

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 salariilor

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 – Operațiune 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 participațiune

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

T_{1.3}. Activitatea unui dezvoltator imobiliar

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

U_{1.5}. Achiziția drepturilor litigioase

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 biletelor de intrare la evenimente sportive

Servicii diverse – instituții financiare nebancaire

- Z_{1.1}. Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet
 - Z_{1.2}. Monografie contabilă a unei case de schimb valutar
-