

5 948490 197228

Circulara contabilului român

an 1 / nr. 3 / ianuarie 2014

Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme de contabilitate

EDITORIAL

Suntem la început de an

O nouă filă a vieții stă albă, disponibilă înaintea noastră pentru a primi docil tot ceea ce-i vom încredința, tot ceea ce vom însemna asupra ei... bine sau rău, plăcut și

constructiv, mereu lucrând în folosul nostru veșnic sau...



Pășește cu încrederea că înaintea ta, nevăzută, stă o Mână care veghează, care survoalează spațiul pentru tine, adesea netezindu-ți calea, înlăturând obstacole pe care nici nu le bănuiești.

A mai trecut un an și am intrat în altul. Doar vârsta ne mai aduce aminte câți ani au trecut până să ajungem aici. Au fost ani și vor mai fi. Au fost începuturi și vor mai fi.

Ceea ce va doresc în noul an este să aveți curaj să fiți perseverenți în a vă urma visele și dorințele.

La mulți ani!

David Trușcă
Redactor-șef

Noutăți privind impozitarea arendeii

Începând cu data de 1 ianuarie 2014, impozitul pe veniturile din arendă obținute de persoanele fizice se calculează numai prin reținere la sursă de către plătitorii de venit la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net, impozitul fiind final.

Venitul net din arendă se stabilește la fiecare plată prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut. Începând cu data de 1 ianuarie 2014 nu mai există opțiunea determinării și plății impozitului din arendă în sistem real.

Obligația reținerii CASS

Începând cu data de 1 ianuarie 2014, contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului datorează contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate în cursul anului, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective.

continuare pe pagina 2

DIN SUMAR:

- 2 • Comerț cu bijuterii. Înregistrări contabile
- 3 • Stoc de marfă lipsă. Înregistrări contabile
- 4 • Tratament contabil privind impozitul instituit asupra valorii construcțiilor
- 5 • Stocuri de marfă aflate la terți. Tratament contabil
- 6 • Înregistrări contabile privind achiziționarea de piese noi și înlocuirea celor vechi cu acestea. Documente de întocmit
- 8 • Contabilizarea colaborării cu operatorii de plăți în numerar

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

Plătitorii de venituri din arendă (arendașii) au obli-

gia declarării impozitului pe venit și al obligațiilor reprezentând contribuțiile individuale de asigurări sociale de sănătate reținute la sursă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut prin depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate – D112.

Comerț cu bijuterii. Înregistrări contabile

Un SRL înființat în februarie 2013 confecționează bijuterii folosind materiale placate cu argint, materiale din argint și cristale swarovski pe care le achiziționează de la diverși furnizori cu certificat de calitate. Vânzările se fac atât prin magazine, cât și online. Care sunt înregistrările contabile ale acestei activități și ce avize sunt necesare pentru produsele din argint vândute, eventual și pentru cele din aur care se vor vinde în viitor?

Din punct de vedere normativ, comerțul cu bijuterii din metale prețioase și pietre prețioase este reglementat de O.U.G. nr. 190/2000 privind regimul metalelor prețioase.

Conform art. 5 din H.G. nr. 1.344/2003 privind normele metodologice pentru aplicarea O.U.G. nr. 190/2000 privind regimul metalelor prețioase și pietrelor prețioase în România, sunt supuse autorizării următoarele operațiuni cu metale prețioase, cu aliaje ale acestora și cu pietre prețioase: „vânzarea, cumpărarea, tranzacționarea, (...) aliajelor acestora și pietrelor prețioase, bijuteriilor, obiectelor de aurărie sau de argintărie, precum și mijlocirea acestor operațiuni, precum și orice activități conexe, dacă acestea au ca obiect metale prețioase, aliaje ale acestora sau pietre prețioase.“

Prin urmare, operațiunile cu metale prețioase și pietre prețioase se pot efectua de către persoanele fizice sau juridice numai în baza autorizației eliberate de către Autoritatea Națională pentru Protecția Consumatorilor pe perioadă nedeterminată, vizată anual de către aceasta. Procedura efectivă de autorizare este adoptată prin Ordin A.N.P.C. nr. 425/2003 ce aprobă formularul cererii și documentația anexă de depus.

Bijuteriile au un regim special de marcare și se necesită conducerea unor registre speciale, conform O.U.G. nr. 190/2000. Formatul registrelor și modul de completare a acestora este aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.809/2004.

Începând cu 01 septembrie 2013, bijuteriile din aur și platină sunt produse accizabile, conform modificărilor

aduse art. 207 din Codul fiscal, de către O.G. nr. 16/2013. Acciza este în valoare de 1 euro/gram pentru bijuteriile cu până la 14 k și de 2 euro/gram pentru bijuteriile de peste 14 k. Nu se datorează accize pentru verighete. Cursul de schimb pentru acciză este cel din prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul 2012, publicat în Jurnalul Comunității Europene, valabil pentru tot anul 2013, respectiv 4,5223 lei/euro.

Acciza devine exigibilă la data vânzării către clienți din România, conform art. 211 lit. d) din Codul fiscal. Având în vedere că exigibilitatea este la momentul vânzării, și nu la momentul producției stocului, acciza se datorează și pentru bijuteriile aflate în stoc la data de 01 septembrie 2013, comercializate ulterior acestei date.

Acciza se declară lunar prin declarația la bugetul de stat formular 100, până pe data de 25 a lunii următoare, iar anual până pe data de 30 aprilie a anului următor, societatea are obligația depunerii decontului special de acciză formular 120.

Înregistrări contabile:

● Producție bijuterii:

345	=	711	*
„Produse finite“		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	
* la costul de producție			

Societatea va conduce contabilitate de producție, conform pct. 52 din O.M.F.P. nr. 3.055/2009 privind contabilitatea și conform O.M.F.P. nr. 1.826/2003 privind contabilitatea de gestiune și calculația costurilor.

● Vânzare la clienți din România:

4111	=	701
„Clienți“		„Venituri din producția vândută“

4111	=	4427/4428	*
„Clienți“		„TVA colectată“/ „TVA neexigibilă“	

* în funcție de sistemul de TVA utilizat

● **Înregistrare acciză:**

635	=	446	*
„Cheltuieli cu alte impozite și taxe“		„Alte impozite și taxe – analitic acciză“	

* cu valoarea accizei

● **Plată acciză la buget:**

446	=	5121	*
„Conturi la bănci în lei“		„Alte impozite și taxe – analitic acciză“	

* cu valoarea accizei

● **Descărcarea gestiunii:**

711	=	345
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“		„Produse finite“

Stoc de marfă lipsă. Înregistrări contabile

Societatea X are în contabilitate un stoc de marfă de 33.500 lei la preț de vânzare (comerț cu amănuntul) care fizic nu există. Societatea este de tipul microîntreprindere. Cum se înregistrează din punct de vedere contabil lipsa mărfurilor, TVA pentru bunurile lipsă și cum se realizează impozitarea?

Dacă lipsa stocului de marfă poate fi imputată gestionarului sau altcuiva, atunci operațiunea se consideră în sfera TVA, iar înregistrările contabile sunt:

● **Descărcarea de gestiune:**

378	=	371
„Diferențe de preț la mărfuri“		„Mărfuri“

4428	=	371
„TVA neexigibilă		„Mărfuri“

607	=	371
„Cheltuieli privind mărfurile“		„Mărfuri“

● **Imputarea mărfurilor și a TVA:**

461	=	%
„Debitori diverși“		7588
		„Alte venituri din exploatare“
		4427
		„TVA colectată“

● **Dacă lipsa nu poate fi imputată nimănui:**

378	=	371
„Diferențe de preț la mărfuri“		„Mărfuri“

4428	=	371
„TVA neexigibilă“		„Mărfuri“

607	=	371
(analitic nedeductibil)		„Mărfuri“
„Cheltuieli privind mărfurile“		

635	=	4427
(analitic nedeductibil)		„TVA colectată“
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“		

Societatea X fiind microîntreprindere, faptul că sunt nedeductibile cheltuielile din 607 „Cheltuieli privind mărfurile“ și 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“ nu are nicio incidență asupra impozitului pe venitul microîntreprinderilor, dar sumele din 7588 „Alte venituri din exploatare“ sunt impozabile.



Cartea Rosie a Contabilității – pune accentul pe categoriile de erori pe care orice contabil ar trebui să știe cum să le evite sau, în cel mai nefericit caz, să știe cum să le dregă, dacă tot le-a făcut.

Detalii pe www.cartearosie.contabilul.ro

Tratament contabil privind impozitul instituit asupra valorii construcțiilor

Care sunt modificările asupra impozitului instituit pentru valoarea construcțiilor începând cu anul 2014?

Persoanele juridice vor avea de plătit, începând cu anul 2014, impozitul pe construcțiile speciale, ca urmare a modificărilor aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/2013. Impozitul este în cuantum de 1,5% și va fi aplicat asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor prevăzute în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare, din care se scade:

- valoarea clădirilor, inclusiv valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință, pentru care se datorează impozit pe clădiri;
- valoarea construcțiilor și a lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru construcțiile aflate sau care urmează să fie trecute în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- valoarea construcțiilor din subgrupa 1.2.9. „Terase pe arabil, plantații pomicole și viticole” din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare.

Acest impozit reprezintă venit al bugetului de stat, spre deosebire de impozitul pe clădiri care este venit al bugetul local.

Exemplu

O societate cu profil agricol deține în patrimoniu, la data de 31 decembrie 2013, clădiri proprii și construcții de natura serelor și o ciupercărie în valoarea contabilă netă de 80.000 lei. Valoarea contabilă de înregistrare a construcțiilor și clădirilor este de 155.000 lei, amortizarea cumulată fiind de 50.000 lei. Conform legislației aferente până în anul 2013, societatea plătește impozit pe clădiri pentru clădirile deținute în patrimoniu.

La data de 31 decembrie 2013 se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale și se stabilesc valori aferente clădirilor și construcțiilor, astfel:

Clădire aferentă sediului (cont 212.01 „Construcții”):

- Valoarea contabilă brută – 85.000 lei

- Amortizare cumulată – 25.000 lei
- Valoare contabilă netă – 60.000 lei
- Rezervă din reevaluare existentă în soldul creditor al contului 105 „Rezerve din reevaluare”, aferentă acestei clădiri – 5.000 lei
- Valoare reevaluată stabilită de un evaluator – 57.000 lei.

Înregistrarea reevaluării:

- **Anularea amortizării cumulate:**

2812	=	212	25.000 lei
„Amortizarea construcțiilor”		„Construcții”	

- **Înregistrarea diferenței nefavorabile din reevaluare:**

105	=	212	3.000 lei
„Rezerve din reevaluare”		„Construcții”	

Sere (cont 212.02 „Construcții”) durata de amortizare 2 ani:

- Valoarea contabilă brută – 20.000 lei
- Amortizare cumulată – 5.000 lei
- Valoare contabilă netă – 15.000 lei
- Valoare reevaluată stabilită de un evaluator – 14.000 lei

- **Anularea amortizării cumulate:**

2812	=	212	5.000 lei
„Amortizarea construcțiilor”		„Construcții”	

- **Înregistrarea diferenței nefavorabile din reevaluare:**

6813	=	212	1.000 lei
„Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor”		„Construcții”	

Ciupercării (cont 212.03 „Construcții”) durata de amortizare 16 ani:

- Valoarea contabilă brută – 50.000 lei
- Amortizare cumulată – 5.000 lei
- Valoare contabilă netă – 45.000 lei
- Valoare reevaluată stabilită de un evaluator – 47.000 lei.

● **Anularea amortizării cumulate:**

2812	=	212	5.000 lei
„Amortizarea construcțiilor“		„Construcții“	

● **Înregistrarea diferenței favorabile din reevaluare:**

212	=	105	2.000 lei
„Construcții“		„Rezerve din reevaluare“	

În urma înregistrării operațiilor de reevaluare, contul 212 „Construcții“ prezintă următorul sold.

Cont 212 „Construcții“

Debit	Credit
155.000 lei (sold initial)	25.000 lei (eliminare amortizare construcție)
2.000 lei (creștere de valoare ciupercărie)	3.000 lei (diminuare valoare construcție)
	5.000 lei (anulare amortizare aferentă sere)
	1.000 lei (diminuare valoare sere)
	5.000 lei (anulare amortizare aferentă sere)
SOLD DEBITOR: 118.000 lei	

Valoarea clădirii pentru care se datorează impozit pe clădiri este de 57.000 lei. Valoarea pentru care se datorează impozit pe construcții este valoarea soldului debitor al contului 212 „Construcții“ din care se scade

valoarea aferentă clădirilor, respectiv de: 118.000 lei – 57.000 lei = 61.000 lei.

Impozit pe construcții datorat: 61.000 lei x 1,5% = 915 lei.

Persoanele juridice sunt obligate să calculeze și să declare impozitul pe construcții, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului pentru care se datorează impozitul, iar plata va fi efectuată în două rate egale, până la data de 25 mai și 25 septembrie, inclusiv, potrivit noului act normativ.

● **Înregistrarea impozitului:**

635	=	446	915 lei
„Cheltuieli cu alte impozite și taxe“		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“	

Cheltuiala cu impozitul este cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe profit.

● **Plata impozitului (prima tranșă este egală cu cea de a doua):**

446	=	5121	458 lei
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“		„Conturi la bănci în lei“	

Stocuri de marfă aflate la terți. Tratament contabil

Cum se contabilizează stocurile aflate la terți?

Stocurile aflate la terți sunt puse în evidență în cadrul operațiunilor de consignație, lohn, drept stocuri trimise spre prelucrare, ambalare sau efectuarea altor operațiuni. Contractul de consignație reprezintă un contract prin care consignantul se angajează să livreze bunuri consignatarului pentru ca acesta din urmă să găsească un cumpărător pentru aceste bunuri.

Pentru proprietarul bunurilor înregistrarea bunurilor date în consignație:

357	=	371
„Mărfuri aflate la terți“		Mărfuri“

La emiterea facturii către consignatar:

411	=	%
„Clienți“		707
		„Venituri din vânzarea mărfurilor“
		4427
		„TVA colectată“

● **Descărcarea de gestiune:**

607	=	357
„Cheltuieli privind mărfurile“		„Mărfuri aflate la terți“

Operațiunile de tip lohn

● **Stocurile trimise spre prelucrare la terți:**

351	=	301
„Materii și materiale aflate la terți“		„Materii prime“

● **Primirea facturilor de prestări servicii de la partenerul care efectuează prelucrarea:**

628	=	401
„Cheltuieli cu alte prestații executate de terți“		„Furnizori“

● **Primirea produselor finite de la terți:**

345	=	711
„Produse finite“		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“

● **Descărcarea de gestiune a materiilor prime primite spre prelucrare:**

601	=	351
„Cheltuieli cu materiile prime“		„Materii și materiale aflate la terți“

Înregistrări contabile privind achiziționarea de piese noi și înlocuirea celor vechi cu acestea. Documente de întocmit

Societatea X achiziționează piese noi ce vor înlocui pe cele vechi ale unui mijloc fix. Valoarea unei piese variază de la 200 lei/buc. până la 4.500 lei/buc., total lucrare aproximativ 11.000 lei. Care sunt înregistrările contabile și model document ce trebuie întocmit?

Din punctul de vedere fiscal, la înlocuirea oricărei piese dintr-un mijloc fix (parte componentă defectă), se diminuează valoarea mijlocului fix cu valoarea rămasă neamortizată a piesei înlocuite (defecte) și majorarea mijlocului fix cu valoarea de achiziție a piesei noi, respectiv majorarea valorii rămase neamortizate a mijlocului fix cu valoarea de achiziție a noii piese, începând cu 01.01.2012.

Acest tratament fiscal este prevăzut în art. 24 alin. (15¹) și (15²) din Legea nr. 571/2003 Cod fiscal, astfel:

„Art. 24 alin. (15¹) în cazul în care se înlocuiesc părți componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale cu valoare fiscală rămasă neamortizată, cheltuielile reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată aferentă părților înlocuite reprezintă cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil. Valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale se recalculează în mod corespunzător, prin diminuarea acesteia cu valoarea fiscală rămasă neamortizată aferentă părților înlocuite și majorarea cu valoarea fiscală aferentă părților noi înlocuite, pe durata normală de utilizare rămasă.

(15²) În cazul în care se înlocuiesc părți componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale după expirarea duratei normale de utilizare, pentru determinarea amortizării fiscale se va stabili o nouă durată normală de utilizare de către o comisie tehnică sau un expert tehnic independent.“

De asemenea, conform art. 114 alin. (2) din Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3.055/2009, tratamentul contabil al înlocuirii unei componente uzate este următorul:

„(2) Dacă o entitate recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare.“

În concluzie, dacă este vorba de înlocuirea unor piese dintr-un mijloc fix, se procedează astfel:

1. Se stabilește valoarea fiscală inițială a componentei uzate și care trebuie schimbată:

- dacă valoarea acesteia nu apare separat în factura de achiziție a întregului, atunci se poate stabili ca un procent din valoarea bunului (de exemplu, 10%) sau pe baza unor prețuri de pe piață corespunzătoare piesei respective;
- dacă se cunoaște valoarea de intrare a piesei inițiale, se efectuează scoaterea din evidență a piesei defecte prin articolul contabil de mai jos:

%	=	213	valoarea de intrare
			„Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații“
2813			valoarea amortizată
			„Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor“
6583			valoarea rămasă de amortizat
			„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital“

Se întocmește Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale (cod 14-2-3/aA) pentru scoaterea din funcțiune a piesei uzate (piesă înlocuită) și fișa mijlocului fix (cod 14-3-8), aprobate de O.M.F.P. nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile.

2. Înregistrarea pieselor noi:

%	=	404	
			„Furnizori de imobilizări“
213			
			„Instalații tehnice, mijloace de transport, animale

și plantații“ 4426 sau 4428 analitic intrări „TVA colectată“/ „TVA neexigibilă“	dacă firma are TVA la încasare
---	--------------------------------------

Se întocmește Proces-verbal de recepție (cod 14-2-5), fișa mijlocului fix (cod 14-3-8) și Registrul numerelor de inventar (cod 14-2-1), aprobate de O.M.F.P. nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile.

3. Se amortizează pe perioada rămasă neamortizată și nu se atribuie un alt cod de clasificare pentru înlocuirea componentelor.

Pe de altă parte, art. 107 din O.M.F.P. nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene precizează că:

„(1) Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

(2) Sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investițiile efectuate la imobilizările corporale.

Acestea trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial. Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.“

Ca urmare, dacă această nouă piesă nu schimbă parametrii inițiali, în sensul îmbunătățirii acestora, creșterii performanțelor mijlocului fix, ci doar îi menține la nivelul inițial fără de care ansamblul nu poate funcționa, atunci din punct de vedere contabil piesa respectivă se

va înregistra pe cheltuieli cu reparațiile, în perioada în care s-a achiziționat.

Astfel, se va efectua doar scoaterea din evidență a piesei defecte, fără a se înregistra capitalizarea piesei noi prin următoarele înregistrări:

● **Scoaterea din evidență a piesei defecte:**

%	=	213	valoarea de intrare
		„Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații“	
2813			valoarea amortizată
		„Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor“	
6583			valoarea rămasă de amortizat
		„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital“	

● **Înregistrarea înlocuirii piesei direct pe cheltuieli:**

%	=	401	
		„Furnizori“	
611			
		„Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile“	
4426 sau 4428			dacă firma are TVA la încasare
		analitic intrări	
		„TVA colectată“/ „TVA neexigibilă“	

Circulara contabilului român

© 2013 – RENTROP & STRATON ISSN: 2344 – 5599 ISSN-L: 2344 – 5599

Manager Produs: Diana Mitriș
Redactor-șef: David Trușcă
Consultanți: drd. Mariana Toma
Director Divizie Editorială: Octavian Breban
Director Creație: Cristina Straton
DTP: Carmen Ilinca, Anca Ropotă
Corectură: Elvira Panaitescu
Manager Producție: Simona Morărescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81
E-mail: contabilitateactual@rs.ro; Internet: www.rs.ro
Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membru fondator al B.R.A.T.

Editură recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton
Director General: Florin Câmpeanu

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.



Contabilizarea colaborării cu operatorii de plăți în numerar

Societatea X intenționează să încheie un contract de colaborare cu PayPoint (operator de plăți în numerar) pentru colectarea ratelor datorate lunar de clienții societății. PayPoint va încasa de la societatea X un comision pentru serviciile de colectare prestate, în funcție de volumul acestora. Care este modul de contabilizare al acestei colaborări, în condițiile în care pot exista și întârzieri de câteva zile de la încasarea efectivă a ratelor clienților noștri și decontarea acestora în conturile societății?

- **Înregistrarea facturilor emise către clienți la data emiterii facturii:**

411/analitic client	=	%
„Clienți“		
		70x
		„Cifra de afaceri netă“
		4427
		„TVA colectată“

- **Înregistrarea stingerii creanțelor la data efectuării plății de către client:**

461	=	411/analitic client
„Debitori diverși“		„Clienți“

- **Încasarea ratelor de la societatea care administrează plățile la data încasării conform extrasului de cont:**

5121	=	461
„Conturi la bănci în lei“		„Debitori diverși“

- **Înregistrarea facturii de comision:**

%	=	401
628		„Furnizori“
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“		
4426		
„TVA deductibilă“		

- **Plata facturii de comision:**

401	=	5121
„Furnizori“		„Conturi la bănci în lei“

Factură primită de la CNADNR. Înregistrări contabile

Care sunt înregistrările pentru o factură primită de la CNADNR prin care s-a plătit obținerea unor autorizații pentru firmă și autorizații auto?

Având în vedere că sumele plătite pentru obținerea autorizațiilor sunt stabilite în baza prevederilor unor acte normative, factura pentru obținerea autorizațiilor se înregistrează în contabilitate:

635	=	447
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“		„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate“

Plata:

447	=	5121
„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate“		„Conturi la bănci în lei“

Dacă autorizația este aferentă unei perioade de timp determinate (de exemplu, rovinieta valabilă pentru 12 luni), se înregistrează:

471	=	447
„Cheltuieli înregistrate în avans“		„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate“

Plata:

447	=	5121
„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate“		„Conturi la bănci în lei“

Reluarea lunară pe cheltuieli a autorizației (suma din contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans“/număr de luni):

635	=	471
„Cheltuieli cu alte impozite“		„Cheltuieli înregistrate în avans“

