



Circulara contabilului român



an 2 / nr. 24 / septembrie 2015

Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscal-contabile

EDITORIAL

Ce ar fi să vorbim puțin despre schimbări?



Despre schimbările pe care le dorim, le provocăm noi înșine, și despre schimbările ce apar fără preaviz. Pentru ambele e necesar să fim pregătiți și să știm să ne adaptăm, iar de cele mai multe ori avem nevoie de ajutor pentru a le face față!

Toamna e mai mereu mofturoasă și schimbătoare, când mai rece, când mai caldă, așadar o haină pe care să o avem la îndemână pentru a o pune sau a o da jos este un aliat puternic.

Vă dorim să faceți în continuare cele mai bune alegeri și să vă alegeți cei mai buni aliați pentru a face față împreună schimbărilor!

David Trușcă
Redactor-șef

Asociat la o firmă din Anglia. Înființare SRL-D în România

O persoană fizică vrea să-și înființeze un SRL-D (Debutant), persoana respectivă a mai avut o firmă înființată, dar în Anglia. Are voie să-și înființeze un SRL-D în România, în aceste condiții? Care este baza legală?

Pentru a beneficia de facilitățile acordate societăților cu răspundere limitată – debutant, anumite condiții trebuie îndeplinite, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 6/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, potrivit art. 2, întreprinzătorul debutant în afaceri, beneficiar al programului, este o persoană fizică majoră care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- are capacitate juridică deplină de exercițiu;
- anterior datei înmatriculării societății în registrul comerțului nu a mai deținut și nu deține calitatea de acționar sau asociat al unei întreprinderi constituite în Spațiul Economic European;
- înființează pentru prima dată o societate cu răspundere limitată în condițiile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale prezentei ordonanțe de urgență;
- completează o declarație pe propria răspundere, sub sancțiunea legii penale, că îndeplinește condițiile prevăzute la lit. b), pe care o depune la registrul comerțului odată cu cererea de înmatriculare a societății.

Prin urmare, având în vedere că persoana respectivă a deținut calitatea de asociat sau acționar în Anglia (Spațiul Economic European), nu poate înființa în România un SRL-D.

DIN SUMAR:

- 2 • Transferul total sau parțial al activelor
- 5 • Evaluarea și impozitarea avantajelor în natură
- 9 • Fonduri nerambursabile. Achiziție de mijloace fixe
- 10 • Creanțe achiziționate și încasate parțial. Contabilizarea operațiunilor la cesionar
- 12 • Închiriere imobile. Tratament contabil

Vânzările la distanță. Tratament contabil

Vânzarea la distanță reprezintă o livrare de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de altă persoană în numele acestuia către un cumpărător persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă.

O persoană impozabilă care are sediul activității economice în România este considerată a fi stabilită în România. O persoană impozabilă care are sediul activității economice în afara României se consideră că este stabilită în România dacă are un sediu fix în România, respectiv dacă dispune în România de suficiente resurse tehnice și umane pentru a efectua regulat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii impozabile.

O persoană impozabilă care are sediul activității economice în afara României și care are un sediu fix în România conform lit. b) este considerată persoană impozabilă care nu este stabilită în România pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate la care sediul fix de pe teritoriul României nu participă.

Locul livrării

În cazul unei vânzări la distanță care se efectuează **dintr-un stat membru spre România**, locul livrării se consideră în România dacă livrarea este efectuată către un cumpărător persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- valoarea totală a vânzărilor la distanță al căror transport sau expediere în România se realizează de către un furnizor, în anul calendaristic în care are loc o anumită vânzare la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, depășește plafonul pentru vânzări la distanță de 35.000 euro – echivalentul în lei este de 118.000 lei; sau
- furnizorul a optat în statul membru din care se transportă bunurile pentru considerarea vânzărilor sale la distanță, care presupun transportul bunurilor din acel stat membru în România, ca având loc în România.

Locul livrării este întotdeauna în România, în cazul vânzărilor la distanță de produse accizabile, efectuate dintr-un stat membru către persoane neimpozabile din România, altele decât persoanele juridice neimpozabile.

Locul livrării pentru vânzările la distanță efectuate **din România către alt stat membru** se consideră în acest alt stat membru, în cazul în care livrarea este efectuată

către o persoană care nu îi comunică furnizorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de statul membru în care se încheie transportul sau expedierea, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- valoarea totală a vânzărilor la distanță, efectuate de furnizor și care presupun transportul sau expedierea bunurilor din România către un anumit stat membru, în anul calendaristic în care are loc o anumită vânzare la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, **depășește plafonul pentru vânzări la distanță, stabilit conform legislației privind taxa pe valoarea adăugată din statul membru respectiv**, astfel de vânzări având locul livrării în statul respectiv; sau
- furnizorul a optat în România pentru considerarea tuturor vânzărilor sale la distanță, care presupun transportul bunurilor din România într-un anumit stat membru, ca având loc în respectivul stat membru. Opțiunea se exercită în condițiile stabilite prin norme și se aplică tuturor vânzărilor la distanță, efectuate către respectivul stat membru, în anul calendaristic în care se exercită opțiunea și în următorii doi ani calendaristici.

La **calculul plafonului** pentru vânzări la distanță realizate de furnizori din România în alt stat membru **se iau în considerare:**

- valoarea tuturor vânzărilor la distanță efectuate de un furnizor din România către un anumit stat membru, inclusiv valoarea vânzărilor de bunuri expediate dintr-un teritoriu terț și importate în România, care se consideră că au fost expediate din România, în condițiile art. 132 alin. (8) din Codul fiscal;
- valoarea vânzării care conduce la depășirea plafonului în celălalt stat membru.

La **calculul plafonului** pentru vânzări la distanță realizate de furnizori din România în alt stat membru **nu se iau în considerare:**

- valoarea vânzărilor la distanță de bunuri accizabile;
- valoarea oricărei livrări intracomunitare de mijloace de transport noi;
- valoarea livrărilor de bunuri cu instalare, efectuate în alt stat membru de către furnizor sau de altă persoană în numele acestuia;
- valoarea oricărei livrări efectuate de un furnizor din România în cadrul unei tranzacții supuse regimului special al marjei profitului pentru

- bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;
- e. valoarea oricărei livrări de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunității sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, de energie electrică, de energie termică sau agent frigorific, prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire.

Potrivit prevederilor art. 132 din Codul fiscal, se consideră a fi locul livrării de bunuri:

- locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț. Dacă locul livrării se situează în afara teritoriului comunitar, locul livrării realizate de către importator și locul oricărei livrări ulterioare se consideră în statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se consideră a fi transportate sau expediate din statul membru de import;
- locul unde se efectuează instalarea sau montajul, de către furnizor sau de către altă persoană în numele furnizorului, în cazul bunurilor care fac obiectul unei instalări sau unui montaj;
- locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;
- locul de plecare a transportului de pasageri, în cazul în care livrările de bunuri sunt efectuate la bordul unui vapor, avion sau tren, pentru partea din transportul de pasageri efectuată în interiorul Comunității, dacă:
 - partea transportului de pasageri efectuată în interiorul Comunității reprezintă partea transportului, efectuată fără nicio oprire în afara Comunității, între locul de plecare și locul de sosire a transportului de pasageri;
 - locul de plecare a transportului de pasageri reprezintă primul punct de îmbarcare a pasagerilor în interiorul Comunității, eventual după o oprire în afara Comunității;
 - locul de sosire a transportului de pasageri reprezintă ultimul punct de debarcare prevăzut în interiorul Comunității pentru pasagerii care s-au îmbarcat în interiorul Comunității, eventual înainte de o oprire în afara Comunității.

Vânzarea la distanță are loc într-un stat membru, altul decât România, dacă valoarea totală a vânzărilor la distanță efectuate de furnizorul din România depășește plafonul vânzărilor la distanță stabilit de statul membru de destinație, care poate să difere de cel stabilit pentru România.

În cazul în care furnizorul depășește plafonul pentru vânzări la distanță stabilit de statul membru de destinație, se consideră că toate vânzările la distanță efectuate de furnizorul din România în statul membru de destinație au loc în acel stat membru pentru perioada rămasă din anul calendaristic în care s-a depășit plafonul și pentru anul calendaristic următor. Dacă se depășește plafonul și în anul următor, se aplică aceleași reguli referitoare la locul acestor vânzări.

Furnizorii trebuie să comunice printr-o scrisoare recomandată transmisă către organul fiscal competent din România, în termen de 30 de zile de la data înregistrării în alt stat membru, pentru vânzări la distanță ca urmare a depășirii plafonului pentru vânzări la distanță din alt stat membru, locul acestor livrări nemaifiind în România, ci în statul membru în care s-a depășit plafonul.

Exemplu

Societatea Brad SRL vinde obiecte de îmbrăcăminte la distanță către Germania. Plafonul pentru vânzări la distanță pentru Germania este de 100.000 euro. În luna august 2015, societatea depășește plafonul de 100.000 euro.

Înregistrarea vânzărilor la distanță anterior depășirii plafonului (nu se comunică un cod de TVA):

- valoarea vânzării este de 200 euro x 4,55 lei/euro;
- TVA: 200 euro x 4,55 lei/euro x 24% = 218 lei.

411	=	%	1.128 lei
„Clienți”			
		707	910 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	218 lei
		„TVA colectată”	

Ulterior depășirii plafonului, societatea din România se va înregistra în scopuri de TVA în Germania. Facturile se vor emite cu codul de TVA din Germania, aplicând cota de TVA specifică.

Această taxă se va declara către statul german.

Înregistrarea vânzărilor la distanță ulterior depășirii plafonului (nu se comunică un cod de TVA):

- valoarea vânzării este de 100 euro x 4,55 lei/euro;
- TVA (cota aplicabilă în Germania de 19%) – 100 euro x 4,55 lei/euro x 19%.

411	=	%	541 lei
„Clienți”			
		707	455 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	86 lei
		„TVA colectată”	

Înregistrare Taxa verde. Tratament contabil

Care sunt înregistrările contabile în cazul unei societăți care comercializează jucării (inclusiv jucării cu baterii) în ceea ce privește taxa verde aferentă? Este obligatorie evidențierea acesteia în factura pentru fiecare articol în parte, sau este permisă includerea acestei taxe verzi în prețul produsului, urmând ca la sfârșit să fie făcută mențiunea „total taxa verde” cu valoarea însumată pentru toate produsele la care se aplică?

Taxa verde reprezintă contravaloarea costurilor de colectare, tratare și eliminare nepoluantă a deșeurilor de echipamente electrice și electronice (DEEE), obligații ce revin producătorilor și importatorilor de echipamente electrice și electronice, preluate și de diverse organizații colective care acționează în numele acestora.

În calitate de distribuitor există doar obligația, conform art. 34 din O.U.G. nr. 5/2015, informării cumpărătorilor în momentul vânzării de EEE (jucăriile cu baterii) cu privire la costurile colectării, tratării și eliminării în condiții de protecție a mediului prin evidențierea separată a acestor costuri.

Dat fiind că este doar o obligație de informare și societatea nu virează nicăieri această taxă:

- la cumpărarea mărfurilor se include în costul acestora (dacă ea este evidențiată separat pe factură):

371	=	401
„Mărfuri”		„Furnizori”

- la vânzarea mărfurilor se evidențiază global pe factură, nu pentru fiecare jucărie în parte, și nu se înregistrează diferit:

4111	=	707
„Clienți”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”
607	=	371
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”

Dacă societatea a aderat la o organizație colectivă care se ocupă de colectarea, tratarea și eliminarea DEEE, atunci se virează către această organizație taxa verde în valoarea prevăzută în acordul de aderare:

652	=	5121
„Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător”		„Conturi la bănci în lei”

Tratament contabil pentru operațiunile privind leaseback

Care sunt înregistrările operațiunilor privind leaseback?

O tranzacție de vânzare a unui activ pe termen lung și de închiriere a aceluiași activ în regim de leasing (leaseback) se contabilizează în funcție de clauzele contractului de leasing, astfel:

- dacă tranzacția de vânzare și închiriere a aceluiași activ are ca rezultat un leasing financiar, tranzacția reprezintă un mijloc prin care locatorul acordă o finanțare locatarului, activul având rol de garanție.

Entitatea beneficiară a finanțării (locatarul) nu va recunoaște în contabilitate operațiunea de vânzare a activului, nefiind îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor. Activul rămâne înregistrat în continuare la valoarea existentă anterior operațiunii de leasing, cu regimul de amortizare aferent. Din punctul de vedere al regimului taxei pe valoarea adăugată, au loc două ope-

rațiuni distincte, respectiv livrarea bunului, efectuată de locatar, și operațiunea de leasing, efectuată de locator, pentru care taxa pe valoarea adăugată se evidențiază potrivit legii;

- dacă tranzacția de vânzare și închiriere a aceluiași activ are ca rezultat un leasing operațional, entitatea vânzătoare contabilizează o tranzacție de vânzare, cu înregistrarea scoaterii din evidență a activului și a sumelor încasate sau de încasat și a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunile taxabile, conform prevederilor legale.

Operațiunea de închiriere a activului în regim de leasing operațional se reflectă în contul de profit și pierdere.

Prin urmare:

- activul rămâne în continuare evidențiat în contabilitate în contul corespunzător 213, 214;

Transferul total sau parțial al activelor

Transferul total sau parțial al activelor se poate realiza cu ocazia operațiilor de reorganizare, cum sunt fuziunea sau divizarea, dar și ca vânzare a unei părți a activelor destinate realizării unei activități de sine stătătoare.

Din punct de vedere al TVA, potrivit art. 128 alin. (7) din Codul fiscal, transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, după caz, și de pasive, indiferent dacă este realizat ca urmare a vânzării sau ca urmare a unor operațiuni precum divizarea, fuziunea ori ca aport în natură la capitalul unei societăți, nu constituie livrare de bunuri dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă. Primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere prevăzută de lege.

În aceste condiții, transferului de active nu i se aplică TVA, vânzătorul nu colectează TVA aferentă iar cumpărătorul nu deduce acest TVA.

Condițiile pentru ca transferul de active să nu fie considerat livrare de bunuri sunt:

- activele transferate să constituie, din punct de vedere tehnic, o structură independentă, capabilă să efectueze activități economice separate;
- primitorul activelor să intenționeze să desfășoare activitatea economică sau partea din activitatea economică care i-a fost transferată și nu să lichideze imediat activitatea respectivă.

Primitorul activelor are obligația să transmită cedentului o declarație pe propria răspundere din care să rezulte îndeplinirea acestei condiții. Pentru calificarea unei activități ca transfer de active nu este relevant dacă primitorul activelor este autorizat pentru desfășurarea activității care i-a fost transferată sau dacă are în obiectul de activitate respectiva activitate. De asemenea, se consideră că transferul parțial are loc și în cazul în care bunurile imobile în care sunt situate activele transferate de cedent nu sunt înstrăinate, ci realocate altor ramuri ale activității aflate în uzul cedentului.

Persoana impozabilă care este beneficiarul transferului de active este considerată drept succesorul cedentului, indiferent dacă este înregistrată în scopuri de taxă sau nu. Beneficiarul va prelua toate drepturile și obligațiile cedentului, inclusiv pe cele privind livrările către sine sau ajustările deducerii.

Dacă beneficiarul transferului este o persoană impozabilă care nu este înregistrată în scopuri de TVA și

nu se va înregistra în scopuri de TVA ca urmare a transferului, acesta va ajusta TVA aferentă bunurilor primite și va plăti la bugetul de stat suma rezultată. Pentru bunurile de capital ajustarea de TVA se face la momentul obținerii bunului de către cedent.

Documentul emis în cazul transferului de active conține următoarele informații:

- un număr de ordine secvențial și data emiterii documentului;
- data transferului;
- denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA al ambelor părți, după caz;
- o descriere exactă a operațiunii;
- valoarea transferului.

Exemplu:

O societate A cedează unei alte societăți B activele aferente activității de producție lactate. Pentru efectuarea transferului, societatea B dă o declarație prin care confirmă continuarea activității în cadrul locației achiziționate. Pentru efectuarea transferului se întocmește un raport de evaluare de către un evaluator autorizat.

Valorile evaluate și cele de inventar sunt următoarele:

<i>Element</i>	<i>Valoare evaluată</i>	<i>Valoare inventar</i>
<i>Imobil</i>	<i>280.300</i>	<i>254.360</i>
<i>Instalație pasteurizare 1</i>	<i>15.400</i>	<i>16.890</i>
<i>Instalație pasteurizare 2</i>	<i>26.300</i>	<i>20.900</i>
<i>Autoturism frigorific</i>	<i>18.500</i>	<i>23.200</i>
<i>Frigider 1</i>	<i>3.500</i>	<i>3.500</i>
<i>Combină frigorifică 2</i>	<i>4.800</i>	<i>5.120</i>
<i>Obiecte de inventar</i>		
<i>Canistre</i>	<i>750</i>	<i>750</i>
<i>Bidoane</i>	<i>300</i>	<i>300</i>
<i>Ustensile</i>	<i>150</i>	<i>150</i>
<i>TOTAL</i>	<i>350.000</i>	<i>325.170</i>

Înregistrarea în contabilitate a transferului are loc la valoarea negociată în contract, valoarea de 350.000 lei.

La societatea A – cedent

Înregistrarea transferului de active conform documentului emis:

461	=	7583	350.000 lei
„Debitori diverși“		„Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital“	

421	=	%	679 lei
„Personal-salarii datorate“			
		4312	239 lei
		„Contribuția personalului la asigurările sociale“	
		4314	125 lei
		„Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate“	
		4372	11 lei
		„Contribuția personalului la fondul de șomaj“	
		444	304 lei
		„Impozitul pe venituri de natura salariilor“	

Înregistrarea contribuțiilor aferente societății (contribuțiile sunt calculate la valoarea salariului plus avantajul) CAS 15,8% x 2.275 lei = 359 lei:

6451	=	4311	359 lei
„Contribuția unității la asigurările sociale“		„Contribuția unității la asigurările sociale“	

Fondul de sănătate 5,2 % x 2.275 lei = 118 lei:

6453	=	4313	118 lei
„Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate“		„Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate“	

Fondul de șomaj 0,5% x 2.275 lei = 11 lei:

6452	=	4371	11 lei
„Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj“		„Contribuția unității la fondul de șomaj“	

Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate 0,85% x 2.275 lei = 19 lei:

6453	=	4313/analitic	19 lei
„Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate“		„Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate“	

Contribuția pentru fondul de garantare a creanțelor salariale 0,25% x 2.275 lei = 6 lei:

635	=	447	6 lei
„Cheltuieli cu alte impozite și taxe“		„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate“	

Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale:

Cotă conform codului CAEN

6451	=	4311	5 lei
„Contribuția unității la asigurările sociale“		„Contribuția unității la asigurările sociale“	

Plata salariului net 2.000 lei – 679 lei = 1.321 lei:

421	=	5121	1.321 lei
„Personal – salarii datorate“		„Conturi la bănci în lei“	

Fonduri nerambursabile. Achiziție de mijloace fixe

Care sunt înregistrările contabile pentru o societate, neplătitoare de TVA, care beneficiază de fonduri nerambursabile pentru achiziția de mijloace fixe de la SC plătitoare de TVA? În cazul în care achiziționează un laptop cu valoarea fără TVA 2.379,56 lei din fonduri nerambursabile (95% și 5% contribuția societății) cum este considerat? Mijloc fix? Contractul prevede rambursarea a 95% din totalul de plată al facturii.

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea a căror principală condiție este ca entitatea beneficiară să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate. Recunoașterea la venituri a subvențiilor se realizează pe o bază sistematică, pe parcursul perioa-

delor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

Subvențiile pentru active se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat în contul 475 „Subvenții pentru investiții“. Cheltuiala cu activul se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura amortizării acestuia. Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor. În acest scop se utilizează contul 7584 „Venituri din subvenții pentru investiții“, care se creditează în momentul recunoașterii cheltuielilor cu amortizarea.

Costul de achiziție a bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

În costul de achiziție se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizatii și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

În cazul neplătitorilor de TVA, această taxă este inclusă în costul de achiziție. Prin urmare laptopul se va înregistra la valoarea totală din factură, inclusiv TVA $2.379,56 \text{ lei} \times 1,24 = 2.950 \text{ lei}$

Înregistrarea achiziției:

214	=	404	2.950 lei
„Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale“		„Furnizori de imobilizări“	

Laptopul este considerat imobilizare corporală deoarece are o durată de utilizare mai mare de un an. Din punct de vedere fiscal, valoarea sa depășește plafonul de 2.500 lei.

Înregistrarea dreptului de a primi fonduri nerambursabile $2.950 \text{ lei} \times 95\% = 2.803 \text{ lei}$:

445	=	475	2.803 lei
„Subvenții“		„Subvenții pentru investiții“	

Încasarea fondurilor:

5121	=	445	2.803 lei
„Conturi la bănci în lei“		„Subvenții“	

Plata furnizorului:

404	=	5121	2.950 lei
„Furnizori de imobilizări“		„Conturi la bănci în lei“	

Înregistrarea lunară a amortizării (presupunem durata de viață a laptopului 3 ani – 36 luni) $2.950 \text{ lei} / 36 \text{ luni} = 81,9 \text{ lei/lună}$:

6811	=	2814	81,9 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“		„Amortizarea altor imobilizări corporale“	

Concomitent reluarea la venituri a fondurilor aferente ($2.803 \text{ lei} / 36 \text{ luni} = 77,8 \text{ lei/lună}$):

475	=	7584	77,8 lei
„Subvenții pentru investiții“		„Venituri din subvenții pentru investiții“	

Creanțe achiziționate și încasate parțial. Contabilizarea operațiunilor la cesionar

Societatea X a cumpărat o creanță cu suma de 5.000 lei, valoarea nominală a creanței este de 10.000 lei. Societatea a încasat 7.500 lei (diferența nu se va mai încasa niciodată). Care sunt înregistrările contabile pentru această operațiune și la ce moment se fac?

Contabilizarea creanțelor preluate prin cesionare (cumpărate) se face conform pct. 333 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Astfel, la momentul preluării/cumpărării, ele se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție, valoarea nominală fiind evidențiată în cont în afara bilanțului. Dacă se achiziționează un portofoliu de creanțe, costul de achiziție se alocă pentru fiecare creanță în parte.

În cazul în care creanța se recuperează de la debitorul cedat la o valoare mai mare decât cea de achiziție, diferența pozitivă se reflectă la venituri. De asemenea, în cazul în care cesionarul cedează creanța față de debitorul

preluat, acesta recunoaște în contabilitate la data cedării fie o cheltuială (dacă costul de achiziție al creanței cedate este mai mare decât prețul de cesiune al acesteia), fie un venit (în situația inversă).

Înregistrări contabile:

● la momentul preluării/achiziției creanței:

461	=	462	5.000 lei
„Debitori diverși“/ debitor X		„Creditori diverși“/ cedent Y	

Debit cont 809 „Creanțe preluate prin cesionare” – 10.000 lei

● la momentul plății creanței achiziționate:

462	=	5121	5.000 lei
„Creditori diverși“/ cedent Y		„Conturi la bănci în lei“	

● la momentul încasării creanței preluate:

5121	=	%	- 7.500 lei
„Conturi la bănci în lei”			
		461	- 5.000 lei
		„Debitori diverși”/ debitor X	
		7588	- 2.500 lei

„Alte venituri
din exploatare”Credit cont 809 „Creanțe preluate prin cesionare” –
7.500 lei● la momentul și constatării imposibilității încasării
diferenței de creanță:Credit cont 809 „Creanțe preluate prin cesionare” –
2.500 lei.

Donații clădiri și terenuri. Tratament contabil

Care sunt înregistrările contabile pentru donații de clădiri și terenuri prin cesionare pe 49 ani?

În măsura în care operațiunea reprezintă o donație, acestea se înregistrează în contabilitate ca ieșire din patrimoniu prin articolul contabil:

%	=	212
6582		„Construcții”
„Donații”		
2812		
„Amortizarea construcțiilor”		

Donație teren:

6582	=	211
„Donații”		„Terenuri și amenajări de terenuri”

Donația are caracter definitiv

Potrivit prevederilor Codului Civil donația se încheie prin înscris autentic, sub sancțiunea nulității absolute. Bunurile mobile care constituie obiectul donației trebuie enumerate și evaluate într-un înscris, chiar sub semnătura privată, sub sancțiunea nulității absolute a donației.

În măsura în care bunurile sunt concesionate.

Potrivit pct. 176 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale

atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea valorii concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata periodică a unei redevențe/chirii, și nu o valoare amortizabilă, în contabilitatea entității care primește concesiunea se reflectă cheltuiala reprezentând redevența/chiria, fără recunoașterea unei imobilizări necorporale.

În contabilitatea societății care le dă în concesiune, terenurile și clădirile rămân evidențiate ca imobilizări. Pentru acestea se înregistrează în continuare amortizarea conform politicii de amortizare stabilite de entitate.

Înregistrarea periodică a veniturilor din concesiune (redevențele) conform contractului.

411	=	%
„Clienți”		706
		„Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii”
		4427
		TVA colectată

Încasarea:

5121	=	411
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”

Circulara contabilului român

© 2015 – RENTROP & STRATON - ISSN: 2344 – 5599 ISSN-L: 2344 – 5599

Manager Produs: Diana Mitriș
Redactor-șef: Gabi Popescu
Consultanți: drd. Mariana Toma
Director Divizie Editorială: David Turșcă
Director Creație: Cristina Straton
DTP: Dana Segărceanu, Anca Ropotă
Corectură: Elvira Panaitescu
Manager Producție: Simona Morărescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: consilier@rs.ro; Internet: www.rs.ro
Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București
Publicație editată de: RENTROP & STRATON
Membru fondator al B.R.A.T.
Editură recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton
Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiare, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.