



Circulara contabilului român



an 2 / nr. 25 / octombrie 2015

Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscal-contabile

EDITORIAL

Tic..., Tac

Într-un secol al vitezei, timpul ne presează pe toți.



De câte ori nu ne-am dorit să-l întoarcem din drum măcar pentru o secundă sau un minut, să ștergem un cuvânt scăpat fără

intenție, dar care poate schimba o viață. Să nu uităm de cele mai importante, ele, fracțiunile de secundă care au ajuns să valoreze mai mult decât orice.

Însă voi, contabilii știți cel mai bine valoarea timpului. Presiunea unor ore asupra muncii dumneavoastră, presiunea ultimei zile de predare a unei declarații, a unor situații.

Și cu toate astea, în timp, avem parte de cele mai frumoase lucruri.

Să fiți voioși!

David Trușcă
Redactor-șef

Deductibilitate cheltuieli formare profesională

Cursurile de calificare profesională plătite de companie sunt deductibile fiscal?

Sunt considerate deductibile la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu formarea profesională, conform art. 21 alin. (2) lit. h) din Codul fiscal, mai jos redat:

„(2) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și:
h) cheltuielile pentru formarea și perfecționarea profesională a personalului angajat;”

Formarea profesională trebuie să fie efectuată în domeniul conform obiectului de activitate al societății, în scopul desfășurării activității și obținerii de venituri impozabile.

DIN SUMAR:

- 2 • Prevederi ale noului Cod fiscal de la 1 ianuarie 2016
- 6 • Acordare împrumut în valută, fără dobândă. Înregistrare contabilă
- 7 • Despăgubiri, amenzi și penalități
- 8 • Înregistrare cheltuielă și TVA combustibil. Deductibilitate parțială (50%). TVA la încasare
- 9 • Reziliere contract leasing. Abordare contabilă și fiscală
- 9 • Contabilitatea titlurilor financiare. Tratatment contabil
- 10 • Înregistrare contabilă privind profitul reinvestit
- 11 • Avantaje de natură salarială. Înregistrări contabile

Înregistrare cheltuială și TVA combustibil. Deductibilitate parțială (50%). TVA la încasare

Care sunt înregistrările contabile, corelate cu Jurnalul de TVA și Declarația 394 pentru înregistrarea unei cheltuieli auto deductibile 50%, pentru o societate plătitoare de TVA în regim TVA la încasare și plătitoare de impozit pe profit?

Care sunt înregistrările contabile în analitice distincte de cheltuială astfel încât să se poată calcula impozitul pe profit? Cum se evidențiază o astfel de cheltuială deductibilă 50% din punctul de vedere al TVA în Jurnal cumpărări TVA la încasare și Declarația 394? Care este corelația dintre acestea?

Cum se procedează la plată atunci când plata se face parțial?

Factura de cheltuieli auto în valoare de 248 lei este achitată cu numerar în două tranșe: 192 lei, respectiv 56 lei.

1. Înregistrări contabile pentru combustibili cu deductibilitate 50% pentru TVA:

| | | | |
|-----------------------|---|-------------|---------|
| % | = | 401 | 248 lei |
| | | „Furnizori” | 24 lei |
| 4428 | | | |
| „TVA neexigibilă”/ | | | |
| analitic deductibil | | | |
| 4426 | | | 24 lei |
| „TVA deductibilă”/ | | | |
| analitic nedeductibil | | | |
| 6022 | | | 100 lei |
| „Cheltuieli privind | | | |
| combustibilii”/ | | | |
| analitic deductibil | | | |
| 6022 | | | 100 lei |
| „Cheltuieli privind | | | |
| combustibilii”/ | | | |
| analitic nedeductibil | | | |

2. Înregistrare TVA nedeductibilă:

| | | | |
|---------------------|---|-----------------------|--------|
| % | = | 4426 | 24 lei |
| | | „TVA deductibilă”/ | |
| | | analitic nedeductibil | |
| 6022 | | | 12 lei |
| „Cheltuieli privind | | | |
| combustibilii”/ | | | |
| analitic deductibil | | | |

| | | | |
|-----------------------|--|--|--------|
| 6022 | | | 12 lei |
| „Cheltuieli privind | | | |
| combustibilii”/ | | | |
| analitic nedeductibil | | | |

3. Se achită în numerar suma de 192 lei:

| | | | |
|---------------------|---|---------------------|------------|
| 401 | = | 5311 | 192 lei |
| „Furnizori” | | „Casa în lei” | |
| 4426 | = | 4428 | 18,58 lei* |
| „TVA deductibilă”/ | | „TVA neexigibilă”/ | |
| analitic deductibil | | analitic deductibil | |

* (192 lei x 24 / 124 = 37,16 lei x 50% = 18,58 lei)

4. Se achită în numerar suma de 56 lei

| | | | |
|---------------------|---|---------------------|-----------|
| 401 | = | 5311 | 56 lei |
| „Furnizori” | | „Casa în lei” | |
| 4426 | = | 4428 | 5,42 lei* |
| „TVA deductibilă” / | | „TVA neexigibilă”/ | |
| analitic deductibil | | analitic deductibil | |

* (56 lei x 24 / 124 = 10,84 lei x 50% = 5,42 lei)

Astfel:

- Total cheltuieli deductibile: 112 lei
- Total cheltuieli nedeductibile: 112 lei
- TVA dedusă: 24 lei
- Total bon fiscal combustibili: 248 lei

Așadar suma TVA nedeductibilă se înregistrează pe seama contului de cheltuială (combustibilul – cont 6022 „Cheltuieli privind combustibilii”).

De asemenea, în decontul de TVA la rândul 28 „Subtotal taxă dedusă” conform art. 145, 145¹ sau 147, se înscrie TVA deductibilă preluat de la rândul 27 din care se scade suma aferentă TVA nedeductibile, respectiv suma de 24 lei.

Reziliere contract leasing. Abordare contabilă și fiscală

Care sunt înregistrările contabile de efectuat în evidența contabilă a utilizatorului la rezilierea unui contract de leasing? Care sunt documentele justificative pe baza cărora se fac aceste înregistrări? Valoarea rămasă neamortizată este deductibilă din punct de vedere fiscal?

În evidențele contabile ale societății utilizatoare se vor opera următoarele articole contabile:

| | | |
|--|---|--|
| % | = | 21x* |
| | | „Imobilizări corporale” |
| 167** | | |
| | | „Alte împrumuturi și datorii asimilate” |
| 281x*** | | |
| | | „Amortizări privind imobilizările corporale” |
| 6583**** | | |
| | | „Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital” |
| * valoare intrare imobilizare corporală | | |
| ** valoare rămasă credit pentru imobilizare restituită | | |
| *** amortizare înregistrată pentru imobilizarea corporală restituită | | |

**** valoare neamortizată aferentă imobilizării corporale restituită

Contul 8051 „Dobânzi de plătit” se creditează cu valoarea dobânzii aferente leasingului pentru imobilizarea corporală restituită (total valoare înregistrată în debitul sau pentru soldare).

Documentul justificativ pentru scoaterea din gestiune a imobilizării corporale este atât document juridic cu privire la rezilierea contractului de leasing: act adițional la contract (dacă rezilierea este cu acordul ambelor părți), notificare (dacă rezilierea este efectuată unilateral, de către locator), cât și procesul-verbal de predare-primire a bunului de la locator către locator.

Dacă bunul restituit este transportat de către locator la sediul locatorului, se întocmește aviz de însoțire marfă pe care se va menționa că nu se va factura, documentul servind ca document justificativ pentru transport având în vedere rezilierea contractului de leasing.

Cheltuiala înregistrată în contul 6583 „Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital” pentru scoaterea din gestiune a imobilizării corporale cu ocazia rezilierii contractului de leasing este deductibilă la calculul impozitului pe profit în conformitate cu prevederile art. 21 alin. (1) coroborat cu art. 24 alin. (15) din Cod fiscal.

Contabilitatea titlurilor financiare. Tratament contabil

La 10 august 2015, o societate achiziționează 50 de titluri cu o valoare nominală de 10.000 lei.

Până la scadență, societatea va încasa două cupoane:

– unul de 20.000 lei, la 31 august 2015;

– unul de 20.000 lei, la 30 august 2016 (dată la care va încasa și suma de 500.000 lei).

La data achiziției, suma plătită băncii este de 530.000 lei. Care sunt înregistrările contabile pentru aceste operațiuni?

Presupunând că s-ar achiziționa titluri financiare, achiziția unui portofoliu de acțiuni conduce la două proceduri de contabilizare, în funcție de durata estimată de păstrare. Aceasta poate să fie una pe termen scurt sau una pe termen lung.

În acest sens, diferența între aceste termene este dată de raționamentul profesional.

Presupunând că diferența de 30.000 lei este o cheltuială cu titluri financiare, respectiv pornind de la prezumția că sunt păstrate pe termen lung, aceste titluri financiare se contabilizează astfel:

| | | | |
|-----------------------|---|--|-------------|
| 263 | = | 269 | 530.000 lei |
| | | „Vărsăminte pentru titluri de participare” | |
| „Creanțe imobilizate” | | | |

Plata efectivă a acestora se înregistrează astfel:

| | | | |
|--|---|---------------------------|-------------|
| 269 | = | 5121 | 530.000 lei |
| | | „Conturi la bănci în lei” | |
| „Vărsăminte pentru titluri de participare” | | | |

Înregistrare contabilă privind profitul reinvestit

Art. 82 din Legea nr. 448/2006: „(1) Unitățile protejate autorizate beneficiază de următoarele drepturi:

b) scutire de plată a impozitului pe profit, cu condiția ca cel puțin 75% din fondul obținut prin scutire să fie reinvestit pentru restructurare sau pentru achiziționarea de echipamente tehnologice, mașini, utilaje, instalații de lucru și/sau amenajarea locurilor de muncă protejate, în condițiile prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Care sunt înregistrările contabile cu privire la această scutire?

Scutirea la plată a impozitului pe profitul reinvestit este tratată de Codul fiscal la art. 19⁴.

Inregistrare contabilă:

- Societatea „X” prezintă la sfârșitul anului 2014 următoarele date:
 - Profit contabil brut: 1.200.000 lei obținut după data de 01.07.2014
 - Profit impozabil: 2.200.000 lei obținut după data de 01.07.2014
- În luna noiembrie 2014, societatea achiziționează și pune în funcțiune un utilaj (care se încadrează în subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin H.G. nr. 2.139/2004) în valoare de 1.500.000 lei.

1. Pentru determinarea scutirii impozitului pe profit aferent profitului reinvestit se face următorul calcul:

$$1.200.000 \text{ lei} \times 16\% = 192.000 \text{ lei}$$

2. Pentru evidențierea rezervelor s-a făcut următorul calcul:

$$\text{Rezerva legală } 1.200.000 \text{ lei} \times 5\% = 60.000 \text{ lei}$$

$$\text{Alte rezerve } 1.200.000 \text{ lei} - 60.000 \text{ lei} = 1.140.000 \text{ lei}$$

| | | | |
|---------------------------|---|------------------|------------|
| 129 | = | 1061 | 60.000 lei |
| „Repartizarea profitului” | | „Rezerve legale” | |

| | | | |
|---------------------------|---|----------------|---------------|
| 129 | = | 1068 | 1.140.000 lei |
| „Repartizarea profitului” | | „Alte rezerve” | |

S-au aplicat prevederile art. 19⁴ din Codul fiscal:

În selectarea utilajului care face obiectul scutirii ca fiind unul din grupa 2.1 din Catalog (alin. (1)). În alegerea bazei de calcul – 1.200.000 lei (profitul contabil brut) (alin. (3)):

„(3) Pentru perioada 1 iulie – 31 decembrie 2014, în apli-

carea facilitații se ia în considerare profitul contabil brut înregistrat începând cu data de 1 iulie 2014 și investit în activele menționate la alin. (1) produse și/sau achiziționate și puse în funcțiune după aceeași dată.”

La sfârșitul anului 2014, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de 2.200.000 lei.

3. Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului investit se parcurg următoarele etape:

- se calculează impozitul pe profit aferent anului 2014: $2.200.000 \text{ lei} \times 16\% = 352.000 \text{ lei}$;
- se calculează impozitul pe profit aferent profitului investit: având în vedere faptul că profitul contabil aferent perioadei 1 iulie – 31 decembrie 2014, în sumă de 1.200.000 lei care nu acoperă investiția realizată în sumă de 1.500.000 de lei, impozitul pe profit scutit este: $1.200.000 \text{ lei}$ (partea din profit care acoperă investiția) $\times 16\% = 192.000 \text{ lei}$; impozit pe profit scutit = 192.000 lei.

4. Se calculează impozitul pe profit datorat după aplicarea facilitații (352.000 lei – 192.000 lei = 160.000 lei):

- repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale:

a) determinarea sumei aferente rezervei legale, dacă contribuabilul are obligația constituirii acesteia potrivit legii. Presupunem, în acest caz, că societatea A repartizează 5% din profitul contabil pentru constituirea rezervei legale, partea alocabilă profitului investit fiind 60.000 lei.

În decembrie se înregistrează alocarea rezervei legale:

| | | | |
|--|---|------------------|-------------|
| 129 | = | 1061 | 60.000 lei* |
| „Repartizarea profitului” | | „Rezerve legale” | |
| * (numai în cazul în care este nevoie de o rezervă atât de mare. În cazul în care capitalul social este de 200 de lei, rezerva va fi 40 de lei și restul se va duce la alte rezerve) | | | |

b) determinarea sumei profitului scutit care va fi repartizat la rezerve ($1.200.000 \text{ lei} - 60.000 \text{ lei} = 1.140.000 \text{ lei}$):

| | | | |
|---------------------------|---|----------------|--|
| 129 | = | 1068.analitic | |
| „Repartizarea profitului” | | „Alte rezerve” | |

Valoarea fiscală a echipamentului tehnologic este 1.500.000 lei care se amortizează linear sau degresiv potrivit art. 24 din Codul fiscal. Pentru acest echipament tehnologic, contribuabilul nu poate opta pentru amortizarea accelerată.

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, fotocopiere, 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.