

# **MAREA CARTE VERDE**

## **a Monografiilor Contabile 2016**

---

Marea Carte Verde a Monografiilor Contabile 2016

Autori: Ela Dumitru, Gabriela Ilicea, Elena Ionescu,  
Flavius Jabukowicz, Marilena Rădulescu, Otilia Roman

ISBN: 978-606-672-718-1

© 2016 RENTROP & STRATON

(recunoscut de CNCSIS conform Deciziei nr. 284/2007)

Președinte: George Straton

Director General: Octavian Breban

Manager Centru de Profit: David Trușcă

Manager Produs: Mădălina Pruteanu

Director Creație: Cristina Straton

Tehnoredactare: Carmen Ilinca

Manager DTP: Mirela Vasilescu

Corectură: Elvira Panaitescu

Manager Producție: Simona Morărescu

*Toate drepturile rezervate. Nicio parte din acest material 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.*

Puteți consulta și celelalte lucrări editate de RENTROP & STRATON la [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**  
**Marea carte a monografiilor contabile /** Ela Dumitru,  
Gabriela Ilicea, Elena Ionescu, ... - Ed. a 3-a, rev. -  
București : Rentrop & Straton, 2016  
ISBN 978-606-672-718-1

I. Dumitru, Ela  
II. Ilicea, Gabriela  
III. Ionescu, Elena

657



Bdul Națiunile Unite nr. 4, bloc 107A, etajul 1, sector 5, București

Serviciul Clienți - Tel.: 021.209.45.45; Fax: 021.408.28.99

E-mail: [info@rs.ro](mailto:info@rs.ro)

---

## Cuprins

1. Recunoașterea în contabilitate a stimulentele acordate în cadrul contractelor de leasing operațional, inclusiv în cadrul contractelor de închiriere .....	7
2. Reducerile comerciale. Noul tratament contabil .....	14
3. Societate agricolă. Obligații fiscale și monografie contabilă .....	23
4. Cheltuieli efectuate cu un utilaj utilizat în baza unui contract de comodat. Tratament fiscal și contabil .....	27
5. Reevaluarea unei imobilizări corporale. Metoda eliminării și a recalculării proporționale .....	31
6. Active de explorare și evaluare a resurselor minerale. Reglementări contabile aplicabile .....	35
7. Explicații și exemplificări privind utilizarea conturilor 217, 2817 și 2917 conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014 .....	43
8. Monografie privind cheltuielile cu avantajele în natură acordate salariaților și cheltuielile cu tichetele acordate salariaților .....	57
9. Firme fraudate de propriii angajați. Recuperarea prejudiciului de la aceștia. Aspecte fiscale și contabile .....	65
10. Diverse tranzacții intracomunitare. Situații ce impun plata TVA .....	74
11. Înregistrarea conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014 a cheltuielilor efectuate asupra construcțiilor .....	79
12. Monografie contabilă pentru activitatea de comercializare energie electrică .....	85
13. Monografie contabilă pentru vânzare bijuterii. Comerț cu amănuntul .....	90
14. Circuitul înregistrării unui autoturism în contabilitate, de la achiziție la utilizare, la cheltuieli de întreținere până la amortizare .....	94
15. Înregistrările contabile pentru producția de salată verde .....	111
16. Impozit pe profit și documente justificative pentru produse primite în consignatie .....	115
17. Sponsorizarea și descărcarea de gestiune .....	118
18. Reducerea cotei TVA de la 24% la 9%. Întrebări și răspunsuri .....	120
19. Taxa verde pentru jucării cu baterii .....	123
20. Reevaluare clădire și hală. Vânzare imobilizări .....	124
21. Tratament vânzare teren. Modificări 2016 .....	127
22. Bonuri emise în 2016 ca dovadă a încasării unor facturi .....	130
23. Acordarea de bunuri asociatului unic în schimbul dividendului. Tratament fiscal .....	132
24. Achiziție intracomunitară autoturism nou. Predare autoturism rulat .....	137
25. Venituri din cedarea folosinței bunurilor în 2016. Tratament fiscal .....	139
26. Monografie contabilă aferentă concediilor medicale .....	140
27. Case de marcat și bacșis. Dosar .....	143
28. Înregistrarea cheltuielilor cu suprafețe agricole calamitate .....	154

29. Tratatamentul contabil al imobilizărilor necorporale în curs de execuție .....	162
30. Monografie contabilă privind construcția de stâlpi de iluminat în regie proprie .....	170
31. Principalele înregistrări contabile aferente unei IFN pentru activitatea de acordare microcredit .....	172
32. Societate cu activitate de exploatare a lemnului. Documente și proceduri .....	178
33. Limite admise de perisabilitate a mărfurilor .....	182
34. Servicii de alimentație într-o școală. Înregistrări contabile .....	183
35. Facturi incorect emise la producție lohn .....	185
36. Monografie contabilă privind înregistrarea unui contract de parteneriat (barter) .....	187
37. Perisabilități. Produse alimentare. Înregistrări contabile .....	194
38. Promisiune vânzare imobil. Tratatament contabil .....	196
39. Plăți către persoane fizice pentru achiziție materie primă – produse floră spontană, din avansuri de trezorerie .....	198
40. Activități fără drept de deducere a TVA. Achiziții intracomunitare .....	200
41. Fuziunea în cazul societății absorbite cu capitaluri proprii negative .....	201
42. Divizarea societăților comerciale. Conform O.M.F.P. nr. 897/2015 .....	207
43. Monografia contabilă pentru activitățile întreprinse în cadrul unei mici fabrici independente de bere .....	227
44. Achiziția de obiecte de artă de la un furnizor (galerie de artă) cu scopul revânzării lor .....	238
45. Monografia contabilă și aspectele fiscale privind derularea operațiunilor de comerț la distanță .....	243
46. Monografia contabilă a unei afaceri în franciză .....	253
47. Practici în domeniul calculației costurilor. Evaluarea produselor simultane sau cuplate .....	261
48. Aspecte contabile privind acordarea voucherelor de vacanță .....	267
49. Monografia contabilă pentru activitatea unui restaurant .....	272
50. Distribuirea dividendelor cu respectarea prevederilor Legii nr. 70/2015 .....	278
51. Crearea internă de programe informatice. Studii de caz .....	286
52. Mostre. Tratatament fiscal, TVA și impozitul pe profit .....	296
53. Baza de impozitare pentru un autoturism oferit la tombolă .....	298
54. Investițiile imobiliare. Monografie contabilă .....	300
55. Retur pâine și rebuturi la producție. Înregistrări contabile și implicații fiscale .....	309
56. Impunerea veniturilor din premii și jocuri de noroc .....	312
57. Înregistrări contabile pentru reevaluări: clădire, complex container, construcție specială .....	318
58. Tratatament TVA la o firmă de montaj .....	321
59. Achiziție bunuri. Livrare directă de la cumpărător la vânzător. TVA. Înregistrări contabile .....	322
60. Monografia contabilă a unui sediu permanent din străinătate .....	324
61. Înregistrarea în contabilitate a mărcilor metrologice .....	326
62. Valorificare bunuri dezmembrate. Tratatament contabil și fiscal .....	328
63. Servicii intracomunitare de transport. Monografie contabilă .....	330
64. Înregistrare producție neterminată calamităată. Încasare subvenție de la APIA .....	332

65. Proiect realizat de către un ONG în parteneriat cu alt ONG din fonduri nerambursabile .....	334
66. Amenajări efectuate la un spațiu în care se desfășoară activitatea francizată. Înregistrare cheltuieli cu utilități .....	336
67. Leasing operațional auto. Deductibilitate cheltuieli și TVA. Monografie contabilă .....	342
68. Monografie contabilă obținere produse secundare. Vânzarea acestora .....	344
69. Organizare tombole. Obținere aviz și implicații fiscale .....	348
70. Monografie contabilă fermă de viței cu scopul de a-i vinde în UE și în afara UE.....	350
71. Monografie contabilă pentru activitatea de exploatare forestieră .....	359
72. Stornare avans încasat pentru livrare ulterioară de marfă .....	365
73. Scutire de impozit pe profit reinvestit .....	370
74. Plăți avansuri spre decontare. Plafonare conform Legii nr. 70 din 2015 .....	374
75. Înregistrarea concediilor de odihnă neefectuate .....	377
76. Abonamente medicale pentru rudele angajaților. Implicații fiscale .....	384
77. Impozit pe venit în cazul unei microîntreprinderi cu pierdere și vânzarea unei investiții în curs între persoane afiliate .....	389
78. Monografia contabilă pentru o companie de taximetrie .....	394
79. Monografia contabilă pentru construcția unei hale de producție în regie proprie .....	403
80. Monografie contabilă asociație non-profit. Activitate impusă impozitului pe spectacole .....	412
81. Înlocuire componentă uzată/defectă la un mijloc fix amortizat integral .....	426
82. Monografia contabilă a unui service auto și a unui magazin de piese de schimb .....	429
83. Achiziție prin licitație de clădire și închirierea acesteia, ulterioară, de către o persoană juridică .....	447
84. Contabilitatea stocurilor pentru comerț cu amănuntul .....	455
85. Monografie contabilă privind constituirea de provizioane pentru sumele suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală cu ocazia controlului până la finalizarea procesului pe rol .....	458
86. Monografia contabilă pentru neplătitorii de TVA .....	469
87. Declasare bunuri materiale. Obținere deșeuri și predarea către firme specializate .....	473

## Abonamente medicale pentru rudele angajaților. Implicații fiscale

### I. Introducere: Scurtă descriere a operațiunii

Mulți angajatori includ în pachetul salarial și abonamente medicale pentru angajați, precum și pentru rudele acestora. Sunt deductibile fiscal doar serviciile medicale de medicină a muncii, care sunt obligatorii și se deduc având la baza contractul de servicii de medicină a muncii semnat cu clinica autorizată în domeniu și dovedirea calității de angajați ai celor cărora li se achită abonamentele. În schimb, abonamentele pentru rudele angajaților se consideră avantaje de natură salarială pentru angajați.

### II. Legislația aplicabilă:

#### II.1 Legislația de bază:

##### Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

Art. 76 alin. (1) Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor: s) orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură; (2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor.

##### H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

Art. 12 alin. (2) Avantajele în bani și natură prevăzute la art. 76 alin. (3) din Codul fiscal sunt considerate a fi orice foloase primite de angajat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz; 14 alin. (3) „avantajele acordate angajaților... se impozitează în luna în care au fost primite. Documentele referitoare la ...avantajele în natură primite de angajat se vor anexa la statul de plată.

#### II.2. Legislație secundară:

Nu e cazul!

### III. Monografie contabilă standard

#### III.1 Înregistrări contabile

6421	=	421:	
„Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților”		„Personal – salarii datorate”	cu suma veniturilor brute asimilate salariilor

Contribuții angajat:

421	=	4372	
„Personal – salarii datorate”		„Contribuția personalului la fondul de șomaj”	0,5% aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor (șomaj angajați)

421	=	4312	
„Personal – salarii datorate”		„Contribuția personalului la asigurările sociale”	10,5% aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor (CAS angajat)

421 „Personal – salarii datorate”	=	4314 „Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate”	5,5% aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor (CASS angajat)
--------------------------------------	---	--	--

421 „Personal – salarii datorate”	=	444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor”	cu valoarea impozitului de 16% aplicat la veniturile brute asimilate salariilor care se scad CAS, CASS și șomaj angajat
--------------------------------------	---	---	---

Contribuții angajator:

6458.3 „Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială”	=	4381.3 „Alte datorii sociale”	contrib. accidente de muncă și boli profesionale în funcție de codul CAEN
--	---	----------------------------------	---

6451 „Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale”	=	4311 „Contribuția unității la asigurările sociale”	15,8% pentru condiții de muncă normale aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor
--	---	---	---

6453 „Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate”	=	4313 „Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate”	5,2% CASS aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor
---	---	--	--

6452 „Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj”	=	4371 „Contribuția unității la fondul de șomaj”	0,5% șomaj aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor
--	---	---	---

6458.1 „Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială”	=	4381.1 „Alte datorii sociale”	0,25% aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor (fond garantare creanțe salariale)
--	---	----------------------------------	---

6458.2 „Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială”	=	4381.2 „Alte datorii sociale”	0,85% aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor (contrib. concedii și indemnizații)
--	---	----------------------------------	--

**Planul de conturi aferent veniturilor asimilate salariilor, impozitului și contribuțiilor sociale aferente acestora:**

- 421. Personal – salarii datorate
- 431. Asigurări sociale
  - 4311. Contribuția unității la asigurările sociale
  - 4312. Contribuția personalului la asigurările sociale
  - 4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
  - 4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate
- 437. Ajutor de șomaj
  - 4371. Contribuția unității la fondul de șomaj
  - 4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj
- 438. Alte datorii și creanțe sociale
  - 4381. Alte datorii sociale
  - 4382. Alte creanțe sociale
- 444. Impozitul pe venituri de natura salariilor
  - 641. Cheltuieli cu salariile personalului
    - 6421. Cheltuieli cu avantajele în natură acordate salariaților
  - 645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
    - 6451. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
    - 6452. Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
    - 6453. Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
    - 6455. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările de viață
    - 6456. Cheltuieli privind contribuția unității la fondurile de pensii facultative
    - 6457. Cheltuieli privind contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
    - 6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială

**III.2 Tratament fiscal și înregistrări contabile din punct de vedere fiscal**

Din punct de vedere fiscal, respectiv tratamentul fiscal al veniturilor de natură salarială, nu avem nicio diferență față de înregistrările în contabilitate, **avantajele de natura salarială fiind cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit** la fel ca și veniturile din salarii; de asemenea impozitul și contribuțiile sociale obligatorii așa cum sunt definite la punctul 10 de la art. 7 din Codul fiscal („10. *contribuții sociale obligatorii* – prelevare obligatorie realizată în baza legii, care are ca scop protecția persoanelor fizice obligate a se asigura împotriva anumitor riscuri sociale, în schimbul cărora aceste persoane beneficiază de drepturile acoperite de respectiva prelevare;” se calculează, se rețin (cele din contribuția angajatului) și se virează la Bugetul de stat și la Bugetul asigurărilor sociale la fel ca la veniturile salariale.

**III.3 Obligații declarative rezultate în urma realizării operațiunilor**

Veniturile asimilate salariilor împreună cu veniturile din salarii se declară prin Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

**IV. Studii de caz**

**IV.1 Studiul de caz privind acordarea de abonamente medicale pentru rudele angajaților**

**Problemă:**

Angajații unei societăți au posibilitatea să facă abonamente medicale pentru rudele lor. Condiția impusă de furnizorul de servicii medicale este ca plata acestor abonamente să fie făcută în avans pentru 6 luni de către companie. Firma dorește să eșaloneze suma și să rețină proporțional, lunar, din salarii contravaloarea acestor abonamente medicale ale rudelor. Clinica medicală nu lucrează direct cu persoane fizice pentru acest tip de abonamente.

Să presupunem că unul dintre angajați contractează un astfel de abonament medical pentru copilul său. Valoarea abonamentului este de 31 lei/lunar – 186 lei/6 luni. Firma plătește 186 lei către clinica medicală, urmând a recupera de la angajat câte 31 lei/lună, timp de 6 luni.

Aceste abonamente s-au considerat avantaje în natură deoarece clinica privată nu lucrează cu persoane fizice și angajații pot obține aceste abonamente numai cât timp lucrează în cadrul societății.

1. Se consideră și se impozitează drept avantaj în natură suma de 31 lei/lunar sau toată suma de 186 lei o singură dată?
  2. Suma brută impozitată este 44 lei/lunar, reținută 31 lei/lunar drept avantaj în natură – pentru a nu afecta netul și încă 31 lei reținuți pentru abonamentul efectiv medical suportat de salariat?
- Care este tratamentul fiscal și înregistrările contabile pentru această situație?

**Soluție:**

Pentru problema prezentată vă recomandăm următoarele înregistrări contabile:

Primirea facturii de la clinică:

471	=	401
„Cheltuieli înregistrate în avans”		„Furnizori”

a) Înregistrarea venitului brut asimilat salariilor pe fiecare angajat în parte:

6421	=	421:	44 lei
„Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților”		„Personal – salarii datorate”	

b) Calculare contribuții angajat:

421	=	%	
„Personal – salarii datorate”		4312	5 lei 10,5% aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor (CAS angajat)
		4314	2 lei 5,5% aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor (CASS angajat)
		4372	0 lei 0,5% aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor (șomaj angajați)
		444	6 lei 0,5% aplicat la suma veniturilor brute de natura salariilor asimilate salariilor (șomaj angajați)
		4312	„Contribuția personalului la asigurările sociale”
		4314	„Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate”
		4372	„Contribuția personalului la fondul de șomaj”
		444	„Impozitul pe venituri”

Venit net: 34 lei

c) Decontarea lunară a sumei plătite la furnizor (clinica):

421	=	471	34 lei lunar până la acoperirea contravalorii abonamentului de 186 lei
„Personal – salarii datorate”		„Cheltuieli înregistrate în avans”	

d) Calculare contribuții angajator:

6451	=	4311	7 lei 15,8% pentru condiții de muncă normale aplicat la suma veniturilor brute asimilate
„Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale”		„Contribuția unității la asigurările sociale”	

6453	=	4371	2 lei 5,2% CASS aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor
„Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate”		„Contribuția unității la fondul de șomaj”	

6458.1	=	4381.1	0 lei 0,25% aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor (fond garantare creanțe salariale)
„Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială”		„Alte datorii sociale”	

6458.2	=	4381.2	0 lei 0,85% aplicat la suma veniturilor brute asimilate salariilor (contrib. concedii și indemnizații)
„Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială”		„Alte datorii sociale”	

6458.3	=	4381.3	0 lei contrib. accidente de muncă și boli profesionale în funcție de codul CAEN
„Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială”		„Alte datorii sociale”	

## V. Concluzii

Veniturile asimilate salariilor împreună cu contribuțiile sociale obligatorii aferente trebuie să fie prevăzute în contractele de muncă colective (natura și valoarea acestora) sau acolo unde nu este obligatoriu contractul colectiv de muncă (sub 21 de angajați) pentru a fi considerate cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit.