

Caietul

An 4 • Nr. 14 • septembrie 2020

Contabilului profesionist

TOP SOLUȚII FISCALE

**CADOU oferit EXCLUSIV abonaților
la «Taxe și Impozite Actual.
Noutăți legislative și studii de caz»**

Cuprins

Aspecte diverse privind impozitul pe veniturile nerezidenților	3
Depășire plafon microîntreprindere în cursul anului	6
Corectare facturi întocmite eronat	7
Cheltuieli aferente autoturismului folosit de administrator	8
Transport bunuri legate de export-import conform O.U.G. nr. 2.148/2020	10
Dividende plătite unor companii din UE. Scutire impozit dividende	12
Furnizor cu cod TVA anulat din oficiu. Vânzare teren neconstruibil, regim fiscal TVA	14
Mărfuri furate. Regim fiscal TVA și impozit pe profit	15
Condiția referitoare la microîntreprindere. Numărul de salariați	16
Produse acordate gratuit în campanii promoționale. TVA	18
Vânzare apartamente. Cotă redusă 5%, condiții	18
ONG restituire donație	20
Venituri pensie anticipată/Pensionar anticipat. Cumulul altor venituri. Șomajul tehnic și vechimea în muncă	21
Start-up Nation. Monografie contabilă	22
Recondiționare piese vechi. Monografie contabilă	24

Aspecte diverse privind impozitul pe veniturile nerezidenților

PROBLEMĂ FISCALĂ

În cazul veniturilor obținute de rezidenți în România, dacă există o convenție de evitare a dublei impuneri + certificat de rezidență fiscală:

- Care este valabilitatea certificatului de rezidență fiscală (am un împrumut pentru care achit lunar dobânzi pentru următorii 3 ani, certificatul obținut acum este valabil până la finalizarea împrumutului)?
- Trebuie să am un document care să arate decizia de impozitare într-o țară sau alta?
- Dacă furnizorul alege impozitarea în țara lui, societatea din România nu trebuie să mai facă nimic?
- Dacă furnizorul alege impozitarea în România, societatea beneficiară a serviciului din România trebuie să plătească 16% din venitul brut? În ce cont? Ce declarative trebuie depuse?
- În cazul în care am plătit serviciul, există convenție de evitare a dublei impuneri însă nu am certificat de rezidență fiscală pentru partener, ce trebuie să fac? Impozitez cu 50%?
- În cazul în care am plătit serviciul și nu există convenție de evitare a dublei impuneri, ce trebuie să fac? Impozitez cu 50% cu excepția dividendelor?

SOLUȚIE

În cazul veniturilor obținute de rezidenți în România, dacă există o convenție de evitare a dublei impuneri + certificat de rezidență fiscală:

Aspecte generale privind impozitul pe veniturile nerezidenților

Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, se regăsesc la art. 223 alin. (1) din Codul fiscal.

Potrivit art. 230 din Codul fiscal, dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenția care se aplică asupra acelui venit. În situația în care sunt cote diferite de impozitare în legislația internă sau în convențiile de evitare a dublei impuneri, se aplică cotele de impozitare mai favorabile. Dacă un contribuabil este rezident al unei țări din Uniunea Europeană, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de acel contribuabil din România este cota mai favorabilă prevăzută în legislația internă, legislația Uniunii Europene sau în convențiile de evitare a dublei impuneri. Legislația Uniunii Europene se aplică în relația României cu statele membre ale Uniunii Europene, respectiv cu statele cu care Uniunea Europeană are încheiate acorduri de stabilire a unor măsuri echivalente.

Conform pct. 18 din Normele metodologice date în aplicarea art. 230 din Codul fiscal, prevederile titlului VI din Codul fiscal se aplică atunci când:

- beneficiarul venitului obținut din România este rezident al unui stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri sau
- beneficiarul venitului obținut din România, rezident al unui stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, nu prezintă certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. 19 alin. (1) sau

Depășire plafon microîntreprindere în cursul anului

PROBLEMĂ FISCALĂ

O societate de construcții, microîntreprindere, a terminat de realizat construcția unui bloc, iar acum urmează să vândă apartamentele. În luna octombrie se va depăși plafonul de un milion de euro, trecând la calculul impozitului pe profit. Societatea are contul 117 creditor, la fel și 121 până în septembrie. S-au repartizat doar rezervele legale din profitul de până acum. S-a plătit impozitul pe venit conform declarației 101.

Care este monografia pentru calculul impozitului pe profit pentru trimestrul 4 al anului 2?

Ce se va întâmpla cu soldurile contului 117 și 121 de la 1 octombrie? Declararea și plata impozitului pe profit se va face până la 25 martie 2021?

SOLUȚIE

În acest caz se aplică prevederile art. 52 alin. (1) din Codul fiscal potrivit cărora, dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 1.000.000 euro, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită. Limita de 1.000.000 euro se determină pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal, iar cursul de schimb este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent (deci pentru anul 2020 este valabil cursul de la 31.12.2019).

Deoarece din cele prezentate reiese că societatea depășește limita fiscală de 1.000.000 euro prin veniturile obținute în urma tranzacțiilor din luna octombrie 2020, ea va deveni plătitoare de impozit pe profit începând cu trimestrul IV al anului 2020, iar calculul și plata impozitului pe profit se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu acest trimestru.

Societatea este obligată să declare modificarea sistemului de impozitare, sens în care art. 55 alin. (1) din Codul fiscal prevede că microîntreprinderile care intră sub incidența prevederilor art. 52 comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală. Astfel, potrivit art. 88 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal central, în termen de 15 zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni – Formular 010 la ghișeu sau Formular 700 online.

Așadar, începând cu trimestrul IV 2020, societatea devine plătitoare de impozit pe profit și aplică prevederile Titlului II „Impozit pe profit” din Codul fiscal.

Potrivit art.19 alin. (1), rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit Normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31. Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală.

Veniturile neimpozabile sunt prevăzute la art. 23, iar cheltuielile nedeductibile sau cu deductibilitate limitată sunt prevăzute la art. 25 alin. (3) și (4) din Codul fiscal.

Formula contabilă pentru înregistrarea impozitului pe profit este $691 = 4411$.

Soldurile creditoare ale conturilor 117 și 121, evidențiate în balanța de verificare de la 30.09.2020, nu influențează calculul rezultatului fiscal pentru trimestrul IV 2020.

Transport bunuri legate de export-import conform O.U.G. nr. 2.148/2020

PROBLEMĂ FISCALĂ

Societatea efectuează transport marfă România-Turcia și Turcia-România.

Transportul se poate face direct pentru clientul final sau prin intermediari, case de expediție.

Potrivit Ordinului nr. 2.148/2020, societatea, ca transportator de mărfuri, cum va factura către clientul final sau casei de expediții în cazul importului de bunuri, cât și în cazul exportului de bunuri?

În cazul importului de bunuri din Turcia avem documentul de export din vama Turciei, dar noi nu facturăm întotdeauna clientului final, ci și casei de expediții care trimite în vamă factura de transport în vederea întocmirii documentelor de import.

SOLUȚIE

1) În cazul prestării de servicii de transport avem următoarele situații:

A) În situația în care transportatorul are contract încheiat direct cu destinatarul bunurilor, respectiv compania din Turcia, locul prestării de servicii este în Turcia, având în vedere următoarele dispoziții legale:

Potrivit prevederilor art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

Potrivit prevederilor pct. 15 alin. (7) din Normele metodologice, serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de prestatori stabiliți în România către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți în afara Uniunii Europene sau, după caz, prestate de prestatori stabiliți în afara Uniunii Europene către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți pe teritoriul României, urmează aceleași reguli ca și serviciile intracomunitare în ceea ce privește determinarea locului prestării și celelalte obligații impuse de prezentul titlu, dar nu implică obligații referitoare la declararea în declarația recapitulativă, conform prevederilor art. 325 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt taxabile sau dacă beneficiază de scutire de taxă, și nici obligații referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA specifice serviciilor intracomunitare prevăzute la art. 316 și 317 din Codul fiscal.

La alin. (12) se arată că pentru alte servicii decât cele prevăzute la alin. (11), prestate de o persoană impozabilă stabilită în România către o persoană impozabilă stabilită în afara Uniunii Europene și care intră sub incidența art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării nu este considerat a fi în România, dacă prestatorul poate face dovada că beneficiarul este o persoană impozabilă și că este stabilit în afara Uniunii Europene. Dacă nu dispune de informații contrare, prestatorul poate considera că un beneficiar stabilit în afara Uniunii Europene are statutul de persoană impozabilă:

- a) dacă obține din partea beneficiarului un certificat eliberat de autoritățile fiscale competente din țara beneficiarului, prin care se confirmă că respectivul beneficiar desfășoară activități economice, astfel încât să i se permită acestuia să obțină o rambursare a TVA în temeiul Directivei nr. 86/560/CEE a Consiliului din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri – Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adăugată persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunității;
- b) atunci când beneficiarul nu deține certificatul respectiv, dacă prestatorul dispune de codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului sau de un cod similar atribuit beneficiarului de țara de stabilire și utilizat pentru a identifica societățile ori de orice altă dovadă care să ateste faptul că clientul este o persoană impozabilă și dacă prestatorul efectuează o verificare la un nivel rezonabil a exactității informațiilor furnizate de beneficiar, pe baza procedurilor de securitate comerciale normale, cum ar fi cele legate de verificarea identității sau a plății.

Mărfuri furate. Regim fiscal TVA și impozit pe profit

PROBLEMĂ FISCALĂ

Pentru o marfă furată în valoare de 60.000 euro și pentru care au fost întreprinse măsuri de recuperare a prejudiciului, firma de asigurări a despăgubit societatea doar cu suma de 43.500 euro.

Care este tratamentul fiscal aplicat la scăderea din gestiune a mărfii furate?

Este deductibilă integral suma de 60.000 euro sau deductibilitatea se aplică doar la nivelul sumei de 43.500 euro?

Se impune ajustarea TVA?

SOLUȚIE

Conform prevederilor pct. 7 alin. (5) din Normele de aplicare a art. 270 din Legea nr. 227/2015: „Bunurile constatate lipsă din gestiune nu sunt considerate livrări de bunuri, fiind aplicabile prevederile art. 304, 305 și 306 din Codul fiscal și ale pct. 78, 79 și 80.”

Astfel, din punctul de vedere al TVA este corect să efectuați ajustarea negativă a sumei TVA deductibile deduse la momentul achiziției acestora. Practic, ajustarea trebuie efectuată la prețul de cost al mărfurilor, fără a se efectua la prețul de vânzare cu amănuntul al bunurilor lipsă la inventariere. Ajustarea negativă se efectuează conform prevederilor art. 304 alin. (1) din Codul fiscal, aplicând aceeași cotă de TVA în vigoare la data achiziției, motiv pentru care trebuie identificată data achiziției acestora.

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

- A) deducerea este mai mare sau mai mică decât cea pe care persoana impozabilă avea dreptul să o opereze;
- B) dacă există modificări ale elementelor luate în considerare pentru determinarea sumei deductibile, intervenite după depunerea decontului de taxă, inclusiv în cazurile prevăzute la art. 287;
- C) persoana impozabilă își pierde sau câștigă dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate și serviciile neutilizate.”

Aceste prevederi se completează cu cele de la pct. 78 alin. (6) din Normele de aplicare a art. 304 din Codul fiscal:

„(6) În baza art. 304 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, persoana impozabilă... trebuie să efectueze o ajustare negativă a taxei deductibile în situații precum:

A) bunuri lipsă în gestiune din alte cauze decât cele prevăzute la art. 304 alin. (2) din Codul fiscal. În cazul bunurilor lipsă din gestiune care sunt imputate, sumele imputate nu sunt considerate contravaloarea unor operațiuni în sfera de aplicare a TVA, indiferent dacă pentru acestea este sau nu obligatorie ajustarea taxei.”

Suma TVA ajustată, inclusiv baza de impozitare a TVA aferentă se evidențiază în jurnalul pentru cumpărări cu semnul minus și se raportează doar prin decontul de TVA cod 300, la rândul 34 alocat pentru „Regularizări taxă dedusă”.

Totuși, ajustarea negativă a sumei TVA deductibile deduse nu trebuie efectuată în situația în care furtul poate fi dovedit, aspect reglementat, în mod expres, prin art. 304 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal:

Aceste informații se obțin din extrasul de Carte funciară și Relevul construcției.

În concluzie, pentru a fi posibilă aplicarea cotei reduse de 5%, valoarea de vânzare a apartamentului nu trebuie să depășească suma de 472.500 lei, inclusiv TVA.

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitaș, expert contabil

ONG restituire donație

PROBLEMĂ FISCALĂ

Un ONG a primit o donație. După aproximativ 3-4 ani se dorește să returneze donația către același donator.
Se poate face acest lucru?

SOLUȚIE

Potrivit prevederilor art. 985 din Codul civil, donația este contractul prin care, cu intenția de a gratifica, o parte, numită donator, dispune în mod irevocabil de un bun în favoarea celeilalte părți, numită donatar.

Donația este reglementată în Codul civil la art. 1011 și următoarele.

Potrivit prevederilor art. 1020, donația poate fi revocată pentru ingraturitudine și pentru neexecutarea fără justificare a sarcinilor la care s-a obligat donatarul.

Revocarea pentru ingraturitudine și pentru neîndeplinirea sarcinilor nu operează de drept, ci este necesar ca donatorul să promoveze o cerere de chemare în judecată cu scopul de a se constata neexecutarea sarcinii stipulate în contractul de donație sau săvârșirea de către donatar a faptei de ingraturitudine. Sarcina probei revine donatorului, care va trebui să administreze probatoriile necesare pentru a dovedi temeinicia acțiunii sale.

Dreptul la acțiunea prin care se solicită revocarea pentru ingraturitudine se prescrie în termen de un an din ziua în care donatorul a știut că donatarul a săvârșit fapta de ingraturitudine.

În urma revocării donației pentru ingraturitudine, donatarul va fi obligat să restituie fructele pe care le-a perceput începând cu data introducerii cererii de revocare a donației.

Dreptul la acțiunea prin care se solicită executarea sarcinii sau revocarea donației se prescrie în termen de 3 ani de la data la care sarcina trebuia executată.

Când donația este revocată pentru neîndeplinirea sarcinilor, bunul reintră în patrimoniul donatorului liber de orice drepturi constituite între timp asupra lui, sub rezerva dispozițiilor art. 1.648.

Așadar, din punct de vedere juridic, apreciez că în aceste situații donația poate fi restituită.

Din punct de vedere fiscal, nu există o prevedere în acest sens.

Răspuns oferit de:
Elena Garofil, consultant fiscal

Venituri pensie anticipată/Pensionar anticipat. Cumulul altor venituri. Șomajul tehnic și vechimea în muncă

PROBLEMĂ FISCALĂ

Ce venituri pot cumula persoanele care beneficiază de pensie anticipată (venituri PFA, PFI, cenzorat, dividende etc).
Șomajul tehnic constituie vechime în muncă?

SOLUȚIE

Potrivit art. 118 alin. (1¹) lit. c) și alin. (1²) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, în vigoare pensionarii beneficiari ai unei pensii anticipate sau ai unei pensii anticipate parțiale pot cumula pensia cu:

- venituri realizate din activități dependente, astfel cum sunt reglementate de Codul fiscal, indiferent de nivelul acestora, cu excepția celor realizate din situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I lit. a) și b) sau pct. II din lege (spre exemplu, în baza unui contract individual de muncă);
- venituri realizate din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, astfel cum sunt reglementate de Codul fiscal, indiferent de nivelul acestora.

Reiese că persoanele care beneficiază de pensie anticipată pot cumula veniturile din pensie cu veniturile din activități independente (ca PFA, II) ori cu veniturile din activitatea de cenzor (acestea din urmă, deși considerate ca venituri din activități dependente pentru care se datorează CAS potrivit art. 139 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, sunt reglementate la art. 6 alin. (1) pct. I lit. d) din Legea nr. 263/2010, deci nu sunt vizate de excepția anterior menționată).

De asemenea, persoanele care beneficiază de pensie anticipată pot cumula veniturile din pensie cu veniturile din investiții, cum sunt veniturile din dividende, pentru care oricum nu se datorează CAS potrivit Codului fiscal.

Referitor la vechimea în muncă, potrivit art. 16 alin. (5)-(7) din Codul muncii, doar munca prestată în temeiul unui contract individual de muncă constituie vechime în muncă, iar absențele nemotivate și concediile fără plată se scad din vechimea în muncă, cu excepția concediilor fără plată pentru formare profesională. Pe perioada șomajului tehnic acordat în temeiul art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, contractul individual de muncă este suspendat, deci această perioadă nu se consideră vechime în muncă.

Faptul că indemnizația de șomaj tehnic este supusă impozitului pe venit determinat pentru veniturile realizate în afara funcției de bază, precum și contribuțiilor sociale obligatorii (CAS și CASS) conform art. XI alin. (4)-(6) din O.U.G. nr. 30/2020, cu modificările și completările ulterioare, nu înseamnă că perioada de șomaj tehnic constituie vechime în muncă.

Însă, deoarece pentru indemnizațiile de șomaj tehnic se datorează CAS, perioada de șomaj tehnic constituie stagiul de cotizare în înțelesul art. 3 alin. (1) lit. p) din Legea nr. 263/2010, respectiv este luată în considerare ca perioada de timp pentru care s-au datorat contribuții de asigurări sociale la sistemul public de pensii. În mod similar, este luată în considerare și la stabilirea calității de asigurat la sistemul public de asigurări sociale de sănătate.

Răspuns oferit de:
Constanța Popa, consultant fiscal

Start-up Nation. Monografie contabilă

PROBLEMĂ FISCALĂ

O microîntreprindere, neplătitoare de TVA, are activitate video și tv. A obținut o finanțare de la Bugetul de Stat prin programul Start-up Nation în urma căreia primește un ajutor de minimis nerambursabil. Acordul s-a încheiat pe o perioadă de patru ani. Societatea are și salariați.

Care este monografia contabilă pentru folosirea acestor fonduri? Acordul are o anexă cu cheltuieli eligibile.

SOLUȚIE

Fondurile primite prin programul Start up Nation se încadrează în categoria subvențiilor și, mai exact, în subcategoria finanțări nerambursabile.

Modul de înregistrare a finanțărilor nerambursabile este reglementat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 la capitolul 7.3 Subvenții.

Monografia contabilă este diferită în funcție de categoria subvențiilor:

- Subvenții aferente veniturilor sau
- Subvenții aferente activelor.

1. Monografie contabilă finanțare nerambursabilă aferentă veniturilor:

Subvențiile aferente veniturilor sunt subvențiile (finanțare nerambursabilă în cazul dvs.) care se acordă pentru acoperirea cheltuielilor:

A). Înregistrarea cheltuielilor având ca document justificativ factura primită de la prestator sau statul de salarii:

6xx	=	401
641	=	421
646	=	436

Și, concomitent, înregistrarea subvenției de primit:

445	=	472
-----	---	-----

B). Achitarea facturii:

401	=	5121
-----	---	------

C). Încasarea subvenției:

5121	=	445
------	---	-----

Și, concomitent, se înregistrează venitul din subvenții:

472	=	741 Venituri din subvenții de exploatare
-----	---	--

2. Monografie contabilă finanțare nerambursabilă active:

A). Recunoașterea dreptului de a încasa subvenția, respectiv finanțarea nerambursabilă aferentă activelor:

445 = 475

B). Încasarea finanțării nerambursabile

5121 = 445

C). Achiziționarea activelor (imobilizări)

21x = 404

D). Achitarea furnizorului de imobilizări:

404 = 5121

E). Înregistrarea în luna următoare a amortizării lunare:

6811 = 281x

Concomitent cu recunoașterea venitului aferent subvenției (venitul din finanțare nerambursabilă este la nivelul cheltuielii cu amortizarea dacă investiția a fost subvenționată integral):

475 = 7584

3. Regimul fiscal al subvențiilor:

În cazul în care firma se încadrează în categoria microîntreprinderilor din punctul de vedere al Codului fiscal, veniturile din subvenții nu intră în baza de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderii, conform art. 53 din Codul fiscal:

„Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:... d) veniturile din subvenții”.

Răspuns oferit de:
Mariana Prejbeanu, expert contabil

Caietul Contabilului Profesionist

Coordonator:

Colectiv RENTROP & STRATON

Manager Departament Editorial: Adina Vasile

Manager produs: Diana Tudorov

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Tehnoredactare: Simona Morărescu

Corectură: Elvira Panaitescu

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

Telefon: 021.317.25.87; E-mail: info@rs.ro; Internet: www.rs.ro

Correspondență: Ghișeul ext. 3 – O.P. 39, sect. 3, București

Publicație editată de:

RENTROP & STRATON

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

© 2020 – RENTROP & STRATON

ISSN: 2559 – 1436, ISSN-L: 2559 – 1436

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.

Recondiționare piese vechi. Monografie contabilă

PROBLEMĂ FISCALĂ

Obiectul de activitate al firmei A este service-auto și ne ocupăm de recondiționare turbosuflante. Clientul (persoană fizică sau juridică) vine cu turbosuflanta defectă și achiziționează o altă turbosuflantă recondiționată (cea defectă rămâne la service).

Firma, la rândul său, recondiționează respectivele turbosuflante și le vinde mai departe altui client.

Cum se înregistrează în contabilitate, pe baza cărui document și la ce valoare, turbosuflanta defectă primită de la client?

Care este monografia contabilă pentru activitatea de recondiționare (toate piesele de schimb, materiale auxiliare, folosite pentru a recondiționa turbosuflanta) dacă va fi vândută ulterior către client ca turbosuflantă recondiționată?

SOLUȚIE

Pentru piesa defectă se întocmește:

– Proces verbal de predare-primire + NIR – dacă predarea se face gratuit

În acest caz produsul se înregistrează în contabilitate la valoarea justă (stabilită de un inginer, maistru sau altă persoană cu pregătire corespunzătoare):

301 = 758

– Borderou de achiziție + NIR – dacă se stabilește un preț pentru piesa veche.

În acest caz, produsul se înregistrează în contabilitate la valoarea de achiziție.

301 = 462

Cheltuielile ulterioare pentru recondiționare:

1. Consum piesă ce urmează a fi recondiționate: 601 = 301

2. Materiale auxiliare: 602 = 302

3. Manoperă și alte costuri: 6xx = 4xx

4. Obținerea piesei recondiționate: 345 = 711

5. Vânzarea piesei recondiționată: 411 = 701

6. Scoaterea din gestiune: 711 = 345

Răspuns oferit de:
Irina Dumitrescu, consultant fiscal

