

# 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 2018

### Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2018 (ianuarie 2018)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2018 (februarie 2018)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2018 (iunie 2018)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2018 (iulie 2018)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2018 (august 2018)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2018 (septembrie 2018)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2018 (octombrie 2018)

### A<sub>1</sub> Capital și rezerve

A<sub>1.1</sub>. Înființarea firmei

A<sub>1.2</sub>. Cheltuieli de constituire

A<sub>1.3</sub>. Majorarea capitalului social prin aporturi în numerar și emisiunea de acțiuni noi

A<sub>1.4</sub>. Retragerea unui asociat din cadrul unei societăți comerciale – operațiuni obligatorii

A<sub>1.5</sub>. Monografie contabilă privind categoriile de rezerve ale unei entități

A<sub>1.6</sub>. Stimulente la negocierea sau renegocierea unui contract de închiriere

### B<sub>1</sub> Imobilizări corporale

B<sub>1.1</sub>. Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale

B<sub>1.2</sub>. Reevaluarea imobilelor. Implicații fiscale

B<sub>1.3</sub>. Lucrări de construcții-montaj. Garanții de bună execuție

### B<sub>2</sub> Leasing financiar

B<sub>2.1</sub>. Operațiuni de leasing

B<sub>2.2</sub>. Leaseback financiar

### **B3 Leasing operațional**

- B<sub>3.1</sub>. Tratatment contabil leasing operațional intern
- B<sub>3.2</sub>. Monografie contabilă leasing operațional extern. Existența redevenței și impozitul datorat de nerezidenți în România

### **B4 Imobilizări necorporale**

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

### **C1 Mijloace fixe și obiecte de inventar**

- C<sub>1.1</sub>. Contabilitatea operațiilor privind intrările de mijloace fixe
- C<sub>1.2</sub>. Obiecte de inventar
- C<sub>1.3</sub>. Casare mijloace fixe
- C<sub>1.4</sub>. Autoturism avariat – daună totală

### **D1 Amortizarea imobilizărilor corporale**

- D<sub>1.1</sub>. Amortizarea imobilizărilor corporale
- D<sub>1.2</sub>. Recunoașterea și evidențierea în contabilitate a contractelor de concesiune

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

- E<sub>1.1</sub>. Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor

### **E2 Contabilitatea de gestiune**

- E<sub>2.1</sub>. Date generale: definiție, bază legală

### **F1 Marfuri**

- F<sub>1.1</sub>. Vânzarea mărfurilor prin automate
- F<sub>1.2</sub>. Timbrul verde pentru echipamente electronice și electrocasnice
- F<sub>1.3</sub>. Ambalaje (europaletți)

### **G1 Furnizori**

- G<sub>1.1</sub>. Reduceri comerciale și financiare acordate clienților
- G<sub>1.2</sub>. Acordarea de mostre

### **G2 Tichete cadou acordate – fiscalitate și contabilitate**

- G<sub>2.1</sub>. Tichete cadou. Aspecte fiscale și înregistrări contabile

### **G3 Vouchere (cupoane valorice)**

- G<sub>3.1</sub>. Vouchere acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților
- G<sub>3.2</sub>. Vouchere de inovare
- G<sub>3.3</sub>. Voucher Rabla

## **H<sub>1</sub> Plata defalcată a TVA**

H<sub>1.1</sub>. Plata defalcată a TVA (split TVA)

## **I<sub>1</sub> Disponibilități bănești – decontări cu asociații**

I<sub>1.1</sub>. Reevaluarea împrumuturilor temporare acordate firmei în valută

I<sub>1.2</sub>. Inventarierea anuală

## **J<sub>1</sub> Salarii și contribuții – stat de salarii**

J<sub>1.1</sub>. Stat de salarii și contribuții aferente

J<sub>1.2</sub>. Monografia contabilă a tichetelor de masă

J<sub>1.3</sub>. Indemnizația de deplasare (diurna)

J<sub>1.4</sub>. Contribuții la fonduri de pensii facultative

J<sub>1.5</sub>. Garanțiile de gestionare ale salariaților

J<sub>1.6</sub>. Protecția angajatorului față de angajați

J<sub>1.7</sub>. Impozit pe venit și contribuții sociale din 2018

J<sub>1.8</sub>. Avantaje în natură pentru salariați

## **K<sub>1</sub> Impozit pe venit microîntreprindere**

K<sub>1.1</sub>. Microîntreprindere. Condiții

K<sub>1.2</sub>. Cheltuieli cu sponsorizarea

## **L<sub>1</sub> Inspecția fiscală**

L<sub>1.1</sub>. Inspecția fiscală la persoane juridice. Decizie de impunere pentru diferențe suplimentare de plată. Monografiile contabile

## **L<sub>2</sub> Impozite și taxe: Impozitul pe profitul reinvestit**

L<sub>2.1</sub>. Impozit pe profitul reinvestit în anul 2018. Tratatament contabil și fiscal

## **M<sub>1.1</sub>. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată**

M<sub>1.1.1</sub>. Achiziția intracomunitară de bunuri

M<sub>1.1.2</sub>. Tratatamentul fiscal pentru sponsorizarea în natură

M<sub>1.1.3</sub>. Cota redusă TVA 9%

M<sub>1.1.5</sub>. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită

M<sub>1.1.7</sub>. Aplicarea cotei reduse de TVA de 5%

## **M<sub>1.2</sub>. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții**

M<sub>1.2.1</sub>. Particularități privind înregistrările contabile aferente importului de bunuri. Utilizarea cursurilor valutare

M<sub>1.2.2</sub>. Stocuri la dispoziția clientului

## **M<sub>1.3</sub>. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții intracomunitare**

M<sub>1.3.1</sub>. Achiziții intracomunitare de bunuri second-hand în scopul revânzării sau pentru utilizarea în activitatea economică

M<sub>1.3.2</sub>. Achiziții și livrări de bunuri (operațiuni diverse)

## **M1.4. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Exporturi**

M1.4.1. Export bunuri, cu încasare integrală în avans

## **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

## **P<sub>1</sub> Asocierea în participație**

- P<sub>1.1</sub>. Prestări de servicii medicale prin asociere în participație
- P<sub>1.2</sub>. Asocierea în participație pentru construirea unui imobil

## **P<sub>2</sub> Persoană fizică autorizată**

- P<sub>2.1</sub>. Contabilitatea în partidă simplă
- P<sub>2.2</sub>. Înființarea unei microîntreprinderi în anul 2018 ca alternativă la PFA
- P<sub>2.3</sub>. PFA în 2018

## **Q<sub>1</sub> Situații financiare anuale**

- Q<sub>1.1</sub>. Pregătirea închiderii exercițiului financiar precedent
- Q<sub>1.2</sub>. Situații financiare aferente anului 2018
- Q<sub>1.3</sub>. Situații financiare interimare

## **R<sub>1</sub> Societăți comerciale**

- R<sub>1.1</sub>. Divizarea societăților comerciale
- R<sub>1.2</sub>. Dizolvarea cu lichidare simultană a societăților
- R<sub>1.3</sub>. Divizare în antiteză cu transferul de bunuri
- R<sub>1.4</sub>. Monografia contabilă a operațiunilor de fuziune

## **R<sub>2</sub> Lichidare societăți comerciale**

- R<sub>2.1</sub>. Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă

## **S<sub>1</sub> Agricultură – Seră de legume**

- S<sub>1.1</sub>. Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume
- S<sub>1.2</sub>. Efectuarea compensărilor în cadrul producției agricole
- S<sub>1.3</sub>. Monografie contabilă pentru comerț cu cereale
- S<sub>1.4</sub>. Înființarea unei plantații de viță-de-vie pe un teren luat în arendă

## **T<sub>1</sub> Producție**

- T<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă producție de pâine realizată în 30 septembrie 2018, livrată la client în data de 01 octombrie 2018
- T<sub>1.2</sub>. Monografie contabilă privind producția de bere

## **T<sub>2</sub> Servicii intracomunitare**

- T<sub>2.1</sub>. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar
- T<sub>2.2</sub>. Servicii procesare bunuri
- T<sub>2.3</sub>. Livrarea intracomunitară de bunuri în cadrul unui contract de consignație

## **U<sub>1</sub> Comerț – Vânzări**

- U<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă privind vânzare online haine de damă și accesorii
- U<sub>1.2</sub>. Contabilitatea operațiunilor de vânzare-cumpărare a deșeurilor feroase și neferoase
- U<sub>1.3</sub>. Fondul de mediu datorat de producătorii ocazionali de deșeuri din activitatea economică

U<sub>1.4</sub>. Colectarea și valorificarea deșeurilor sortate

## **V<sub>1</sub> Energie electrică**

V<sub>1.1</sub>. Investiție în parc de panouri solare fotovoltaice. Producție energie electrică

## **W<sub>1</sub> HORECA**

W<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă pentru activitățile desfășurate într-o agenție de turism

W<sub>1.2</sub>. Agenție de turism – înregistrări contabile și calcul marjă de profit

W<sub>1.3</sub>. Hotel. Monografie contabilă

W<sub>1.4</sub>. Servicii de restaurant și catering. Cota redusă de 9%

W<sub>1.5</sub>. Contabilitatea și gestiunea unor pizzerii

## **X<sub>1</sub> Transport bunuri**

X<sub>1.1</sub>. Transport rutier pe parcurs intern

X<sub>1.2</sub>. Transport rutier pe parcurs extern. Transport intracomunitar

## **Y<sub>1</sub> Tehnologia informației**

Y<sub>1.1</sub>. Activitate de editare a produselor software

Y<sub>1.2</sub>. Achiziția unui spațiu web

## **Y<sub>2</sub> Servicii diverse – Jocuri de noroc**

Y<sub>2.1</sub>. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri

Y<sub>2.2</sub>. Activități de jocuri de noroc și pariuri. Jocuri de noroc tip slot-machine

## **Y<sub>3</sub> Servicii diverse – Vânzare bilete**

Y<sub>3.1</sub>. Vânzarea prin intermediari a biletelor de intrare la evenimente sportive

## **Servicii diverse – instituții financiare nebancale**

Z<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet

Z<sub>1.2</sub>. Monografie contabilă a unei case de schimb valutar

