate la un numar de 1-3 intrebari adresate de client, publicate in editiile urmatoare;	22 EUR
PLATINUM	Cuprinde varianta GOLD iar raspunsurile se vor comunica direct clientului prin e-mail, posta sau fax in termen de 3-5 zile de la primirea unei intrebari corecte si complete.	27 EUR
DIAMOND	Cuprinde pachetul complet al revistei Prietenii Contabilitatii (3 reviste) cu optiunea PLATINUM.	32 EUR

** pret lunar calculat in lei, la cursul BNR din data emiterii facturii.

Prietenii Contabilitatii – Bazele Contabilitatii – Numar pilot

❖ Cum ma abonez?

1. Sunati la numarul 0765 216 760 – Director Marketing Emilia Arsene si cereti un formular de contract, moment in care puteti afla mai multe amanunte ce v-ar putea interesa.
2. Descarcati formularul de contract de pe site-ul www.itva.ro sau prin [click aici!](#)
3. Trimiteti un email la adresa office@itva.ro prin care solicitati un formular de contract sau mai multe informatii.
4. Transmiteti contractul semnat si stampilat prin:
 - E-mail la: office@itva.ro
 - Fax: 0311.043.869
 - Posta destinatar: CABINET CONSULTANT FISCAL ADRIAN BENTA, adresa: Str. Aleea Posada, nr 8, Bl. 31, scara 2, ap. 19, Sector 5, Bucuresti, cod postal 051414.

Pentru alte informatii va stam la dispozitie la urmatoarele numere de telefon: 021 776 90 18 sau 0740 031 795