

# Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, expert contabil Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

## CUPRINS – MAI 2018

✓	<b>SPECIALISTUL COMENTEAZĂ</b>	
	■ Regimul contabil și fiscal privind ajustarea TVA .....	3
	<i>consultant fiscal Ionuț JINGA</i>	
✓	<b>MONOGRAFIE CONTABILĂ</b>	
	■ Monografie contabilă farmacie .....	12
	<i>expert contabil Daniel CREVELESCU</i>	
	■ Monografie contabilă pentru achiziția și închirierea de biciclete către persoane fizice .....	18
	<i>consultant fiscal Dana HRISTU</i>	
	■ Vouchere de vacanță acordate în anul 2018 salariaților .....	20
	<i>consultant fiscal Dana HRISTU</i>	
	■ Factoring. Înregistrări contabile .....	23
	<i>consultant fiscal Domnica VASILIU</i>	
✓	<b>CAZURI PRACTICE</b>	
	■ Servicii scutite cu drept de deducere legate direct de import și export bunuri .....	27
	■ Operațiuni cu societăți afiliate .....	28
	■ Obligații privind protecția datelor cu caracter personal societate din domeniul agricol .....	31
	■ Corecție decont de TVA .....	33
	■ Venituri din drepturi de proprietate intelectuală. Contribuții sociale .....	34
	■ Dividende din străinătate. Declarația 212 .....	34
	■ Comerț online. Amazon .....	36
	■ Amortizare contabilă versus amortizarea fiscală. Implicații fiscale .....	39



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro)



Publicație lunară editată de:  
RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)  
ISSN: 2457-9688

Preț: abonament pentru 12 ediții: 696.15 lei;  
e-mail: [comenzi@rs.ro](mailto:comenzi@rs.ro); [www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://www.revistadecontabilitate.contabilul.ro).

Director Divizie Editorială: David Trușcă  
Redactor-sef: Carmen Avădănoaei  
Tehnoredactare: Dana Segărceanu  
Corectură: Elvira Panaitescu



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București  
Tel./Fax: 021.317.25.87

Președinte: George Straton  
Director General: Octavian Breban  
Director Economic: Mariana Nețoiu  
Director Creație-Producție: Cristina Straton  
Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

# Regimul contabil și fiscal privind ajustarea TVA

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

***Taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor (TVA deductibilă) se deduce din taxa aferentă operațiunilor impozabile (TVA colectată), cu condiția unei legături faptice și juridice între ceea ce s-a consumat și ceea ce s-a produs ca rezultat al activității persoanei impozabile. Pentru exercitarea dreptului de deducere este necesară existența unei legături directe și imediate dintre o operațiune de „intrare” și o operațiune/anumite operațiuni de „ieșire”.***

Dreptul de deducere nu poate fi exercitat decât de persoanele impozabile. Fiind imposibil de determinat dreptul de deducere pentru fiecare operațiune, acesta va fi exercitat pentru fiecare perioadă fiscală, raportat la rezultatul total al operațiunilor efectuate de furnizorul serviciului într-o anumită perioadă de timp: lună, trimestru, semestru.

Persoana impozabilă are deplină libertate în elaborarea și punerea în practică a strategiei sale de afaceri prin studii, proiecte, reclamă etc. TVA aferentă acestor cheltuieli este deductibilă, dacă sunt respectate două condiții:

- condiție de fond – legătură directă cu obiectul de activitate al persoanei impozabile;
- și
- condiție de formă – dovedirea caracterului real al operațiunii prin documente contabile: facturi, rapoarte, situații de lucrări etc.

Mecanismul deducerii taxei aferente achizițiilor reprezintă baza sistemului TVA.

Ajustarea taxei deductibile reprezintă o parte esențială a acestui mecanism, având rolul de a asigura o corespondență cât mai exactă între taxa aferentă achizițiilor și ieșirile care permit exercitarea dreptului de deducere. O regularizare a taxei deductibile se impune mai ales în cazul bunurilor de capital care, prin natura lor, sunt utilizate o perioadă mai lungă de timp în cadrul activității economice a unei persoane impozabile.

## **I. Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital**

În condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează în următoarele cazuri:

- **deducerea este mai mare sau mai mică decât cea pe care persoana impozabilă avea dreptul să o opereze**

Se ajustează taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor, activelor corporale fixe în curs de execuție.

# Monografie contabilă farmacie

expert contabil  
Daniel CREVELESCU

MONOGRAFII  
CONTABILE

*În general, farmaciile dețin un soft de gestiune care să permită evidența cantitativ-valorică a produselor vândute. Prin urmare, vom întocmi notele contabile pentru acest tip de evidență, cu mențiunea că o farmacie poate aplica și metoda prețului cu amănuntul.*

**Notă:**

Pentru că într-o farmacie se pot vinde atât produse cu 19% TVA, cât și produse cu 9% TVA, în cazul evidenței prin metoda prețului cu amănuntul este obligatoriu să se țină evidența distinctă pentru produsele cu TVA 19% și produsele cu TVA 9%.

**Din punct de vedere fiscal,** farmacia nu are un regim special. Dacă este plătitoare de impozit pe profit, va respecta prevederile titlului II din Codul fiscal, luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate potrivit reglementărilor contabile.

● Achiziție mărfuri:

%	=	401
371		„Furnizori”
„Mărfuri”		
4426		
„TVA deductibilă”		

● Vânzare mărfuri:

4111	=	%	
„Clienți”		707	(valoarea medicamentelor. În cazul medicamentelor compensate, valoarea achitată de client. Pentru diferență, se va emite factura către CNAS)
4427		„Venituri	
„TVA colectată”		din vânzarea mărfurilor”	

● Încasarea produselor cu numerar sau card:

5311/5125	=	4111
„Casa în lei” /		„Clienți”
„Sume în curs de decontare”		

**● Încasarea sumei plătite cu cardul, prin contul curent:**

5125	=	4111	8.000 lei
„Sume în curs de decontare”		„Clienți”	

În cursul lunii următoare, clientul cumulează comenzi în sumă de 1.500 lei, în contul său înregistrându-se 150 de puncte suplimentare.

Valoarea a 150 de puncte este de 150 puncte x 1 leu = 150 lei

Valoarea punctelor adunate fără TVA este 150 lei x 100 / 109 = 137,61 lei

**● Înregistrarea vânzării și a punctelor acordate:**

4111	=	%	1.500 lei
„Clienți”		707	1.138,54 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		472	137,61 lei
		„Venituri înregistrate în avans”	
		4427	123,85 lei
		„TVA colectată”	

**● Încasarea sumei plătite cu cardul, prin contul curent:**

5125	=	4111	1.500 lei
„Sume în curs de decontare”		„Clienți”	

În contul clientului s-au adunat acum 950 de puncte, în valoare de 950 lei. Valoarea punctelor fără TVA este 871,56 lei.

La următoarea comandă, în valoare de 2.200 lei, clientul utilizează punctele acumulate, pentru reducere la plata facturii.

Se va emite factură cu reducere:

Valoare factură: 2.200 lei – 950 lei = 1.250 lei

**● Se va înregistra operațiunea:**

4111	=	%	1.250 lei
„Clienți”		707	1.146,79 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
4427			103,21 lei
„TVA colectată”			

**● Veniturile înregistrate în avans au devenit venituri ale perioadei, deoarece clientul a utilizat punctele cadou și se înregistrează astfel:**

472	=	707	871,56 lei
„Venituri înregistrate în avans”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	

**● Se încasează diferența prin card:**

5125	=	4111	1.250 lei
„Sume în curs de decontare”		„Clienți”	

# Vouchere de vacanță acordate în anul 2018 salariaților

---

consultant fiscal  
Dana HRISTU

---

MONOGRAFII  
CONTABILE

**Angajatorii pot acorda vouchere de vacanță în condițiile legii, dar nu sunt obligați.**

**Pentru acordarea voucherelor de vacanță, trebuie respectate prevederile O.U.G. nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare și prevederile H.G. nr. 215/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare.**

Nivelul maxim al sumelor care pot fi acordate salariaților sub formă de vouchere de vacanță reprezintă contravaloarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, pentru un salariat, în decursul unui an fiscal. În anul 2018, salariul minim pe economie este 1.900 lei, începând cu 01 ianuarie 2018.

Prin urmare, în anul 2018, pot fi acordate salariaților vouchere de vacanță în suma maximă de 11.400 lei (6 x 1.900 lei).

Acordarea voucherelor de vacanță salariaților trebuie precizată în contractele individuale de muncă ale salariaților sau în contractul colectiv de muncă, după caz.

Voucherele de vacanță se acordă în limitele sumelor prevăzute cu această destinație în bugetul de stat sau, după caz, în bugetele locale, pentru unitățile din domeniul bugetar, și în limitele sumelor prevăzute cu această destinație în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, potrivit legii, pentru celelalte categorii de angajatori.

**Angajatul care beneficiază de vouchere de vacanță nu mai beneficiază de primă de vacanță** în cursul anului fiscal sau de bilete de odihnă, acordate potrivit Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit **H.G. nr. 215/2009** pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea tichetelor de vacanță, sumele reprezentând costul imprimatului reprezentând voucherul de vacanță pe suport hârtie, respectiv costul suportului electronic sau al înlocuirii acestuia, precum și costul emiterii voucherului de vacanță pe suport hârtie/electronic, după caz, contractate cu unitatea emitentă și primite de către angajator, se suportă de către angajatori din cheltuielile proprii.

# Regim TVA rezervări prin platformă online din UE și monografie contabilă operațiune

consultant fiscal  
Dana HRISTU

MONOGRAFII  
CONTABILE

*Societatea are subînchiriate câteva apartamente, pe care, la rândul ei, le-a pus spre închiriere pentru perioade scurte – vacanțe, în România, cu ajutorul site-ului booking.com. Booking trimite societății facturile lui de comision și situațiile cu persoanele care au fost cazate și perioadele. Booking trimite societății banii încasați, mai puțin comisionul lui.*

## I. Se facturează aceste cazări pe fiecare persoană, fără TVA?

Pentru a stabili dacă facturile se emit sau nu cu TVA, este important să verificăm dacă activitatea de subînchiriere se încadrează sau nu în operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul unui sistem de tip hotelier sau este o simplă subînchiriere.

Astfel, dacă este vorba despre o simplă subînchiriere, atunci se poate factura fără TVA (Situația A), având în vedere că închirierea de bunuri imobile reprezintă o operațiune scutită de TVA, bineînțeles dacă și proprietarul va emite factura de chirie fără TVA. Însă, dacă este vorba despre cazare – cazul speței de față, atunci aceasta nu este scutită de TVA (Situația B) în conformitate cu prevederile **lit. e) de la alin. (2) al art. 292 din Codul fiscal**:

„Art. 292 – Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități

(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, acordarea unor drepturi reale asupra unui bun imobil, precum dreptul de uzufruct și superficia, cu plată, pe o anumită perioadă.

Fac excepție următoarele operațiuni:

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping”.

Cu privire la obligativitatea facturării:

- în situația A, în care nu trebuie să facturați cu TVA, nu este nevoie să emiteți factură;
- în situația B, în care trebuie să facturați cu TVA, trebuie să emiteți factură pentru fiecare persoană sau grup de persoane aferente fiecărei încasări.

# Servicii scutite cu drept de deducere legate direct de import și export bunuri

## ÎNTREBARE:

O casă de expediții intermediază toate tipurile de transporturi. Mulți clienți nu vor să îi pună acesteia la dispoziție declarațiile vamale de import și export pentru a putea justifica scutirea de TVA. Ce se poate face în acest caz? Stornarea facturilor și emiterea cu TVA a acestora nu este o soluție viabilă întrucât le refuză și pe acestea la plată.

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Aplicarea regimului de scutire de către casa de expediție sau de către transportatorul bunurilor trebuie justificată, în cazul transportului de bunuri la export, cu următoarele documente reglementate prin **art. 4 alin. (2) din O.P.A.N.A.F. nr. 103 din 22 ianuarie 2016** privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la **art. 294 alin. (1) lit. a)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/ 2015 privind Codul fiscal**:

„(2) Scutirea de taxă prevăzută la art. 294 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, pentru serviciile de transport de bunuri legate direct de exportul de bunuri, se justifică de prestator în măsura în care locul prestării serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 278 din Codul fiscal, și dacă aceasta ar fi fost persoana obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (1) din Codul fiscal, în cazul în care nu se aplică o scutire de taxă.

Documentele pe baza cărora se justifică scutirea de taxă sunt:

- a) factura, care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal, sau, după caz, pentru persoanele care prestează efectiv serviciul de transport, documentul specific de transport, dacă acesta conține cel puțin informațiile prevăzute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal;
- b) contractul încheiat cu beneficiarul;
- c) documentele specifice de transport prevăzute la alin. (4), în funcție de tipul transportului, sau, după caz, copii de pe aceste documente;
- d) documente din care să rezulte că bunurile transportate au fost exportate”.

Astfel, în contractul încheiat pentru fiecare transport sau prin contractul-cadru încheiat pentru o perioadă determinată, se poate insera o clauză prin care beneficiarul își asumă responsabilitatea că transportul solicitat este aferent unui export de bunuri. De asemenea, la clauza „Obligațiile părților” se poate insera o prevedere conform căreia:

- prestatorul este obligat să emită factura prin aplicarea regimului de scutire cu drept de deducere, sub rezerva prezentării ulterioare, de către beneficiar, a documentului prin care se face dovada exportului;
- beneficiarul este obligat să pună la dispoziția prestatorului copia declarației vamale de export, după întocmirea formalităților de export.

# Obligații privind protecția datelor cu caracter personal la o societate din domeniul agricol

## ÎNTREBARE:

În calitate de economist, ce activități trebuie întreprinse în privința protecției datelor la o firmă agricolă (lucrează teren în arendă luat de la arendatori). Societatea are patru angajați, nu are departament specializat. Există doar departamentul de contabilitate și un administrator.

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În vederea conformării la noile reglementări din domeniul Protecției datelor cu caracter personal, este necesară mai întâi raportarea operațiunilor desfășurate în cadrul societății la noțiunea de „date cu caracter personal”. Aceasta înseamnă orice informații privind o **persoană fizică identificată sau identificabilă** („persoana vizată”); o persoană fizică identificabilă este o persoană care poate fi identificată, direct sau indirect, în special prin referire la un element de identificare, cum ar fi un nume, un număr de identificare, date de localizare, un identificator online, sau la unul sau mai multe elemente specifice, proprii identității sale fizice, fiziologice, genetice, psihice, economice, culturale sau sociale

Concomitent, pentru a putea constata incidența reglementărilor la modul în care societatea utilizează sau nu date cu caracter personal, trebuie efectuată raportarea la noțiunea de prelucrare a datelor. Aceasta reprezintă orice operațiune sau set de operațiuni efectuate asupra datelor cu caracter personal sau asupra seturilor de date cu caracter personal, cu sau fără utilizarea de mijloace automatizate, cum ar fi colectarea, înregistrarea, organizarea, structurarea, stocarea, adaptarea sau modificarea, extragerea, consultarea, utilizarea, divulgarea prin transmitere, diseminarea sau punerea la dispoziție în orice alt mod, alinierea sau combinarea, restricționarea, ștergerea sau distrugerea.

Cu raportare la activitatea din cazul de față, în măsura în care datele colectate în vederea efectuării comunicărilor către client, dar și terți privesc exclusiv persoane juridice, atunci societatea nu va avea obligații decurgând din aplicarea Regulamentului nr. 679/2016. Pentru identificarea măsurilor minime de întreprins pentru conformarea la acest act normativ, în cazul în care datele privesc persoane fizice și fac obiectul prelucrării conform definițiilor cuprinse la art. 4 din Regulament, societatea devine operator și este supusă unor principii referitoare la prelucrarea datelor enumerate la **art. 5**.

Așadar, în cazul în care societatea este operator, trebuie să analizeze modul în care pune în aplicare aceste principii referitoare la colectarea legală, scopul colectării să fie unul determinat și legitim, datele să fie corecte, că se asigură identificarea persoanelor pe o perioadă strict necesară asigurării scopului pentru care au fost colectate și, nu în ultimul rând, că sunt prelucrate într-un mod care asigură securitatea adecvată a datelor cu caracter personal, inclusiv protecția împotriva prelucrării neautorizate sau ilegale și împotriva pierderii, a distrugerii sau a deteriorării accidentale, prin luarea de măsuri tehnice sau organizatorice corespunzătoare.

Odată ce modul de respectare a acestor principii este asigurat, societatea nu va putea fi expusă unor sancțiuni contravenționale. Este deosebit de important să poată fi probată respectarea acestor principii, deoarece **alin. (2) al art. 5** subliniază nu numai responsabilitatea operatorului pentru respectarea acestora, ci și capacitatea de a demonstra această respectare.

Desigur că în cuprinsul Regulamentului toate aceste principii sunt detaliate. În același timp, în temeiul Regulamentului, urmează a fi adoptate alte acte normative care să asigure implementarea acestuia sau să detalieze acolo unde norma europeană permite statelor membre să decidă asupra soluției adoptate. În aceste condiții, urmează ca în perioada următoare să intervină prevederi de detaliu privind modul în care trebuie respectate principiile enunțate mai sus și modul în care este probat acest lucru.

**Cel mai important dintre principii este cel al legalității.** În raport cu obligațiile decurgând din acestea, pot fi identificate **cele mai importante măsuri** ce urmează a fi întreprinse de către operator. Prelucrarea este legală numai dacă și în măsura în care se aplică cel puțin una dintre următoarele condiții:

# Venituri din drepturi de proprietate intelectuală. Contribuții sociale

## ÎNTREBARE:

Cum se va proceda cu veniturile din drepturile de proprietate intelectuală pe care plătitorul le-a dat persoanelor fizice în perioada ianuarie-februarie 2018? Plătitorul a reținut doar impozitul pe venit final pentru calculul contribuțiilor. Rămâne în sarcina persoanelor fizice să declare aceste venituri prin declarația unică 212?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform **art. 148 alin. (1) din Codul fiscal**, persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b'), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale, dacă estimează pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120.

Astfel, persoanele fizice vor datora contribuția de asigurări sociale dacă estimează pe anul 2018 venituri din drepturi de proprietate intelectuală cel puțin egale cu 12 salarii minime brute pe țară (se iau în calcul inclusiv veniturile realizate în luna ianuarie și februarie).

În conformitate cu prevederile **art. 151 din Codul fiscal**, un plătitor de venit are obligația de a reține și a vira contribuții sociale doar dacă este desemnat prin contractul de drepturi de proprietate intelectuală drept plătitor de contribuții sociale.

Dacă plătitorul nu este desemnat plătitor de contribuții sociale, beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală declară contribuțiile sociale în formularul 212.

Dacă plătitorul este desemnat plătitor de contribuții sociale, acesta va reține contribuțiile sociale la o bază de calcul lunară stabilită prin contractul de drepturi de proprietate intelectuală, astfel încât la nivelul întregului an să se ajungă la o bază de calcul de cel puțin 22.800 lei.

Contribuțiile sociale nu se datorează pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală dacă beneficiarul este salariat sau pensionar.

---

# Dividende din străinătate. Declarația 212

## ÎNTREBARE:

Dacă o persoană fizică obține dividende din străinătate, aceste dividende fiind supuse impozitării în țara respectivă prin reținere la sursă, se declară în declarația 212 în următoarele cazuri:

- ✓ persoana fizică română nu prezintă certificat de rezidență fiscală societății străine care distribuie dividende, astfel că aceasta din urmă reține la sursă impozit pe dividende în procent de 30%;
- ✓ persoana fizică română prezintă certificat de rezidență fiscală societății străine care distribuie dividende, astfel că aceasta din urmă reține la sursă impozit pe dividende conform convenției de evitare a dublei impuneri, 10%?

# Amortizare contabilă versus amortizare fiscală. Implicațiile fiscale

## ÎNTREBARE:

Care sunt implicațiile fiscale în cazul modificării duratei normale de funcționare a unei clădiri administrative în sensul diminuării acesteia de la 48 ani, cât este în prezent?

Decizia va conduce implicit la modificarea cheltuielii cu amortizarea în sensul creșterii acesteia.

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

La punctul (25) din Normele de aplicare a **art. 28 „Amortizarea fiscală” din Codul fiscal** se menționează că la calculul amortizării fiscale se au în vedere doar prevederile **art. 3 alin. (2) lit a) și art. 8 din Legea nr. 15/1994** privind amortizarea capitalului imobilizat în active coporale și necorporale.

Astfel, la **art. 3** din aceeași lege sunt definite activele corporale aferente capitalului imobilizat în terenuri și mijloacele fixe.

Conform **art. 8 din Legea nr. 15/1994** privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale se precizează că duratele normale de funcționare și clasificarea mijloacelor fixe se aprobă prin hotărâre a guvernului (**H.G. nr. 2.139 din 30 noiembrie 2004** pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe).

Catalogul conține clasificarea mijloacelor și duratele normale de funcționare ale acestora, care corespund cu duratele de amortizare în ani, aferente regimului de amortizare liniar.

Durata normală de funcționare din **H.G. nr. 2.139/20014** reprezintă durata de utilizare în care se recuperează, din punct de vedere fiscal, valoarea de intrare a mijloacelor fixe pe calea amortizării. Durata normală de funcționare este mai redusă decât durata de viață fizică a mijlocului fix respectiv.

În situația prezentată în care a fost diminuată durata normală de funcționare de 48 de ani, precizată în catalogul mijloacelor fixe la 30 de ani, înseamnă că lunar se va înregistra amortizarea contabilă calculată conform noii perioade, însă la calculul impozitului pe profit nu se va lua în considerare întreaga valoare lunară a amortizării, ci doar valoarea amortizării fiscale:

De exemplu, dacă la o durată de funcționare de 48 de ani există o amortizare lunară de 3.000 lei, amortizare contabilă care este egală cu amortizare fiscală, deci este integral deductibilă la calculul impozitului pe profit, la noua durată de funcționare stabilită de 30 de ani, cheltuiala cu amortizarea contabilă va fi de 4.800 lei/lună, din care amortizare fiscală 3.000 lei și 1.800 lei amortizare nedeductibilă.

În acest sens avem ca bază legală **alin. (17) al art. 25 din Codul fiscal**:

„(17) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă.

Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, diminuată cu amortizarea fiscală, cu excepția celor prevăzute la alin. (14).”

# Conducerea și organizarea contabilității. Semnarea situațiilor financiare

## ÎNTREBARE:

Unul dintre asociații și administratorii firmei a urmat cursuri de contabilitate primară, dar și cursuri de contabilitate financiară și ține contabilitatea firmei.

La sfârșitul anului, un expert contabil verifică bilanțul și îl semnează. Mai trebuie întreprinse și alte demersuri? Trebuie declarat undeva că asociatul/administratorul firmei realizează contabilitatea? Mai sunt și alte implicații?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform **art. 10 alin. (2) și (3) din Legea nr. 82/1991**, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare. Prin persoana împuternicită să îndeplinească funcția de director economic sau contabil-șef se înțelege o persoană angajată potrivit legii, care are studii economice superioare și care are atribuții privind conducerea contabilității entității.

Contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

**Art. 28 alin. (10) și (11) din Legea contabilității nr. 82/1991** stabilește că, situațiile financiare anuale și raportările contabile se semnează de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

Situațiile financiare anuale și raportările contabile pot fi întocmite și semnate de persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Având în vedere faptul conform căruia contabilitatea nu este condusă și organizată, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită, cu studii economice superioare, ar trebui ca o persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, de exemplu, să verifice contabilitatea societății și să certifice situațiile financiare anuale.

Prin verificarea și certificarea situațiilor financiare se confirmă dacă acestea dau o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, situației financiare și a rezultatului exercițiului.

În acest scop, pe baza verificărilor din cursul anului, precum și a altor elemente apreciate ca fiind necesare se întocmește un raport din care să rezulte, în principal, următoarele:

- dacă bilanțul contabil concordă sau nu cu registrele contabile;
- dacă registrele de contabilitate sunt ținute în conformitate cu reglementările în vigoare;
- respectarea cu bună-credință a regulilor privind evaluarea patrimoniului și a celorlalte norme și principii contabile etc.

Desigur, persoana care semnează situațiile financiare (expertul contabil) ar putea să verifice și contabilitatea ținută de persoana cu studii medii de contabilitate, dacă nu a făcut deja acest lucru.