

Cuprins

Consilierul Verde al Contabilului

Bază legală, contravenții, sancțiuni

1. Bază legală

- 1.1. Contabilitatea în România
- 1.2. Armonizarea legislației contabile pentru societăți comerciale
- 1.3. Structura O.M.F.P. nr. 1.802/2014
- 1.4. Principii contabile
- 1.5. Politici contabile
- 1.6. Corectarea erorilor contabile
- 1.7. Planul de conturi general

2. Contravenții și sancțiuni

3. Cursul valutar în contabilitatea financiară

4. Plafoane fiscale de la 01 ianuarie 2019

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (ianuarie 2019)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (februarie 2019)

A₁ Capital și rezerve

- A_{1.1}. Înființarea firmei
- A_{1.2}. Cheltuieli de constituire
- A_{1.3}. Majorarea capitalului social prin aporturi în numerar și emisiunea de acțiuni noi
- A_{1.4}. Retragerea unui asociat din cadrul unei societăți comerciale – operațiuni obligatorii
- A_{1.5}. Monografie contabilă privind categoriile de rezerve ale unei entități
- A_{1.6}. Stimulente la negocierea sau renegocierea unui contract de închiriere

B₁ Imobilizări corporale

- B_{1.1}. Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale
- B_{1.2}. Reevaluarea imobilelor – Erori frecvente și remedierea acestora
- B_{1.3}. Lucrări de construcții-montaj. Garanții de bună execuție

B₂ Leasing financiar

- B_{2.1}. Operațiuni de leasing
 - B_{2.2}. Leaseback financiar
-

B3 Leasing operațional

- B_{3.1}. Tratatment contabil leasing operațional intern
- B_{3.2}. Monografie contabilă leasing operațional extern. Existența redevenței și impozitul datorat de nerezidenți în România

B4 Imobilizări necorporale

- B_{4.1}. Date generale: definiție, bază legală, documente utilizate
- B_{4.2}. Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate
- B_{4.3}. Imobilizări necorporale generate intern (programe informatice)

C1 Mijloace fixe și obiecte de inventar

- C_{1.1}. Contabilitatea operațiilor privind intrările de mijloace fixe
- C_{1.2}. Obiecte de inventar
- C_{1.3}. Casare mijloace fixe
- C_{1.4}. Autoturism avariat – daună totală

D1 Amortizarea imobilizărilor corporale

- D_{1.1}. Amortizarea imobilizărilor corporale
- D_{1.2}. Recunoașterea și evidențierea în contabilitate a contractelor de concesiune

E1 Materii prime, materiale, piese de schimb, produse finite

- E_{1.1}. Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor

E2 Contabilitatea de gestiune

- E_{2.1}. Date generale: definiție, bază legală

F1 Marfuri

- F_{1.1}. Vânzarea mărfurilor prin automate
- F_{1.2}. Timbrul verde pentru echipamente electronice și electrocasnice
- F_{1.3}. Ambalaje (europaletți)

G1 Furnizori

- G_{1.1}. Reduceri comerciale și financiare acordate clienților
- G_{1.2}. Acordarea de mostre

G2 Tichete cadou acordate – fiscalitate și contabilitate

- G_{2.1}. Tichete cadou. Aspecte fiscale și înregistrări contabile

G3 Vouchere (cupoane valorice)

- G_{3.1}. Vouchere acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților
 - G_{3.2}. Vouchere de inovare
 - G_{3.3}. Voucher Rabla
-

H₁ Plata defalcată a TVA

H_{1.1}. Plata defalcată a TVA (split TVA)

I₁ Obligațiile operatorilor economici

I_{1.1}. Case de marcat

I_{1.2}. Sisteme moderne de încasare și plată

I_{1.3}. Inventarierea anuală a patrimoniului

J₁ Salarii și contribuții – stat de salarii

J_{1.1}. Stat de salarii și contribuții aferente

J_{1.2}. Monografia contabilă a tichetelor de masă

J_{1.3}. Indemnizația de deplasare (diurna)

J_{1.4}. Contribuții la fonduri de pensii facultative

J_{1.5}. Garanțiile de gestionare ale salariiștilor

J_{1.6}. Protecția angajatorului față de angajați

J_{1.7}. Avantaje în natură pentru salariați

K₁ Impozit pe venit microîntreprindere

K_{1.1}. Microîntreprindere. Condiții

K_{1.2}. Cheltuieli cu sponsorizarea

L₁ Inspecția fiscală

L_{1.1}. Inspecția fiscală la persoane juridice. Decizie de impunere pentru diferențe suplimentare de plată. Monografiile contabile

L₂ Impozite și taxe: Impozitul pe profitul reinvestit

L_{2.1}. Impozit pe profitul reinvestit în anul 2018. Tratatament contabil și fiscal

M_{1.1}. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată

M_{1.1.1}. Achiziția intracomunitară de bunuri

M_{1.1.2}. Tratatamentul fiscal pentru sponsorizarea în natură

M_{1.1.3}. Cota redusă TVA 9%

M_{1.1.5}. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită

M_{1.1.7}. Aplicarea cotei reduse de TVA de 5%

M_{1.2}. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții

M_{1.2.1}. Particularități privind înregistrările contabile aferente importului de bunuri. Utilizarea cursurilor valutare

M_{1.2.2}. Stocuri la dispoziția clientului

M_{1.3}. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții intracomunitare

M_{1.3.1}. Achiziții intracomunitare de bunuri second-hand în scopul revânzării sau pentru utilizarea în activitatea economică

M_{1.3.2}. Achiziții și livrări de bunuri (operațiuni diverse)

M1.5. Restituirea TVA pentru achiziții din state membre

M1.5.1. Monografie contabilă pentru restituirea TVA

M2 Impozite și taxe – Sistemul TVA la încasare

M2.1. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiune de TVA la încasare

M2.2. Sistemul TVA la încasare – biletul la ordin

M3 Impozite și taxe – Ajustare TVA

M3.1. Consecințe fiscale ale anulării codului de înregistrare TVA

M3.2. Ajustarea sumei TVA deductibile la înregistrarea în scopuri de TVA

M3.3. Achiziții intracomunitare de servicii. Reținerea la sursă a impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente

M4 Impozite și taxe – Operațiuni triunghiulară

M4.1. Operațiuni triunghiulare reprezentând tranzacții între 3 societăți comerciale înregistrate în scopuri de TVA în state membre diferite

M6 Impozite și taxe – Impozit pe dividende

M6.1. Impozit pe dividende

M6.2. Dividende – distribuire și obligații fiscale

M6.3. Repartizarea interimară de dividende în cursul exercițiului financiar

M7 Impozit specific

M7.1. Impozit specific – exemple de aplicare

M8 Impozit venituri persoane juridice nerezidente

M8.1. Sistemul francizei

M9 Impozite și taxe – Impozit pe profit

M9.1. Impozite și taxe – Impozit pe profit

M9.2. Reguli privind deducerea cheltuielilor cu dobânda

N1 Finanțare fonduri europene

N1.1. Contabilitatea finanțărilor nerambursabile

O1 Erori contabile

O1.1. Erori contabile. Constatarea și corectarea acestora

O1.2. Exemple privind procedura de corectare a erorilor contabile

O1.3. Erori contabile – cazuri practice

P1 Asocierea în participație

P1.1. Prestări servicii de recuperare medicală și kinetoterapie prin asociere în participație

P1.2. Asocierea în participație pentru construirea unui imobil

P₂ Persoană fizică autorizată

P_{2.1}. Contabilitatea în partidă simplă

P_{2.2}. Înființarea unei microîntreprinderi în anul 2018 ca alternativă la PFA

P_{2.3}. PFA în 2018

Q₁ Situații financiare

Q_{1.1}. Pregătirea închiderii exercițiului financiar precedent

Q_{1.3}. Situații financiare interimare

R₁ Societăți comerciale

R_{1.1}. Divizarea societăților comerciale

R_{1.2}. Dizolvarea cu lichidare simultană a societăților

R_{1.3}. Divizare în antiteză cu transferul de bunuri

R_{1.4}. Monografia contabilă a operațiunilor de fuziune

R₂ Lichidare societăți comerciale

R_{2.1}. Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă

S₁ Agricultură

S_{1.1}. Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume

S_{1.3}. Monografie contabilă pentru comerț cu cereale

S_{1.4}. Înființarea unei plantații de viță-de-vie pe un teren luat în arendă

T₁ Producție

T_{1.1}. Monografie contabilă producție de pâine realizată în 30 septembrie 2018, livrată la client în data de 01 octombrie 2018

T_{1.2}. Monografie contabilă privind producția de bere

T₂ Servicii intracomunitare

T_{2.1}. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar

T_{2.2}. Servicii procesare bunuri

T_{2.3}. Livrarea intracomunitară de bunuri în cadrul unui contract de consignație

U₁ Comerț – Vânzări

U_{1.1}. Monografie contabilă privind vânzare online haine de damă și accesorii

U_{1.2}. Contabilitatea operațiunilor de vânzare-cumpărare a deșeurilor feroase și neferoase

U_{1.3}. Fondul de mediu datorat de producătorii ocazionali de deșeuri din activitatea economică

U_{1.4}. Colectarea și valorificarea deșeurilor sortate

W₁ HORECA

W_{1.1}. Monografie contabilă pentru activitățile desfășurate într-o agenție de turism

W_{1.2}. Agenție de turism – înregistrări contabile și calcul marjă de profit

W_{1.3}. Activitate hotel. Monografie contabilă

W_{1.4}. Servicii de restaurant și catering.

W_{1.5}. Contabilitatea și gestiunea unei pizzerii

W_{1.6}. Contabilitatea unei pensiuni cu producție agricolă proprie

X₁ Transport bunuri

X_{1.1}. Transport rutier pe parcurs intern

X_{1.2}. Transport rutier pe parcurs extern. Transport intracomunitar

Y₁ Tehnologia informației

Y_{1.1}. Activitate de editare a produselor software

Y_{1.2}. Achiziția unui spațiu web

Y₂ Servicii diverse – Jocuri de noroc

Y_{2.1}. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri

Y_{2.2}. Activități de jocuri de noroc și pariuri. Jocuri de noroc tip slot-machine

Y₃ Servicii diverse – Vânzare bilete

Y_{3.1}. Vânzarea prin intermediari a билетelor de intrare la evenimente sportive

Servicii diverse – instituții financiare nebancale

Z_{1.1}. Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet

Z_{1.2}. Monografie contabilă a unei case de schimb valutar

CUPRINS

I. Venituri din salarii și asimilate salariilor	I/001
I.1. Venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza unui contract individual de muncă	I/001
I.1.1. Impozit pe venit	I/001
I.1.1.1. Cota de impozit pe venit	I/001
I.1.1.2. Baza de calcul al impozitului pe venit	I/001
I.1.1.3. Venituri salariale scutite de la plata impozitului pe venit	I/008
I.1.1.4. Determinarea impozitului pe veniturile salariale	I/017
I.1.1.5. Deducerea personală	I/020
I.1.1.6. Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit	I/025
I.1.2. Contribuții sociale	I/027
I.1.2.1. Contribuția de asigurări sociale (contribuția la sistemul de pensii) și contribuția la sistemul de sănătate	I/028
I.1.2.2. Contribuția asiguratorie pentru muncă	I/034
I.1.2.3. Contribuția pentru persoane cu handicap neîncadrate	I/038
I.1.3. Venituri salariale fără taxe	I/040
I.1.3.1. Pensiile facultative	I/040
I.1.3.2. Asigurările voluntare de sănătate și abonamentele de servicii medicale	I/042
I.1.4. Venituri acordate salariaților în perioada de detașare transnațională	I/042
I.1.4.1. Detașarea transnațională din România	I/042
I.1.4.2. Detașarea transnațională în România	I/048
I.2. Timpul de lucru	I/056
I.2.1. Programul de lucru	I/056
I.2.2. Evidența orelor de muncă	I/058
I.2.3. Absențe nemotivate	I/059
I.2.4. Telemunca	I/062
II. Venituri asimilate salariilor realizate în afara contractului individual de muncă	II/065
II.1. Administratorii societății	II/065
II.1.1. Impozitul pe venit	II/065
II.1.2. Contribuții sociale datorate pentru remunerația administratorului de societate	II/065
II.1.3. Veniturile acordate administratorului în perioada de delegație	II/066
II.2. Directorul general al societății	II/067
II.2.1. Impozitul pe venit	II/068
II.2.2. Contribuții sociale	II/068
II.2.3. Diurna	II/068
II.3. Remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit Legii privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari	II/069
II.3.1. Impozitul pe venit	II/069
II.3.2. Contribuții sociale	II/070

II.4. Comisia de cenzori	II/071
II.4.1. Impozitul pe venit	II/071
II.4.2. Contribuții sociale	II/071
II.5. Persoanele alese în organele de conducere ale persoanelor juridice fără scop patrimonial	II/072
II.5.1. Impozitul pe venit	II/072
II.5.2. Contribuții sociale	II/072
II.6. Zilieri	II/072
II.7. Remunerația acordată în cadrul programului de internship	II/078
II.7.1. Ce scop are internshipul?	II/078
II.7.2. Persoanele care pot urma programe de internship	II/078
II.7.3. Persoanele care pot organiza programe de internship	II/078
II.7.4. Contractul de internship	II/078
II.7.5. Registrul electronic de evidență a contractelor de internship	II/083
II.7.6. Remunerarea internului	II/084
II.7.7. Durata timpului de lucru al internului	II/084
II.7.8. Îndrumătorul programului de internship	II/085
II.7.9. Coordonatorul programului de internship	II/085
II.7.10. Drepturile și obligațiile internului	II/086
II.7.11. Drepturile organizației-gazdă	II/086
II.7.12. Obligațiile organizației-gazdă	II/087
II.7.13. Sancționarea internului	II/088
II.7.14. Procedura de evaluare a activității internului	II/088
II.7.15. Prima de promovare a angajării	II/089
II.7.16. Sancțiuni	II/091
III. Alte tipuri de venituri realizate de persoanele fizice	III/095
III.1. Venituri din activități independente	III/095
III.1.1. Activități care generează venituri din activități independente	III/095
III.1.2. Impozitul pe venit datorat de persoanele fizice autorizate	III/095
III.1.3. Contribuția de asigurări sociale	III/100
III.1.4. Contribuția la sistemul asigurărilor sociale de sănătate	III/102
III.1.5. Contribuția pentru asigurarea pentru concedii și indemnizații	III/103
III.1.6. Contribuția pentru asigurare pentru șomaj	III/103
III.2. Venituri realizate din drepturi de proprietate intelectuală	III/104
III.2.1. Impozitul datorat pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală	III/104
III.2.2. Contribuția de asigurări sociale (contribuția la sistemul de pensii)	III/105
III.2.3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate	III/106
III.2.4. Declararea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală	III/108
III.3. Venituri din alte surse	III/108
III.3.1. Venituri incluse în categoria veniturilor din alte surse	III/108
III.3.2. Impozit pe venit	III/109
III.3.3. Contribuția la sistemul asigurărilor sociale de sănătate	III/109
IV. Concediile	IV/111
IV.1. Concediile medicale	IV/111

IV.1.1. Reglementarea legală a concediilor medicale	IV/111
IV.1.2. Tipuri de concedii medicale	IV/112
IV.1.2.1. Concediu medical pentru incapacitate temporară de muncă determinată de boală obișnuită și accidente în afara muncii	IV/112
IV.1.2.2. Beneficiarii concediului și indemnizației de incapacitate temporară de muncă	IV/112
IV.1.2.3. Condiții necesare pentru a beneficia de concediu și indemnizație de incapacitate temporară de muncă	IV/114
IV.1.2.4. Cumulul de funcții în cazul concediilor medicale	IV/116
IV.1.2.5. Adeverința privind concediile de incapacitate temporară de muncă anterioare	IV/116
IV.1.2.6. Recuperarea indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate	IV/117
IV.1.2.7. Indemnizația de incapacitate temporară de muncă intervenită în timpul concediului fără plată sau al concediului de odihnă	IV/120
IV.1.2.8. Cuantumul indemnizației de incapacitate temporară de muncă	IV/120
IV.1.2.9. Plătitorul indemnizației de incapacitate temporară de muncă	IV/120
IV.1.2.10. Data acordării certificatului de concediu medical	IV/122
IV.1.2.11. Durata de acordare a concediului și indemnizației de incapacitate temporară de muncă	IV/123
IV.1.2.12. Numărul de zile de concediu medical ce pot fi acordate de medicul de familie	IV/123
IV.1.2.13. Concediul medical în continuare	IV/123
IV.1.2.14. Suprapunere perioade certificate medicale	IV/126
IV.1.2.15. Revenire la serviciu în perioada concediului medical	IV/126
IV.1.2.16. Calculul indemnizațiilor medicale	IV/126
IV.1.3. Concediu medical pentru incapacitate temporară de muncă determinată de boală profesională și accidente de muncă	IV/130
IV.1.3.1. Reglementare legală	IV/130
IV.1.3.2. Durata și stagiul de cotizare	IV/131
IV.1.3.3. Cumul de funcții	IV/131
IV.1.3.4. Prelungirea concediului medical	IV/131
IV.1.3.5. Cuantum și baza de calcul	IV/132
IV.1.3.6. Concediu medical inițial	IV/132
IV.1.3.7. Concediu medical în continuare	IV/132
IV.1.3.8. Plătitorul indemnizației	IV/133
IV.1.3.9. Recuperarea indemnizațiilor de incapacitate temporară de muncă pentru accident de muncă sau boală profesională	IV/134
IV.1.4. Concediul și indemnizația de maternitate	IV/135
IV.1.4.1. Reglementare legală	IV/135
IV.1.4.2. Certificatul medical pentru maternitate	IV/135
IV.1.4.3. Cumulul de funcții	IV/136
IV.1.4.4. Condiția stagiului de cotizare	IV/136
IV.1.4.5. Cuantumul și baza de calcul al indemnizației de maternitate	IV/138
IV.1.4.6. Plata indemnizației de maternitate	IV/138
IV.1.5. Concediu medical și indemnizația de risc maternal	IV/139
IV.1.5.1. Reglementare legală	IV/139
IV.1.5.2. Beneficiarii concediului de risc maternal	IV/140
IV.1.5.3. Durata și condițiile concediului de risc maternal	IV/140
IV.1.5.4. Cazul salariatei care prestează munca de noapte	IV/141
IV.1.5.5. Procedura acordării concediului de risc maternal	IV/141
IV.1.5.6. Cuantumul indemnizației de risc maternal	IV/142
IV.1.6. Concediu medical și indemnizația pentru îngrijirea copilului bolnav	IV/143

IV.1.6.1. Reglementare legală	IV/143
IV.1.6.2. Beneficiarii concediului și indemnizației pentru îngrijirea copilului bolnav	IV/143
IV.1.6.3. Stagiul de cotizare	IV/144
IV.1.7. Contribuții sociale datorate pentru indemnizațiile medicale	IV/146
IV.2. Concediul și indemnizația de odihnă	IV/147
IV.3. Concediul și indemnizația pentru creșterea copilului	IV/149
IV.3.1. Condiții pentru acordarea concediului și indemnizația pentru creșterea copilului	IV/149
IV.3.2. Durata concediul pentru creșterea copilului	IV/150
IV.3.3. Cuantumul indemnizației pentru creșterea copilului	IV/151
IV.3.4. Ce trebuie să știe inspectorul de resurse umane despre concediul pentru creșterea copilului?	IV/151
IV.3.5. Posibilitatea salariatului de a realiza venituri în perioada concediului pentru creșterea copilului	IV/153
IV.3.6. Stimulentul de inserție	IV/155
V. Registrul general de evidență a salariaților	V/156
V.1. Ce acte normative reglementează Registrul general de evidență a salariaților?	V/156
V.2. Ce este/nu este ReviSal	V/157
V.3. Cine completează și transmite Registrul general de evidență a salariaților?	V/158
V.4. Cum se transmite Registrul general de evidență a salariaților?	V/161
V.5. Elementele Registrului general de evidență a salariaților	V/162
V.6. Dosarul personal al salariatului	V/167
V.7. Contravenții	V/171
V.8. Eliberarea documentelor privind informațiile din Registrul general de evidență a salariaților	V/173
V.9. Instrucțiuni de folosire a softului pus la dispoziția angajatorului de către Inspekția Muncii. Versiunea 6.0.6	V/173
V.10. Sinteza celor mai importante noutăți aduse de H.G. nr. 905/2017	V/178
VI. Alte venituri salariale	VI/180
VI.1. Sporurile	VI/180
VI.1.1. Sporul pentru repausul săptămânal	VI/180
VI.1.2. Sporul pentru munca suplimentară	VI/181
VI.1.3. Sporul pentru munca prestată în zilele libere și în zilele de sărbători legale	VI/182
VI.1.4. Sporul pentru munca de noapte	VI/182
VI.1.5. Sporul pentru vechime în muncă	VI/186
VI.2. Bonurile de valoare	VI/187
VI.2.1. Tichetele de masă	VI/189
VI.2.2. Tichetele culturale	VI/193
VI.2.3. Tichetele de creșă	VI/193
VI.2.4. Tichetele cadou	VI/194
VI.2.5. Voucherele de vacanță	VI/195