

Documentele financiar-contabile 2016 conform cu O.M.F.P. nr. 2.634/2015

În Monitorul Oficial, Partea I, nr. 910 bis din 9 decembrie 2015, s-a publicat O.M.F.P. nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile prin care s-au abrogat următoarele două acte normative:

- O.M.E.F. nr. 3.512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile ale cărui prevederi au intrat în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2009;
- O.M.F.P. nr. 2.226 din 27 decembrie 2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, care a intrat în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2007.

O.M.F.P.
nr. 2.634/2015

Ordinul privind documentele financiar-contabile cuprinde următoarele 3 anexe:

1. Anexa nr. 1 „Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile”;
2. Anexa nr. 2 „Normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile” și „Nomenclatorul documentelor financiar-contabile”;
3. Anexa nr. 3 „Modelele documentelor financiar-contabile”.



Anexa nr. 1 cu privire la Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile este sistematizată pe următoarele secțiuni:

- A. Aspecte generale
- B. Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse
- C. Păstrarea și arhivarea registrelor de contabilitate și a celorlalte documente financiar-contabile
- D. Registrele de contabilitate
 - D.1. Registrele de contabilitate obligatorii pentru entitățile care conduc evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă dublă
 - D.2. Registrele de contabilitate obligatorii pentru persoanele care conduc evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă
- E. Formele de înregistrare în contabilitate
- F. Criteriile minimale privind programele informatice utilizate în activitatea financiar-contabilă

În Nomenclatorul documentelor financiar-contabile din O.M.F.P. nr. 2.634/2015, cuprins în Anexa nr. 2, se regăsesc 53 de documente financiar-contabile față de cele 77 din O.M.F.P. nr. 3.512/2008. Astfel, în acest act normativ nu se regăsesc următoarele 24 de documente care au fost reglementate anterior prin O.M.F.P. nr. 3.512/2008:

- **de la secțiunea I. REGISTRELE DE CONTABILITATE:**

1. Registrul-jurnal de încasări și plăți, cod 14-1-1/b.

Notă:

Acest formular este reglementat prin O.M.F.P. nr. 170 din 17 februarie 2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă.

- **de la secțiunea III. BUNURI DE NATURA STOCURILOR:**

2. Bon de primire în consignație, cod 14-3-2;
3. Fișă limită de consum, cod 14-3-4/bA;

4. Fișă de magazie (cu două unități de măsură), cod 14-3-8/a;
5. Registrul stocurilor, cod 14-3-11;
6. Registrul stocurilor, cod 14-3-11/a.

● **de la secțiunea IV. MIJLOACE BĂNEȘTI ȘI DECONTĂRI:**

1. Proces-verbal de plăți, cod 14-4-3.

● **de la secțiunea V. SALARII ȘI ALTE DREPTURI DE PERSONAL:**

1. Stat de salarii (fără elementele componente ale salariului total), cod 14-5-1/b;
2. Stat de salarii (fără elementele componente ale salariului total), cod 14-5-1/c;
3. Stat de salarii, cod 14-5-1/k;
4. Listă de avans chenzinal, cod 14-5-1/d.

● **de la secțiunea VI. CONTABILITATE GENERALĂ:**

1. Extras de cont, cod 14-6-3;
2. Jurnal privind operațiunile de casă și bancă, cod 14-6-5;
3. Jurnal privind decontările cu furnizorii, cod 14-6-6;
4. Situația încasării-achitării facturilor, cod 14-6-7;
5. Jurnal privind consumurile și alte ieșiri de stocuri, cod 14-6-8;
6. Jurnal privind salariile, contribuția pentru asigurări sociale, protecția socială a șomerilor și asigurări sociale de sănătate, cod 14-6-10;
7. Borderou de primire a obiectelor în consignație, cod 14-6-14;
8. Borderou de ieșire a obiectelor din consignație, cod 14-6-15;
9. Jurnal privind operațiuni diverse (pentru conturi sintetice), cod 14-6-17;
10. Fișă de cont analitic pentru cheltuieli efective de producție, cod 14-6-21;
11. Fișă de cont analitic pentru cheltuieli, cod 14-6-21/a;
12. Document cumulativ, cod 14-6-24;
13. Document cumulativ, cod 14-6-24/b.

Elemente de noutate din 2016:

Spre deosebire de prevederile O.M.F.P. nr. 3.512/2009, în O.M.F.P. nr. 2.634/2015, ale cărui prevederi sunt aplicabile din 1 ianuarie 2016, se regăsesc următoarele aspecte noi:

- obligația stabilirii circuitului documentelor financiar-contabile prin proceduri proprii privind organizarea și conducerea contabilității, aprobate de administratorul entității, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării entității respective;
- bază legală a documentului „Carnetul de comercializare a produselor din sectorul agricol”, respectiv Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol;
- existența contractelor sau convențiilor civile, dar și dovada plății (dispoziție de plată/încasare, chitanță, ordin de plată, după caz), în cazul serviciilor prestate de persoane fizice impuse pe bază de norme de venit;
- în condițiile în care documentele financiar-contabile (documentele justificative și documentele contabile) sunt întocmite și preluate în contabilitate prin utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, s-a reglementat că semnătura nu constituie element obligatoriu. În astfel de situații, s-a stabilit obligativitatea emiterii unor proceduri proprii pentru identificarea persoanelor care au inițiat, dispus și aprobat, efectuarea operațiunilor respective;



- grupele de mijloace fixe înregistrate trebuie să corespundă categoriilor contabile de imobilizări corporale sau grupelor din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare;
- toate operațiunile privind factura (întocmire, utilizare, arhivare, corectare, reconstituire) se efectuează conform prevederilor Codului fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a acestuia;
- obligativitatea păstrării documentelor justificative, a registrelor de contabilitate și a celorlalte documente financiar-contabile, pe hârtie sau pe suport electronic, și la sediul social, dacă acestea nu se regăsesc la sediile secundare sau la domiciliul fiscal;
- în cazul păstrării pe suport electronic a documentelor financiar-contabile, inclusiv a celor care au fost convertite din format hârtie în format electronic, nu este obligatorie aplicarea prevederilor Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată;
- în cazul în care evidența contabilă este ținută cu ajutorul programelor informatice, documentele financiar-contabile se pot păstra pe suporturi tehnice, pe durata termenelor prevăzute de legislația în vigoare, cu condiția să poată fi listate în orice moment, în funcție de necesitățile entității sau la cererea organelor de control;
- documentele financiar-contabile se pot păstra, în baza unor contracte de prestări de servicii, cu titlu oneros, și de către operatori economici autorizați, potrivit legii, în prestarea de servicii arhivistice. În acest caz, răspunderea privind păstrarea documentelor financiar-contabile revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității beneficiare;
- registrele de contabilitate obligatorii pentru persoanele care conduc evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă;
- programele informatice utilizate în activitatea financiar-contabilă trebuie să asigure listarea în orice moment a documentelor financiar-contabile solicitate de organele de control ;
- contractele care stau la baza achiziției de programe informatice utilizate în activitatea financiar-contabilă trebuie să prevadă clauze privind:
 1. întreținerea și adaptarea produselor livrate;
 2. atestarea faptului că programele informatice nu permit modificarea procedurilor de prelucrare automată a datelor de către utilizatori.



Aspecte care nu se mai regăsesc din 2016:

În normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile reglementate prin O.M.F.P. nr. 2.364/2015 nu se mai regăsesc următoarele prevederi care au fost reglementate prin O.M.F.P. nr. 3.512/2008, aplicabil până la data de 31.12.2015, inclusiv:

- referitor la facturile și chitanțele în formă electronică, s-a eliminat prevederea conform căreia neîndeplinirea condițiilor prevăzute de Legea nr. 260/2007 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice, conducea la pierderea calității de document justificativ al acestora;
- referitor la înregistrare, s-a eliminat prevederea conform căreia „înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare se efectuează, de regulă, lunar”, inclusiv prevederea conform căreia entitățile care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro pot



Tabel comparativ O.M.F.P. nr. 2.634/2015 vs. O.M.F.P. nr. 3.512/2008

O.M.F.P. nr. 3.512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile în vigoare pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2015	O.M.F.P. nr. 2.634/2015 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile în vigoare începând cu 1.01.2016
<p>ART. 1 Se aprobă Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, cuprinse în anexa nr. 1.</p> <p>ART. 2 (1) Se aprobă Normele specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, cuprinse în anexa nr. 2.</p> <p><i>(2) Modelele documentelor financiar-contabile cuprinse în anexa nr. 3 pot fi adaptate din punctul de vedere al formatului, în funcție de necesități, cu obligația respectării conținutului minimal prevăzut în anexa nr. 2.</i></p> <p style="text-align: center;">x</p> <p style="text-align: center;">x</p> <p>ART. 3 Se aprobă documentele financiar-contabile cuprinse în anexa nr. 4, care se păstrează timp de 5 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.</p>	<p>ART. 1 Se aprobă Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile cuprinse în anexa nr. 1.</p> <p>ART. 2 Se aprobă Normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile cuprinse în anexa nr. 2.</p> <p style="text-align: center;">x</p> <p>ART. 3 Elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină documentele financiar-contabile sunt cele prevăzute la pct. 2 și 10 din anexa nr. 1.</p> <p>ART. 4 (1) Modelele documentelor financiar-contabile sunt cuprinse în anexa nr. 3.</p> <p>(2) Fiecare entitate poate adapta, în funcție de necesități, modelele documentelor financiar-contabile.</p> <p>(3) Circuitul documentelor financiar-contabile și numărul de exemplare al acestora se stabilesc prin proceduri proprii privind organizarea și conducerea contabilității, aprobate de administratorul entității, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării entității respective.</p> <p>ART. 5 Se aprobă documentele financiar-contabile care se păstrează timp de 5 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) – (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cuprinse în anexa nr. 4.</p>

Situații tranzitorii 2016. Regim normal de taxare la vânzător

Cota standard TVA se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.

Începând cu anul 2016, cota standard TVA este de 20%, față de cota standard de 24% aplicată în perioada 1.07.2010 – 31.12.2015 conform Legii nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal art. 140 alin. (1). Cota standard TVA 20% este reglementată prin Legea nr. 227/2015 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal, capitolul VIII „Cotele de taxă” art. 291 „Cotele” alin. (1) lit. a).

**Legea
nr. 277/2015**

Notă:

Această cotă se aplică pentru perioada 1 ianuarie 2016 – 31 decembrie 2016.

Situații tranzitorii 2015 – 2016**Reguli:**

În situația modificării cotei de TVA, pentru aplicarea unui tratament fiscal corect, se aplică următoarele reguli:

- în cazul livrării de bunuri sau a prestării de servicii, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator. Faptul generator este data livrării bunurilor sau data prestării serviciilor. Astfel, exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator;
- în cazul emiterii de facturi, fie pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii care urmează a fi efectuate, fie pentru avansuri încasate, cota aplicabilă este cea în vigoare la data exigibilității taxei. Exigibilitatea taxei este determinată de data emiterii facturii pentru astfel de situații;
- în cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția situațiilor în care este emisă o factură sau este încasat un avans, înainte de data livrării/prestării, pentru care se aplică cota în vigoare la data la care a fost emisă factura ori la data la care a fost încasat avansul;
- dacă s-a emis o factură sau a fost încasat un avans pentru valoarea parțială a unei livrări de bunuri sau a unei prestări de servicii, la modificarea cotei de TVA trebuie efectuată regularizarea, astfel încât să se aplice cota în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii.

**Efectuarea regularizării:**

Regularizarea unei facturi emise de către furnizor sau prestator pentru un avans încasat parțial sau a unei facturi parțiale pentru un bun care urma să fie livrat sau pentru un serviciu care urma să fie prestat se realizează prin stornarea facturii emise inițial. Stornarea se efectuează la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii. Acest aspect este reglementat la pct. 95 alin. (2) din Normele de aplicare a art. 291 alin. (6) din Legea nr. 227/2015.

Stornarea se poate efectua:

- fie prin emiterii unei facturi separate, prin înscrierea valorilor cu semnul minus, cu referire la numărul și data facturii stornate. Concomitent, se emite o factură cu valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;



- fie prin aceeași factură pe care se evidențiază contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii. Pe factura emisă se va face o referire la facturile de avans sau la facturile parțiale emise anterior.

Diverse situații tranzitorii, posibile în anul 2016:

1. Dacă în luna decembrie 2015 se încasează contravaloarea unui abonament pentru prestări servicii aferente unei perioade determinate de timp, începând cu anul 2016, prestatorul nu mai efectuează regularizări în anul 2016 deoarece faptul generator intervine la data acordării accesului în anul 2015:

Exemplu:



Societatea Freecomputer din România, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, având drept perioadă fiscală de raportare luna calendaristică, cu obiect de activitate prestarea de servicii electronice, încasează în luna decembrie 2015, suma de 4.500 lei, inclusiv TVA. Conform contractului încheiat, suma reprezintă contravaloarea unui abonament pe 3 luni pentru acordarea accesului la o bază de date, pusă la dispoziția clientului său începând cu data de 1 ianuarie 2016.

Pentru serviciul prestat, societatea Freecomputer emite factură cu data de 17 decembrie 2015, în valoare totală de 4.500 lei, din care:

- bază de impozitare TVA: 3.629,04 lei;
- TVA colectată 24%: 870,96 lei.

Faptul generator al serviciilor se consideră a fi la data emiterii facturii în luna decembrie 2015, prin aplicarea cotei standard TVA 24%, conform prevederilor art. 140 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, în vigoare în luna decembrie 2015: „(3) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.” și pct. 23¹ alin. (2) din Normele de aplicare a acestui articol. În acest caz, prestatorul nu trebuie să efectueze regularizarea facturii emise în luna decembrie 2015, pentru fiecare lună din anul 2016, pentru care a acordat accesul, din cadrul intervalului 01.01 – 31.03.2016, conform prevederilor alin. (6) al art. 291: „În cazul schimbării cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii, pentru cazurile prevăzute la art. 282 alin. (2), ...”.

Pentru aplicarea unui tratament contabil și fiscal corect, prestatorul procedează după cum urmează:

– în luna decembrie 2015:

- evidențiază factura emisă în jurnalul pentru vânzări, întocmit pentru luna decembrie 2015;
- înregistrează factura emisă:

4111	=	%	4.500,00 lei
„Clienți”		472	3.629,04 lei
		„Venituri înregistrate în avans”	
		4427	870,96 lei
		„TVA colectată”	

- având în vedere că în data de 10.12.2015 a efectuat următoarea înregistrare contabilă în baza avizului de însoțire ca document justificativ:

418	=	%	7.440 lei
„Clienți facturi de întocmit”		7015	6.000 lei
		„Venituri din vânzarea produselor finite”	
		4427	1.440 lei
		„TVA colectată”	

Situații tranzitorii 2016. Regim de taxare inversă la vânzător

Față de anul 2015, începând cu data de 1 ianuarie 2016, aplicarea măsurilor de simplificare pentru operațiuni în interiorul țării, regim cunoscut și sub denumirea de „taxare inversă”, s-a extins și asupra livrării următoarelor bunuri:

- clădiri, părți de clădire și terenuri de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare, fie prin efectul legii, fie prin opțiune;
- livrări de aur de investiții efectuate de persoane impozabile care și-au exercitat opțiunea de taxare și livrările de materii prime sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie;
- telefoane mobile și dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea în conexiune cu o rețea autorizată care funcționează pe anumite frecvențe;
- dispozitive cu circuite integrate: microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final.



Aceste prevederi sunt reglementate prin Legea nr. 227/2015 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal, capitolul XIV „Dispoziții comune” art. 331 „Măsuri de simplificare” alin. (2), lit. g), h), i) și j).

Atenție!

Este operațiune taxabilă vânzarea de construcții noi și a terenurilor conform prevederilor art. 292 „Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități” din Legea nr. 227/2015 alin. (2) lit. f), pct. 1 și pct. 3 „Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile. În sensul prezentului articol se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;
2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;
3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;
4. construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau parte transformată a unei construcții, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum



50% din valoarea construcției sau a părții din construcție, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării, respectiv valoarea înregistrată în contabilitate în cazul persoanelor impozabile care au obligativitatea de a conduce evidența contabilă și care nu aplică metoda de evaluare bazată pe cost în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, sau valoarea stabilită printr-un raport de expertiză/evaluare, în cazul altor persoane impozabile.”

Reguli:

Pentru aplicarea unui tratament fiscal corect, în cazul operațiunilor efectuate în interiorul țării, supuse măsurilor de simplificare, trebuie respectate următoarele reguli:

- pentru livrări de bunuri se aplică regimul în vigoare la data la care intervine faptul generator (data livrării bunurilor). Astfel, exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator;
- pentru emiterea de facturi, fie pentru livrări de bunuri care urmează a fi efectuate, fie pentru avansuri încasate, regimul aplicabil este cel în vigoare la data exigibilității taxei (data emiterii facturii);
- dacă s-a emis o factură sau a fost încasat un avans parțial, la modificarea regimului de taxare, trebuie efectuată regularizarea astfel încât să se aplice regimul în vigoare la data livrării de bunuri;
- acest regim se aplică doar pentru tranzacțiile efectuate în interiorul țării, între persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, în regim normal;
- pe facturile emise, furnizorii/prestatorii nu trebuie să înscrie taxa colectată aferentă. Taxa aferentă este calculată și înregistrată de către beneficiari, fiind raportată de către aceștia prin decontul de TVA cod 300, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă.



Atenție!

Regularizarea se efectuează numai dacă factura pentru bunurile care urmează a fi livrate sau factura pentru avansul încasat este emisă pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri, aspect reglementat prin art. 280 „Faptul generator și exigibilitatea – definiții” alin. (6) din Legea nr. 227/2015.



Exemplu:

Societatea Terapam din România, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, având drept perioadă fiscală de raportare luna calendaristică, încasează în luna octombrie 2015 suma de 25.668 lei reprezentând 25% avans, inclusiv TVA, din valoarea unui teren construibil, cu termen de livrare februarie 2016.



La data livrării, cumpărătorul este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România, conform prevederilor art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal aplicabil din 2016, echivalent al art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil până la data de 31 decembrie 2015. Conform contractului încheiat în formă autentică, valoarea terenului construibil este în sumă de 82.800 lei, exclusiv TVA.

În prima etapă, exigibilitatea TVA intervine la data încasării avansului, moment în care, vânzătorul aplică regimul normal de taxare, colectând TVA prin aplicarea cotei standard TVA 24%.

5121	=	4111	50.000 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”	

- nu are obligații fiscale și informative de raportare din punctul de vedere al TVA, datorită faptului că nu este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

– în luna februarie 2016:

- regularizează factura de avans emisă în luna noiembrie 2015, regularizarea fiind efectuată prin stornarea valorii acesteia în sumă de 50.000 lei, fără TVA, deoarece a aplicat regimul special de scutire, în calitate de persoană impozabilă, neînregistrată în scopuri de TVA, la data faptului generator (data încasării avansului);
- verifică pe site A.N.A.F. în „Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153” valabilitatea codului de înregistrare în scopuri de TVA al cumpărătorului pentru a se asigura că acesta este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal la data livrării construcției, astfel încât să fie aplicabil regimul de taxare inversă (măsuri de simplificare);
- dacă obține confirmarea unui cod valid de TVA al cumpărătorului, emite factura pentru construcția nouă vândută, aplicând regimul de taxare inversă, în vigoare la data faptului generator (data livrării construcției), livrarea fiind taxabilă conform prevederilor art. 292 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/2015. În cuprinsul facturii emise înscrie următoarele informații și mențiuni pentru identificarea operațiunii:
 - i. denumirea bunului;
 - ii. numărul și data contractului de vânzare-cumpărare;
 - iii. regimul de taxare aplicat: măsuri de simplificare (taxare inversă);
 - iv. bază legală: Legea nr. 227/2015, art. 331 alin. (2) lit. g);
 - v. cota TVA: 20%.



- **înregistrează factura emisă pentru regularizarea (stornarea) avansului încasat:**

419	=	461	50.000 lei
„Clienți – creditori”		„Debitori diverși”	

- **înregistrează factura emisă pentru construcția vândută, în valoare totală de 276.000 lei, exclusiv TVA, prin aplicarea măsurilor de simplificare:**

461	=	758	276.000 lei
„Debitori diverși”		„Alte venituri din exploatare”	

- înscrie cele două facturi emise pentru regularizare în Jurnalul pentru vânzări întocmit pentru luna februarie 2016;
- raportează operațiunea efectuată, facturată, prin aplicarea regimului de taxare inversă prin decontul de TVA cod 300, întocmit pentru luna februarie 2016, la rândul 13 „Livrări de bunuri și prestări de servicii supuse măsurilor de simplificare (taxare inversă)”;
- înregistrează încasarea de la beneficiar a diferenței de 226.000 lei (276.000 lei – 50.000 lei = 226.000 lei), pe baza extrasului de cont, ca document justificativ:

5121	=	461	226.000 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Debitori diverși”	

- raportează operațiunea efectuată prin declarația informativă cod 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, cu simbolul V.

Totul despre CONTABILITATEA ONG-urilor sau cum să ții contabilitatea unei organizații non-profit

Ghid de contabilitate complet și extrem de util, adresat: asociațiilor – fundațiilor – organizațiilor sindicale – patronatelor – cultelor religioase – camerelor de comerț și industrie – partidelor politice

Din cuprinsul CD-ului **Contabilitatea Organizațiilor Non-Profit**:

- ✓ Constituire, participare, obligații declarative
- ✓ Surse de venituri: cotizații, donații, sponsorizări...
- ✓ Subvenții și fonduri nerambursabile, împrumuturi
- ✓ Imobilizări
- ✓ Stocuri
- ✓ Situații financiare, depunerea și verificarea situațiilor financiare anuale
- ✓ Contabilitatea în partidă dublă a asociațiilor de proprietari
- ✓ Particularități privind activitatea unor asociații constituite în baza unor legi speciale (obști, societăți agricole, composesorate)
- ✓ Monografiile contabile și cazuri practice



IMPORTANT!

CD-ul Contabilitatea Organizațiilor Non-Profit se va actualiza automat la fiecare 3 luni (grație unui soft special) cu absolut toate informațiile necesare și exemplificările modificărilor legislative. Beneficiați de 4 actualizări ale informației de pe CD în decursul a 12 luni.

Comandați acum exemplarul dvs.!

Telefon: 021.209.45.45.

www.contabilitatenonprofit.contabilul.ro