

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

[www.rspro.ro](http://www.rspro.ro)

ianuarie 2014

# Revista Română de CONTABILITATE

De astăzi, contabilitatea e mai simplă decât pare!

## LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

- Noi criterii de recunoaștere a veniturilor și cheltuielilor în contul de profit și pierdere

## MONOGRAFII CONTABILE

- Principalele aspecte privind organizarea evidenței contabile în partidă simplă și metodologia de calcul al impozitului pe venit



## CAZURI PRACTICE

- Înregistrări contabile pentru închirierea unei hale de producție. Executare lucrări de reparații și modernizare
- Primire facturi externe de la furnizori din Praga pentru servicii oferite. Înregistrări contabile
- Tratatament contabil pentru serviciul de transfer de bani



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

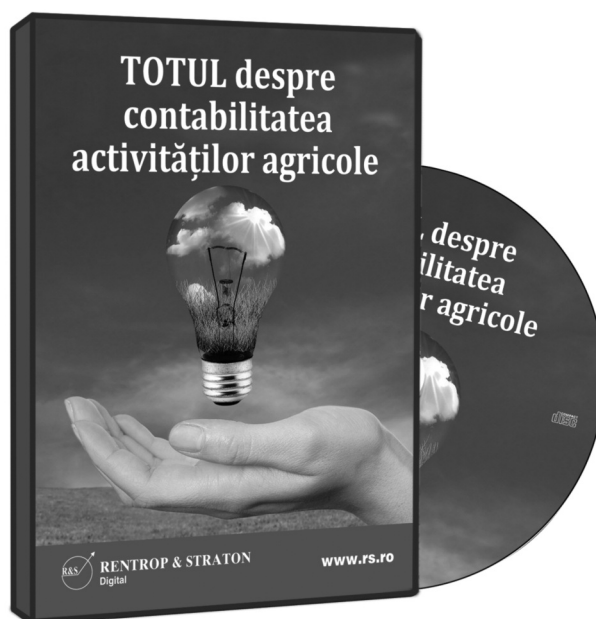
[www.rs.ro](http://www.rs.ro)

**Aflați urgent cum afectează O.G. nr. 8/2013  
activitatea firmelor de agricultură cu ajutorul:**

## **Ghidului complet pentru contabilitatea operațiunilor din agricultură!**

**Tematici abordate în cuprinsul CD-ului „Totul despre contabilitatea activităților agricole“:**

- ✓ Particularitățile privind organizarea și conducerea evidenței contabile în cadrul societăților cu profil agricol
- ✓ Tipurile de societăți agricole care se pot constitui conform prevederilor Legii nr. 36/1991
- ✓ Contabilitatea de gestiune la societățile din domeniul agricol
- ✓ Arenda – tratament contabil și fiscal
- ✓ Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor în agricultură
- ✓ Pierderile și pagubele produse ca urmare a unor fenomene naturale – asigurarea culturilor agricole
- ✓ Contabilitatea subvențiilor și a fondurilor nerambursabile în agricultură
- ✓ Impozitarea veniturilor din agricultură și contribuțiile sociale datorate – înregistrări contabile
- ✓ Modificări aduse de O.G. nr. 8/2013 pentru contabilitatea firmelor de agricultură



**În concluzie, CD-ul „Totul despre contabilitatea activităților agricole“ vă ajută să:**

- Cunoașteți toate aspectele contabilității specifice activităților din agricultură
- Știți ce prevede legislația în vigoare despre contabilitatea operațiunilor agricole
- Aveți înregistrări contabile perfecte
- Știți cum să contabilizați corect subvențiile sau fondurile europene nerambursabile pentru agricultură
- Evitați amenzile datorate nerespectării legislației în vigoare

**Mai multe detalii pe**

**[www.contabilitateagricultura.contabilul.ro](http://www.contabilitateagricultura.contabilul.ro)**

Revista Română de  
**CONTABILITATE**

Consiliu științific: consultant fiscal Mariana Toma, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Teodora Lupașcu,  
consultant fiscal Domnica Vasiliu

---

## CUPRINS – ianuarie 2014

### LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

- ✓ Noi criterii de recunoaștere a veniturilor și cheltuielilor în contul de profit și pierdere ..... 3

### MONOGRAFII CONTABILE

- ✓ Principalele aspecte privind organizarea evidenței contabile în partidă simplă și metodologia de calcul al impozitului pe venit ..... 8

### CAZURI PRACTICE

- ✓ Înregistrări contabile pentru închirierea unei hale de producție. Executare lucrări de reparații și modernizare ..... 19
- ✓ Primire facturi externe de la furnizori din Praga pentru servicii oferite. Înregistrări contabile ..... 21
- ✓ Tratament contabil pentru serviciul de transfer de bani ..... 24

---

Publicație lunară editată de: RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)  
ISSN: 2247 – 9899; ISSN-L: 2247 – 9899

Preț: abonament pentru 12 ediții: 316,1 lei; abonament pentru 12 ediții + consultanță (telefonic și pe e-mail): 566,8 lei  
e-mail: [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro);  
[www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://www.revistadecontabilitate.contabilul.ro)!

Director Divizie Editorială: Octavian Breban  
Manager Centru de Profit: David Trușcă  
Manager de produs: Emine Murat  
Tehnoredactare: Anca Ropotă  
Corectură: Elvira Panaitescu

© RENTROP & STRATON – 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.



**RENTROP & STRATON**  
Informații specializate

este recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

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

Tel./Fax: 021.317.25.87

---

Președinte: George Straton  
Director General: Florin Câmpeanu  
Director Economic: Mariana Nețoiu  
Director Creație-Producție: Cristina Straton  
Director Comercial: Mirela Mirabela Pienescu  
Director Financiar: Antoaneta Paraschiv



# Ți-ai stabilit obiectivele pentru 2014?

Odată cu venirea noului an am observat că s-a umplut internetul cu rețete de succes pentru stabilirea și atingerea obiectivelor. Fiți sinceri, de câte ori nu v-ați făcut o listă cu obiective în decembrie și ați uitat de ea în luna ianuarie?

Cu toții facem același lucru...

Din nefericire, procesul stabilirii obiectivelor nu acționează precum o baghetă magică. Pentru materializarea obiectivelor propuse, în primul rând, trebuie să ne asigurăm că acele obiective sunt realiste și că ne-am făcut un plan de acțiune pentru a le atinge.

Stabilirea obiectivelor este un proces robust de planificare despre viitorul ideal și de automotivare pentru a transforma viziunea acestui viitor în realitate.

Cu toții ne dorim un job mai bine plătit, să întâlnim persoana potrivită, să petrecem cât mai mult timp cu cei dragi, să ne cumpărăm o casă, să călătorim cât mai mult, sau să ne dorim pur și simplu o imagine mai bună.

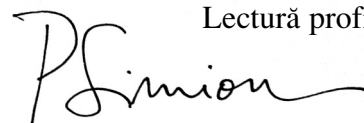
Luați chiar acum o foaie de hârtie și notați-vă obiectivele pe care vreți să le atingeți în viitorul apropiat. Străduiți-vă în fiecare zi să faceți puțin mai mult decât ieri și veți observa că în scurt timp veți fi tot mai aproape de obiectivul dumneavoastră.

Așa cum a spus și Confucius, „Un drum lung se parcurge cu pași mărunți“.

Mult succes!

La Mulți Ani!

Lectură profitabilă!



Paula Simion

Redactor „Revista Română de Contabilitate“

---

Ziua de susținere a serviciului de CONSULTANȚĂ GRATUITĂ TELEFONICĂ este marți (o dată la două săptămâni) între orele 17.00 și 19.00. Numerele de telefon alocate serviciului INFOTEL sunt: 021.317.25.94; 021.317. 25.97; 021.317.25.98; 021.317.25.99.

Atenție! Programul de desfășurare a consultanței este următorul:

Luna	Luna Ziua/Interval orar 17.00-19.00	
Ianuarie	14.01.2014	28.01.2014
Februarie	11.02.2014	25.02.2014
Martie	11.03.2014	25.03.2014



## Noi criterii de recunoaștere a veniturilor și cheltuielilor în contul de profit și pierdere

consultant fiscal Mariana Toma

Potrivit noilor modificări aduse O.M.F.P. nr. 3.055/2009, prin O.M.F.P. nr. 1.898/2013, au fost introduse prevederi noi referitoare la recunoașterea veniturilor și cheltuielilor în contul de profit și pierdere.

Astfel, un criteriu esențial la recunoașterea veniturilor îl constituie posibilitatea de a evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii.

Recunoașterea veniturilor în contabilitate se realizează simultan cu recunoașterea unei creșteri de active sau a reducerii datoriilor.

De exemplu, la vânzarea mărfurilor, creșterea netă a activelor este dată de diferența dintre valoarea creanței (numerarului) din vânzarea mărfurilor și valoarea mărfurilor vândute.

### ● Înregistrarea în contabilitate:

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

### ● și concomitent, descărcarea de gestiune aferentă:

607	=	371
„Cheltuieli privind mărfurile“		„Mărfuri“

### ● Un exemplu de reducere a datoriilor îl constituie prescrierea unei datorii:

462	=	758
„Creditori diverși“		„Alte venituri din exploatare“

În ceea ce privește recunoașterea cheltuielilor în contabilitate, acestea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când poate fi evaluată în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii.

Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu:

– recunoașterea creșterii valorii datoriilor, de exemplu înregistrarea facturilor pentru prestări servicii primite de la furnizori:

628	=	401
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“		„Furnizori“

– reducerea valorii activelor, de exemplu prescrierea unei creanțe:

654	=	411
„Pierderi din creanțe și debitori diverși“		„Clienți“

Noile reglementări aduc clarificări și cu privire la veniturile din vânzarea de produse și mărfuri, precum și prestări de servicii.

În această categorie se includ și veniturile realizate din vânzarea de locuințe de către entitățile ce au ca activitate principală obținerea și vânzarea de locuințe.

Astfel, construcția de imobile cu scopul vânzării apartamentelor se înregistrează prin articolul contabil:

**● Recepția apartamentelor la costul de producție determinat:**

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

**● Înregistrarea veniturilor din vânzarea apartamentelor către clienți:**

411	=	701
„Clienți“		„Venituri din vânzarea produselor finite“

**● Scăderea din gestiune a apartamentelor vândute:**

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

Unele entități pot practica programe de fidelizare a clienților, care presupun acordarea de puncte-cadou acestora. Aceste puncte-cadou pot fi utilizate pentru a achiziționa bunuri sau servicii gratuite sau cu preț redus, ca parte a unei tranzacții de vânzare de bunuri sau prestări de servicii, sub rezerva îndeplinirii unor eventuale condiții suplimentare.

Societatea va contabiliza punctele-cadou ca pe o componentă identificabilă a tranzacției în cadrul căreia acestea sunt acordate prin înregistrarea lor în contul 472 „Venituri înregistrate în avans“/analitic distinct.

Suma corespunzătoare punctelor-cadou se recunoaște drept venit în momentul în care entitatea își îndeplinește obligația de a furniza premiile sau la expirarea perioadei în cadrul căreia clienții pot utiliza punctele-cadou.

Dacă se estimează că nivelul cheltuielilor necesare îndeplinirii obligației de a furniza premiile depășește contravaloarea primită sau de primit pentru acestea, la data la care clientul le răscumpără, pentru diferența aferentă, entitatea înregistrează în contabilitate un provizion.

Efectul este acela de amânare a momentului recunoașterii veniturilor reprezentate de punctele-cadou.

## EXEMPLU

O societate acordă clienților care cumpără mărfuri în valoare de peste 1.000 lei un card de fidelitate pe care sunt înscrise puncte de loialitate la fiecare achiziție, în funcție de valoarea achiziției.

Ca urmare a unei achiziții de 100 lei, cumpărătorul primește 10 puncte de loialitate.

Ulterior, cu acest card pot fi achiziționate produse, 10 puncte reprezentând contravaloarea a 2 lei.

● **Înregistrarea unei tranzacții de vânzare de 1.000 lei. TVA (1.000 / 1,24) x 24%:**

La 1.000 lei se acordă 100 de puncte.

100 de puncte valorează 20 lei.

411	=	%	1.000 lei
„Clienți“		707	786 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor“	
		4427	194 lei
		„TVA colectată“	
		472	20 lei
		Venituri înregistrate în avans	
5311	=	411	1.000 lei
„Casa în lei“		„Clienți“	

De asemenea, au fost introduse precizări suplimentare cu privire la evaluarea momentului în care o entitate a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor.

Această evaluare impune o examinare a circumstanțelor în care s-a desfășurat tranzacția.

În cele mai multe cazuri, transferul riscurilor și al avantajelor aferente dreptului de proprietate coincide cu transferul titlului legal de proprietate sau cu trecerea bunurilor în posesia cumpărătorului.

Este în general cazul celor mai multe vânzări cu amănuntul.

În alte cazuri, transferul riscurilor și avantajelor aferente dreptului de proprietate poate apărea într-un moment diferit de cel al transferului titlului legal de proprietate sau de cel al trecerii bunurilor în posesia cumpărătorului.

Dacă o entitate păstrează doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, atunci tranzacția reprezintă o vânzare și veniturile sunt recunoscute.

Este cazul unei tranzacții prin care vânzătorul poate păstra titlul de proprietate asupra bunurilor doar pentru a se asigura că va încasa suma care se datorează.

Într-un asemenea caz, dacă entitatea a transferat riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate, tranzacția este o vânzare și veniturile aferente acesteia sunt recunoscute.

Un alt exemplu, când entitatea păstrează doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, îl constituie o vânzare cu amănuntul, cu o clauză de returnare a banilor în cazul în care clientul nu este satisfăcut.

În asemenea cazuri, veniturile sunt recunoscute în momentul vânzării, presupunându-se că vânzătorul poate estima în mod fiabil returnările viitoare și poate recunoaște un provizion aferent returnărilor pe baza experienței anterioare și a altor factori relevanți.

● **Înregistrarea inițială a vânzării:**

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

● **Și concomitent, constituirea unui provizion privind posibilitatea returului mărfurilor conform experienței anterioare:**

6812	=	1512
„Cheltuieli de exploatare privind provizioanele“		„Provizioane pentru garanții acordate clienților“

Precizări suplimentare referitoare la recunoaștere au fost aduse și în cazul veniturilor din subvenții.

Astfel, pentru asigurarea corelării cheltuielilor finanțate din subvenții cu veniturile aferente se procedează astfel:

◆ din punctul de vedere al contului de profit și pierdere:

- în cursul fiecărei luni se evidențiază cheltuielile după natura lor;
- la sfârșitul lunii se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate;

◆ din punctul de vedere al elementelor de bilanț:

- creanța din subvenții se recunoaște în corespondență cu veniturile din subvenții, dacă au fost efectuate cheltuielile suportate din aceste subvenții, sau pe seama veniturilor amânate, dacă aceste cheltuieli nu au fost efectuate încă;
- periodic, odată cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc și se aprobă sumele cuvenite, se procedează la regularizarea sumelor înregistrate drept creanță din subvenții.

În cele mai multe situații, perioadele de-a lungul cărora o entitate recunoaște cheltuielile legate de o subvenție guvernamentală sunt ușor identificabile.

Astfel, subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă drept cheltuieli aferente.

În mod similar, subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute, de regulă, în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor, și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.

O subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau în sensul acordării unui ajutor financiar imediat entității, fără a exista costuri viitoare aferente, trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care îndeplinește condițiile să fie recunoscută drept creanță.

O subvenție guvernamentală reprezintă o creanță pentru o entitate în situația în care compensează cheltuieli sau pierderi suportate într-o perioadă precedentă. O astfel de subvenție este recunoscută în contul de profit și pierdere al perioadei în care devine creanță.

## EXEMPLU

Înregistrarea unei subvenții pentru motorină la momentul depunerii cererii de rambursare a subvenției. Cheltuielile cu motorina suportate sunt în sumă de 1.500 lei. Subvenția de primit este în sumă de 450 lei.

● **Înregistrarea cheltuielilor cu motorina:**

6022	=	3022	1.500 lei
„Cheltuieli privind combustibilul“		„Combustibili“	

● **Înregistrarea creanței:**

445	=	7412	450 lei
„Subvenții“		„Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile“	

Atunci când subvențiile guvernamentale sunt limitate la o anumită entitate și pot să nu fie disponibile unei categorii întregi de beneficiari, recunoașterea subvenției în contul de profit și pierdere are loc în perioada în care entitatea îndeplinește condițiile pentru primirea subvenției.

Subvențiile legate de terenuri pot impune, prin contractele încheiate, îndeplinirea anumitor obligații.

În acest caz, subvențiile se recunosc drept venituri pe parcursul perioadelor în care sunt suportate costurile îndeplinirii respectivelor obligații.

## EXEMPLU

O societate primește o subvenție în sumă de 250.000 lei, pentru achiziția unui teren. Condiția acordării subvenției este ca societatea să construiască un centru de pregătire profesională pentru adulți.

Valoarea terenului este de 400.000 lei, iar valoarea construcției este de 500.000 lei. Durata de viață este de 50 de ani.

### ● Înregistrarea subvenției de primit:

445	=	475	250.000 lei
„Subvenții“		„Subvenții pentru investiții“	

### ● Achiziția terenului:

211	=	404	400.000 lei
„Terenuri“		„Furnizori de imobilizări“	

### ● Construcția centrului:

%	=	404	<u>620.000 lei</u>
231		„Furnizori de imobilizări“	500.000 lei
„Imobilizări corporale în curs de execuție“			
4426			120.000 lei
„TVA deductibilă“			

### ● Recepția construcției:

212	=	231	500.000 lei
„Construcții“		„Imobilizări corporale în curs de execuție“	

### ● Amortizarea lunară a construcției (500.000 / 50 ani x 12 luni = 833,33 lei/lună):

681	=	281	833,33 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere“		„Amortizări privind imobilizările corporale“	

### ● Înregistrarea concomitentă a reluării subvenției la venituri (250.000 lei / 50 ani x 12 luni = 416,67 lei/lună):

445	=	7584	416,67 lei
„Subvenții pentru investiții“		„Venituri din subvenții pentru investiții“	



## Principalele aspecte privind organizarea evidenței contabile în partidă simplă și metodologia de calcul al impozitului pe venit

expert contabil S.M. Armășelu

Orice activitate economică, indiferent de forma de desfășurare și organizare a acestei activități, poate fi privită prin prisma a cel puțin 3 aspecte majore: **juridic, contabil și fiscal**.

Aceste trei componente se concretizează într-un ansamblu de reglementări legale, principii și reguli pe care orice persoană, fizică sau juridică, care desfășoară o activitate economică trebuie să le respecte.

### I. Alegerea formei de organizare a desfășurării activității. Cadrul juridic de funcționare

Înainte de a iniția o activitate economică, în calitate de persoană fizică, trebuie să alegeți modalitatea sub care vreți să vă organizați activitatea. Dacă activitatea se desfășoară din/în România, un întreprinzător persoană fizică poate opta pentru una din următoarele forme de organizare:

#### 1. Entități fără personalitate juridică, care pot fi organizate ca:

- Persoană Fizică Autorizată (PFA);
- Întreprinderea individuală (II);
- Întreprinderile familiale (IF).

Cei care optează pentru aceste forme de organizare au obligația să solicite înregistrarea în Registrul Comerțului și autorizarea funcționării, înainte de începerea activității economice.

Cadrul legal care reglementează accesul la activitatea economică, procedura de înregistrare în Registrul Comerțului și de autorizare a funcționării, regimul juridic al persoanelor fizice autorizate să desfășoare activități economice, precum și al întreprinderilor individuale și familiale este **Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/16 aprilie 2008**.

Această ordonanță de urgență **nu se aplică** profesiilor liberale, precum și acelor activități economice a căror desfășurare este organizată și reglementată prin legi speciale; acelor activități economice pentru care legea a instituit un regim juridic special, anumite restricții de desfășurare sau alte interdicții; activităților de formare profesională prin ucenicie la locul de muncă care se autorizează în condițiile legii speciale; în cazul serviciilor prestate în contextul libertății de prestare transfrontalieră a serviciilor, astfel cum este ea prevăzută la art. 49 din Tratatul de instituire a Comunității Europene.

#### 2. Societăți comerciale, entități cu personalitate juridică.

Societatea comercială se constituie ca persoană juridică, conform prevederilor **Legii nr. 31/1990**, republicată, prin asociere între două sau mai multe persoane fizice sau juridice, pentru a efectua acte de comerț.

Societatea comercială dobândește personalitate juridică de la data înregistrării în Registrul Comerțului.

## II. Contabilitatea în partidă simplă

Contabilitatea în partidă simplă este un sistem contabil simplificat, caracterizat, în principal, de următoarele particularități:

- este o contabilitate bazată pe evidențierea încasărilor și plăților;
- nu se lucrează/operează cu conturi contabile;
- presupune simplitate și volum de muncă redus;
- numărul documentelor și al registrelor contabile utilizate este redus față de contabilitatea în partidă dublă;
- numărul declarațiilor fiscale obligatorii a fi depuse este diminuat;
- nu se întocmesc Balanțe de verificare sau Situații financiare.

Principalul act normativ care guvernează evidența contabilă în partidă simplă este O.M.F.P. nr. 1.040/2004. Alte acte normative importante, alături de Legea nr. 571/2003 care reglementează cadrul legal al evidenței contabile în partidă simplă sunt:

- O.M.F.P. nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile;
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

**Sunt obligați** să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă:

- contribuabilii care obțin venituri din activități independente;
- contribuabilii care obțin venituri din silvicultură și piscicultură;
- contribuabilii care obțin venituri din activități agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit.

**Nu sunt obligați, dar au dreptul de a opta** pentru evidența contabilă în partidă simplă contribuabilii care realizează următoarele tipuri de venituri:

- venituri din activități independente, impuse pe bază de norme de venit;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă.

**Începând cu data de 1.01.2014**, contribuabilii care obțin venituri din arendarea bunurilor agricole nu mai dispun de opțiunea de a organiza contabilitatea în partidă simplă, modificare adusă de O.U.G. nr. 102/2013;

– veniturile obținute de către proprietar din închirierea camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între una și 5 camere inclusiv.

Evidența contabilă în partidă simplă se ține în limba română și în moneda națională.

### 1. Documente contabile utilizate în contabilitatea în partidă simplă

Documentele utilizate în contabilitatea în partidă simplă (CPS) pot fi grupate în:

1.1. **Documente justificative:** documente care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă. Exemple de asemenea documente sunt: factura, factura fiscală, chitanța, dispoziția de plată/încasare, extrasul de cont, borderou de achiziție.

1.2. **Documente contabile** care servesc la prelucrarea, centralizarea și înregistrarea în evidența contabilă în partidă simplă a operațiunilor consemnate în documentele justificative. Cele mai des utilizate sunt fișa pentru operațiuni diverse și documentul cumulativ.

1.3. **Documente de sinteză** cu ajutorul cărora se stabilește situația financiară a contribuabililor. Cele mai importante sunt Registrul-jurnal de încasări și plăți și Registrul-inventar.

În Registrul-jurnal de încasări și plăți se înregistrează nu numai operațiunile în numerar, ci și cele efectuate prin contul curent de la bancă.

**ATENȚIE!**

Contribuabilii plători de taxă pe valoarea adăugată vor înregistra sumele încasate sau plătite, exclusiv taxa pe valoarea adăugată.

## 2. Organizarea evidenței contabile în partidă simplă

### 2.1. Înregistrarea veniturilor

Evidența contabilă în partidă simplă a veniturilor se ține **pe feluri de venituri**, după natura lor, astfel:

- a) venituri din activități care constituie fapte de comerț;
- b) venituri din profesii libere;
- c) alte venituri.

Evidența contabilă în partidă simplă a operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

Pentru înregistrarea veniturilor din activități independente, contribuabilii vor utiliza, în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii, formularele prevăzute de O.M.F.P. nr. 3.512/2008.

În relațiile cu persoanele juridice, contribuabilii sunt obligați, pentru sumele încasate atât pe bază de chitanță, bon fiscal etc., cât și prin bancă, să întocmească factură.

În relațiile cu persoanele fizice, contribuabilii sunt obligați, pentru sumele încasate prin bancă, să întocmească factură.

**Pentru fiecare tip de activitate desfășurată se va întocmi Fișa pentru operațiuni diverse** (cod 14-6-22/b) în care se vor înregistra toate documentele în ordine cronologică.

Totalurile lunare din Fișa pentru operațiuni diverse se vor înregistra în Jurnalul privind operațiuni diverse (cod 14-6-17/c), grupate pe feluri de activități. Totalul veniturilor din Jurnalul privind operațiuni diverse reprezintă venitul contribuabilului.

În cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o singură activitate, totalul veniturilor se regăsește în Fișa pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b), pe rândul „Total“, nemaifiind necesară deschiderea Jurnalului privind operațiuni diverse (cod 14-6-17/c).

Contribuabilii care încasează în numerar toate veniturile realizate pot să evidențieze aceste venituri numai în Registrul-jurnal de încasări și plăți, nemaifiind obligatorie întocmirea Fișei pentru operațiuni diverse și, implicit, a Jurnalului privind operațiuni diverse.

În cazul contribuabililor plătitori de taxă pe valoarea adăugată, veniturile, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, se preiau pentru determinarea impozitului din coloanele corespunzătoare ale Jurnalului pentru vânzări (cod 14-6-12/a), nemaifiind obligatorie întocmirea Fișei pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b) și, implicit, a Jurnalului privind operațiuni diverse pentru veniturile realizate (cod 14-6-17/c).

În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut, considerându-se o înstrăinare.

În toate cazurile de înstrăinare este necesară evaluarea bunului, care se poate face la prețurile practicate pe piață sau stabilite prin expertiză tehnică.

În condițiile utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, în conformitate cu prevederile legale, înregistrarea veniturilor se face în baza Raportului fiscal de închidere zilnică și a Registrului special, întocmit în condițiile defectării aparatelor de marcat electronice fiscale.

Constituie venit brut venitul încasat în cadrul unui an calendaristic, indiferent de perioada în care au fost efectuate prestațiile.

Determinarea venitului brut se face având în vedere dispozițiile art. 48 alin. (2) și (3) din Codul fiscal. Astfel, în principiu, în această categorie se includ toate sumele încasate de contribuabil, cu excepția celor expres menționate de lege (aporturile în natură făcute la începerea activității, creditele bancare, sumele primite ca despăgubiri).

**Venitul brut** cuprinde **toate veniturile în bani și în natură realizate de contribuabil**, precum:

- venituri din vânzarea de produse și de mărfuri;
- venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări;
- venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii;
- veniturile obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii prin centrele de colectare a deșeurilor;
- orice alte venituri obținute din exercitarea activității inclusiv încasările efectuate în avans care se referă la alte exerciții fiscale;
- veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii;

- veniturile încasate ulterior încetării activității, în baza facturilor emise și neîncasate până la data încetării activității;
- veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;
- câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii;
- veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;
- veniturile înregistrate de casele de marcat cu memorie fiscală, instalate ca aparate de taxat pe autovehiculele de transport persoane sau bunuri în regim de taxi.

#### **Nu constituie venit brut:**

- aporturile făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;
- sumele primite ca despăgubiri;
- sumele primite sub formă de credite bancare ori împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;
- sumele ori bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.

**Aceste sume (care nu constituie venit brut) nu se înregistrează în RJIP.** Pentru aceste sume fie se deschid Fișe pentru operațiuni diverse, distincte, fie se întocmesc situații cu ajutorul documentelor cumulative.

## **2.2. Înregistrarea cheltuielilor**

**Evidența contabilă în partidă simplă a cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, în funcție de natura lor.** De exemplu: cheltuielile efectuate în interesul direct al activității (cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri; cheltuielile cu lucrări executate și servicii prestate de terți; chiria pentru spațiul în care se desfășoară activitatea, pentru utilaje și pentru alte instalații închiriate, utilizate în desfășurarea activității, în baza unui contract de închiriere; dobânzile aferente creditelor bancare etc.); cheltuielile cu sponsorizarea și mecenatul; cheltuielile de protocol; cheltuielile cu amortizarea fiscală.

Pentru fiecare fel de cheltuieli se va întocmi Fișa pentru operațiuni diverse, iar totalul lunar al acestora se va înregistra în Jurnalul privind operațiuni diverse pentru cheltuieli.

Contribuabilii pot întocmi o singură fișă pentru operațiuni diverse care să cuprindă toate cheltuielile a căror deductibilitate **nu** este plafonată.

Contribuabilii care nu efectuează cheltuieli de natura celor care sunt deductibile plafonat pot să evidențieze aceste cheltuieli numai în Registrul-jurnal de încasări și plăți, nemaifiind obligatorie întocmirea Fișei pentru operațiuni diverse și, implicit, a Jurnalului privind operațiuni diverse.

Pentru cheltuielile cu amortizarea se va întocmi Fișa pentru operațiuni diverse.

Din punct de vedere fiscal se disting trei tipuri de cheltuieli:

### **a. Cheltuieli deductibile**

Pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie să îndeplinească următoarele condiții generale:

- să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;
- să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II din Codul fiscal, după caz;
- să respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (16) din Codul fiscal;
- cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru: active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii; activele ce servesc drept garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul; prime de asigurare pentru asigurarea de risc profesional; persoane care obțin venituri din salarii, potrivit prevederilor capitolului III din titlul III din Codul fiscal (impozitul pe venit), cu condiția impozitării sumei reprezentând prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul plății de către suportator;
- să fie efectuate pentru salariați pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate,

în interesul serviciului, reprezentând indemnizațiile plătite acestora, precum și cheltuielile de transport și cazare.

#### **b. Cheltuieli deductibile limitat (plafonat)**

Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

- cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, în limita unei cote de 5% din baza de calcul determinată conform art. 48 alin. (6) din Codul fiscal;
- cheltuielile de protocol, în limita unei cote de 2% din baza de calcul determinată conform art. 48 alin. (6) din Codul fiscal;
- cheltuielile sociale, în limita sumei obținute prin aplicarea unei cote de până la 2% la fondul de salarii realizat anual;
- pierderile privind bunurile perisabile, în limitele prevăzute de actele normative în materie;
- cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori, potrivit legii;
- cheltuielile reprezentând tichetele de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii;
- contribuțiile efectuate în numele angajaților la fondurile de pensii facultative, în conformitate cu legislația în materie, precum și cele la schemele de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, în limita echivalentului în lei a 400 de euro pentru fiecare participant, într-un an fiscal;
- prima de asigurare voluntară de sănătate, conform legii, în limita echivalentului în lei a 250 euro anual pentru o persoană;
- cheltuielile efectuate atât pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente;
- cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii pentru salariați și contribuabili, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii;
- dobânzi aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, altele decât instituțiile care desfășoară activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate în desfășurarea activității, pe baza contractului încheiat între părți, în limita nivelului dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, pentru împrumuturile în lei, în vigoare la data restituirii împrumutului, și, respectiv, nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută, prevăzută la art. 23 alin. (5) lit. b) Cod fiscal.

Rata dobânzii de politică monetară este în prezent 4% pe an;

- cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria – rata de leasing – în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;
- cotizații plătite la asociațiile profesionale în limita a 2% din baza de calcul determinată conform art. 48 alin. (6) din Codul fiscal;
- cheltuielile reprezentând contribuțiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, în limita a 5% din venitul brut realizat.

## **ATENȚIE!**

**Pentru cheltuielile deductibile plafonat, înainte de înregistrarea totalului din Fișa pentru operațiuni diverse se va calcula cota care este deductibilă și numai aceasta se va înregistra în Jurnalul privind operațiuni diverse pentru cheltuieli.**

**Cheltuielile deductibile plafonat se stabilesc astfel încât la sfârșitul anului fiscal să se încadreze în prevederile legale.**

#### **c. Cheltuieli nedeductibile**

Următoarele cheltuieli sunt nedeductibile la calculul impozitului pe venitul din activități independente.

- sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;
- impozitul pe venit datorat;

- donațiile de orice fel;
- amenzile, confiscările, dobânzile, penalitățile de întârziere și penalitățile datorate autorităților române și străine, altele decât cele plătite conform clauzelor din contractele comerciale;
- cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;
- ratele aferente creditelor angajate;
- cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile înscrise în Registrul-inventar (pentru care, în mod evident, se aplică regulile amortizării fiscale);
- cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;
- sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare;
- 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care **nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității** și a căror masă totală maximă autorizată nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietate sau în folosință.

Aceste cheltuieli **sunt integral deductibile** pentru situațiile în care vehiculele respective **se înscriu în oricare dintre următoarele categorii**: vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat; vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții; vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie; vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi; vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

În cazul vehiculelor rutiere motorizate, aflate în proprietate sau în folosință, care nu fac obiectul limitării deducerii cheltuielilor se vor aplica regulile generale de deducere.

### 2.3. Stabilirea venitului net sau a pierderii fiscale

Venitul net/pierderea fiscală din activități independente se determină ca diferență între venitul brut (VB) și cheltuielile deductibile (ChD) efectuate în scopul realizării de venituri, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Venitul brut (VB)	=	veniturile <b>încasate</b> în cursul unui an calendaristic, indiferent de perioada în care au fost efectuate prestațiile
-------------------	---	--

Totalitatea veniturilor încasate se regăsesc evidențiate în coloanele 5 și 6 din Registrul-jurnal de încasări și plăți.

Cheltuieli (Ch)	=	Totalitatea sumelor plătite în cadrul unui an calendaristic, indiferent de perioada în care s-au primit bunurile/s-a primit prestația
-----------------	---	---

Totalitatea sumelor plătite se regăsesc evidențiate în coloanele 7 și 8 din Registrul-jurnal de încasări și plăți.

Venitul net/pierderea	=	Venitul brut – sumele plătite
-----------------------	---	-------------------------------

Însă, de importanță pentru autoritatea fiscală este venitul net/pierderea **fiscală**, acesta constituind baza de impunere a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate, după caz.

Venitul net/pierderea **fiscală** se calculează astfel (V/Pf):

Din totalul sumelor încasate (VB):

- se scad cheltuielile cu amortizarea fiscală a bunurilor și drepturilor (evidențiate în Fișa pentru operațiuni diverse) (Cham);
- se scade totalul sumelor plătite (Ch);
- se adună sumele plătite pentru cumpărarea bunurilor amortizabile (I);

– se adună totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator întocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ (ChNd).

$$V/Pf = VB - Cham - Ch + I + ChNd$$

### Studiu de caz:

O Persoană Fizică Autorizată, având cod CAEN 7022, Activități de consultanță pentru afaceri și management, își începe activitatea în luna iulie 2013.

Conform evidenței contabile în partidă simplă, situația PFA se prezintă, la data de 31.12.2013, astfel:

- total sume încasate, în numerar și prin bancă, conform Registrului-jurnal de încasări și plăți (RJIP): 4.700 lei (2.700 + 2.000);
- cheltuieli efectuate cu amortizarea fiscală a bunurilor (un computer): 655,50 lei;
- sume achitate, în numerar și prin bancă, conform RJIP: 11.491,25 lei (7558,25 + 3933);
- sume achitate pentru cumpărarea bunurilor amortizabile: 3.933 lei (un computer);
- total cheltuieli nedeductibile: 5.328,78 lei.

SANDU ANDREEA MIA PFA c.f. 12345t

Nr. pagina 1

### REGISTRU-JURNAL DE INCASARI SI PLATI

01/07/2013 -- 31/12/2013

Nr. crt.	Data	Nr. doc	Felul operatiunii (explicatii)	Incasari		Plati	
				numerar	banca	numerar	banca
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01/07/2013	409	BNP SM nr.: 409; CHELTUIELI INFIINTARE PFA			500.00	
2	02/07/2013	210	TAXA CECAR			700.00	
3	22/07/2013	4059704	DGFPB nr.: 4059704; ACHIZITIE REGISTRE OBLIGATORII			52.08	
4	23/07/2013	3823190	ROMTELECOM SA nr.: 3823190; PLATA ABONAMENT TELEFON			97.86	
<b>Total luna</b>	<b>7</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,349.94</b>	<b>0.00</b>
5	03/08/2013	1	COPY & PRINT CO S.R.L. nr.: 1139; COMPUTER				3,933.00
6	28/08/2013	28472635	D-ANT INTL SA nr.: 28472635; IMPRIMANTA LASER SAMSUNG			500.00	
<b>Total luna</b>	<b>8</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>500.00</b>	<b>3,933.00</b>
7	20/09/2013	223	CAS SANATATE ANTICIPAT TRIM III 2013			44.00	
8	20/09/2013	123	IMPOZIT PE VENIT ANTICIPAT TRIM III 2013			120.00	
<b>Total luna</b>	<b>9</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>164.00</b>	<b>0.00</b>
9	01/10/2013	1	FUN SUN EXPERT nr.: 1; SERVICII MANAGEMENT		2,000.00		
10	15/10/2013	1	CONTA EU SRL nr.: 2; SERVICII CONSULTANTA	1,000.00			
<b>Total luna</b>	<b>10</b>			<b>1,000.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
11	02/12/2013	1	RESTITUIRE IMPRUMUT			4,000.00	
12	02/12/2013	2	FUN SUN EXPERT nr.: 3; SERVICII MANAGEMENT	1,700.00			
13	11/12/2013	28465510	D-ANT INTL SA nr.: 28465510; CHELTUIELI PROTOCOL			512.97	
14	12/12/2013	50	CHELTUIELI COMBUSTIBIL AUTO CF. CTR. COMODAT			99.98	
15	20/12/2013	224	CAS SANATATE ANTICIPAT TRIM IV 2013			44.00	
16	20/12/2013	124	IMPOZIT PE VENIT ANTICIPAT TRIM IV			120.00	
17	30/12/2013	11587099	VODAFONE ROMANIA SA nr.: 11587099; SERVICII TELECOMINICATII			767.36	
<b>Total luna</b>	<b>12</b>			<b>1,700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,544.31</b>	<b>0.00</b>
<b>Total general</b>				<b>2,700.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>7,558.25</b>	<b>3,933.00</b>

Pe baza datelor prezentate se efectuează calculul venitului net fiscal și a impozitului pe venit datorat pentru anul 2013, astfel:

Venit fiscal = (2.000 + 2.700) – (7.558,25 + 3.933) + 3.933 + 5.328,78 = 1.815,03 lei.

Suma de 5.328,78 lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile, a fost calculată în baza sumelor înregistrate în fișele pentru operațiuni diverse/documente cumulative, centralizate în situația privind calculul impozitului pe venit, respectând regulile de deducere prevăzute de Codul fiscal.

SANDU ANDREEA MIA PFA

**Situatie detaliata de calcul a impozitului pe venit**

2013

Procent impozit pe venit 16.00 %

Nr. doc.	Data	EXPLICATIE/document	Sursa	Suma	Deductibile	Nedeductibile
<b>Chelt. deductibile</b>						
409	01/07/2013	BNP SM nr.: 409	CASA - LEI	500.00		
4059704	22/07/2013	DGFPB nr.: 4059704	CASA - LEI	52.08		
28472635	28/08/2013	D-ANT INTL SA nr.: 28472635	CASA - LEI	500.00		
223	20/09/2013	CAS SANATATE ANTICIPAT TRIM III 2013	CASA - LEI	44.00		
224	20/12/2013	CAS SANATATE ANTICIPAT TRIM IV 2013	CASA - LEI	44.00		
11587099	30/12/2013	VDF ROMANIA SA nr.: 11587099	CASA - LEI	767.36		
	31/12/2013	Amortizare deductibila	Amortizare	655.50		
			<b>Total</b>	<b>2,562.94</b>		
<b>Chelt. protocol</b>						
28465510	11/12/2013	D-ANT INTL SA nr.: 28465510	CASA - LEI	512.97	37.04	475.93
			<b>Total</b>	<b>512.97</b>		
<b>Chelt. deductibile plafonat</b>						
210	02/07/2013	TAXA CECAR	CASA - LEI	700.00	235	465.00
50	12/12/2013	CHELTUIELI COMBUSTIBIL/CONTR. COMODAT	CASA - LEI	99.98	49.99	49.99
			<b>Total</b>	<b>799.98</b>	<b>284.99</b>	<b>514.99</b>
<b>Chelt. nedeductibile</b>						
3823190	23/07/2013	ROMTELECOM SA nr.: 3823190 (cheltuiala efectuata in favoarea perosanei fizice)	CASA - LEI	97.86		
1	03/08/2013	COPY & PRINT CO S.R.L. nr.: 1139 (achizitie computer)	BANCA - LEI	3,933.00		
123	20/09/2013	IMPOZIT PE VENIT ANTICIPAT TRIM III 2013	CASA - LEI	120.00		
1	02/12/2013	RESTITUIRE IMPRUMUT	CASA - LEI	4,000.00		
124	20/12/2013	IMPOZIT PE VENIT ANTICIPAT TRIM IV	CASA - LEI	120.00		
			<b>Total</b>	<b>8,270.86</b>		
<b>Venit impozabil</b>						
1	01/10/2013	FUN SUN EXPERT nr.: 1	BANCA - LEI	2,000.00		
1	15/10/2013	CONTA EU SRL nr.: 2	CASA - LEI	1,000.00		
2	02/12/2013	FUN SUN EXPERT nr.: 3	CASA - LEI	1,700.00		
			<b>Total</b>	<b>4,700.00</b>		
<b>Venit neimpozabil</b>						
1	01/07/2013	IMPRUMUT SAM	CASA - LEI	5,500.00		
2	02/08/2013	APORTURI/IMPRUMUTURI/CR EDITE PRIMITE	BANCA - LEI	4,500.00		
			<b>Total</b>	<b>10,000.00</b>		
Cheltuieli deductibile	2884.97	Cheltuieli nedeductibile	9,261.78			
Venituri impozabile	4,700.00	Venituri neimpozabile	10,000.00	Venituri nete impozabile	1,815.03	
				Impozit	290.40	

Impozitul pe venit datorat de PFA = 1.815,03 x 16% = 290 lei (prin rotunjire)

Impozit pe venit de plată = Impozit datorat – plăți anticipate reprezentând impozit pe venit

Impozit pe venit de plată = 290 – 120 – 120 = 50 lei.

### III. Componenta fiscală

Modul de calcul, quantumul, modalitatea și termenul de plată al impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate de contribuabili, inclusiv de persoanele fizice care realizează venituri în mod independent, sunt reglementate distinct, prin dispozițiile Codului fiscal, pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție în parte.

Noțiunile de *activitate dependentă* și, respectiv, *activitate independentă* sunt definite de art. 7 alin. (1) pct. 2 și pct. 4 din Codul fiscal.

Prin **activitate dependentă** se înțelege „orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare”.

Prin **activitate independentă** se înțelege „orice activitate desfășurată cu regularitate de o persoană fizică, alta decât o activitate dependentă”.

Exercitarea unei **activități independente** presupune **desfășurarea acesteia în mod obișnuit** (cu caracter de regularitate), pe cont propriu (în esență, fără ca persoana care desfășoară activitatea să fie dependentă de o altă persoană, în ceea ce privește remunerația sau condițiile de muncă) și **urmărind un scop lucrativ**. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.

#### 1. IMPOZITUL PE VENIT

**Potrivit regulii generale, veniturile persoanelor fizice sunt impozitate în România cu o cotă unică, de 16%.**

##### 1.1. Care sunt veniturile din activități independente?

Principalele subcategorii de venituri care compun categoria veniturilor din activități independente sunt:

**a. Veniturile comerciale**, cuprind veniturile care provin din următoarele surse:

- veniturile realizate din fapte de comerț, de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică: activități de producție; activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării; organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive; activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar (contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare); vânzarea în regim de consignatie a bunurilor cumpărate în scopul revânzării sau produse pentru a fi comercializate; activități de editare, imprimare, multiplicare; transport de bunuri și de persoane etc.;
- veniturile din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere;
- veniturile obținute din practicarea unei meserii (de exemplu, veniturile obținute de un zugrav, instalator etc.).

**b. Veniturile din profesii libere** sunt veniturile obținute din prestări de servicii cu caracter profesional, desfășurate în mod individual sau în diverse forme de asociere, în domeniile științific, literar, artistic, educativ și altele, de către: medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, consultanți de plasament în valori mobiliare, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, arbitri sportivi, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

De asemenea, sunt considerate venituri din profesii libere și veniturile obținute din activități desfășurate în mod independent, în condițiile legii, ca profesii reglementate, inclusiv în cazul în care activitatea este desfășurată pe bază de contract, pentru societăți comerciale sau alte entități reglementate potrivit legii să desfășoare activități care generează venituri din profesii libere. Sub acest aspect, trebuie observat faptul că lista profesiilor reglementate recunoscute în România este prezentată în Anexa nr. 2 a Legii nr. 200/2004 privind recunoașterea diplomelor și calificărilor profesionale pentru profesiile reglementate din România. Sunt considerate profesii reglementate, de pildă, cele de cadru didactic, urbanist, practician în insolvență, auditor energetic, psiholog, tehnician dentar, mediator, expert criminalist, consilier juridic sau asistent veterinar.

**c. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală includ:**

- veniturile obținute prin valorificarea drepturilor de autor și a drepturilor conexe;
- veniturile obținute prin valorificarea drepturilor de proprietate industrială (invenții, mai puțin realizările tehnice, know-how, mărci înregistrate, franciză și altele asemenea), recunoscute și protejate de Oficiul de Stat pentru Invenții și Mărci sau de alte organisme similare.

Veniturile de această natură sunt considerate venituri din activități independente și în situația în care drepturile în cauză fac obiectul unor contracte de cesiune, închiriere, colaborare, cercetare, licență, franciză și altele asemenea, precum și în cazul veniturilor transmise prin succesiune, indiferent de denumirea sub care se acordă (remunerație directă, remunerație secundară, onorariu, redevență etc.).

Principalul act normativ care reglementează protecția drepturilor de proprietate intelectuală este Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor și drepturile conexe.

**d. Alte venituri din activități independente**

În această categorie, ca urmare a faptului că se supun aceluiași reguli de impunere, pot fi cuprinse următoarele tipuri de venituri:

- venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere într-un an fiscal;
- veniturile realizate de sportivi care participă la competiții sportive pe cont propriu și nu au relații contractuale de muncă cu entitatea plătitoare de venit;
- veniturile din silvicultură și piscicultură.

**1.2. Cum se impozitează veniturile din activități independente?**

Ca regulă generală, impozitul pe venit (Iv) datorat pentru veniturile din activități independente se impozitează prin aplicarea procentului de 16% la venitul net (VN) anual realizat în cursul perioadei impozabile fiscale, perioadă care corespunde anului calendaristic.

Astfel:

$$Iv = VN \times 16\%$$

Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut (VB) și cheltuielile deductibile efectuate (ChD) în scopul realizării de venituri, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

$$VN = VB - ChD$$

De la această regulă generală, Codul fiscal, reglementează două excepții:

**a. Determinarea venitului net pe bază de norme de venit**

Pentru **veniturile comerciale**, determinate expres de lege (Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.847/2003 conține lista activităților pentru care impunerea se face pe bază de norme de venit și care cuprinde în prezent 163 de activități) și desfășurate de către contribuabili, legiuitorul a apreciat că nu este necesar să se mai recurgă la sistemul real pentru determinarea venitului net.

Prin urmare, venitul net („norma de venit”) este estimat de organele fiscale și impozitul pe venit datorat de contribuabil se determină prin aplicarea procentului de 16% la această normă de venit.

**b. Determinarea venitului impozabil prin deducerea unor cote forfetare de cheltuieli**

Exemple de asemenea venituri sunt:

**b.1. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.**

Astfel, cheltuielile care se pot deduce sub formă procentuală aplicabilă la venitul brut realizat (art. 50 Cod fiscal) sunt:

- 20% în cazul veniturilor din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală;
- 25% în cazul veniturilor provenind din crearea unor lucrări de artă monumentală.

**b.2. Venituri din cedarea folosinței bunurilor**, doar în cazul în care persoana fizică are în derulare mai puțin de 5 contracte, cum ar fi: închirierea sau subînchirierea bunurilor mobile (de pildă, un autoturism) sau imobile (case de vacanță, garaje, terenuri etc.).

Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a **cheltuielilor** determinate prin aplicarea **cotei de 25% asupra acestuia (VB)**.

Situațiile particulare prezentate mai sus ca excepții (punctele a și b, respectiv determinarea venitului net pe bază de norme de venit sau prin deducerea unor cote forfetare de cheltuieli) nu au o aplicabilitate absolută. Astfel, contribuabilii care realizează aceste tipuri de venituri **au posibilitatea de a opta pentru determinarea venitului impozabil în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.**

## 2. CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și alte venituri, revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

### 2.1. Contribuția de asigurări sociale (CAS)

■ Cota de contribuție la CAS este de 31,3% (cotă valabilă pentru condiții normale de muncă).

■ Baza lunară de calcul al CAS o reprezintă venitul declarat sau norma de venit, după caz, care:

- nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat;
- nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Conform Legii nr. 340/10.12.2013, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 este de 2.298 lei.

Aceasta înseamnă că, pentru anul 2014, baza lunară de calcul al CAS nu poate fi:

- mai mică de 804 lei (2.298 lei x 35%), iar CAS lunar datorat nu poate fi mai mic de 252 lei (804 lei x 31,3%);
- mai mare de 11.490 lei (2.298 x 5), iar CAS lunar datorat nu poate fi mai mare de 3.596 lei.

Excepțiile privind contribuția de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente sunt prevăzute de art. 296<sup>22</sup>, alin. (1) și art. 296<sup>23</sup>, alin. (4) din Codul fiscal.

### 2.2. Contribuția de asigurări sociale de sanatate (CASS)

■ Cota de contribuție la CASS este de 5,5%.

■ Baza lunară de calcul al CASS este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, **exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale**, sau valoarea anuală a normei de venit, raportată la cele 12 luni ale anului 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.

Înregistrări contabile perfecte pentru unitățile de tip HORECA:

**CD HORECA. Ghid de contabilitate:**

✓ monografiile contabile ✓ cazuri practice ✓ soluții legale

**[www.horeca.contabilul.ro](http://www.horeca.contabilul.ro)**



# Înregistrări contabile pentru închirierea unei hale de producție. Executare lucrări de reparații și modernizare

*Societatea A închiriază de la societatea B o hală de producție pe o perioadă de 26 de luni. Cu acordul proprietarului, A poate face reparații și modernizări: modificare instalație electrică, compartimentări pentru birouri, băi, reparare și înlocuire uși, podele, gard. La expirarea contractului, acestea trec în proprietatea lui B, fără a se solicita compensarea cheltuielilor efectuate. Cum se înregistrează contabil aceste lucrări și dacă pot fi recuperate pe perioada contractului? Când se comunică proprietarului valoarea reparațiilor și modernizarea?*

Conform prevederilor pct. 111 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, se supun amortizării investițiile efectuate la imobilizările corporale luate cu chirie, pe durata contractului de închiriere.

La expirarea contractului de închiriere, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contractul de închiriere, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare.

Din punct de vedere contabil, societatea care a efectuat îmbunătățirile înregistrează în contabilitatea proprie lucrările efectuate la imobilul închiriat:

- fie la imobilizări corporale, dacă aceste cheltuieli conduc la îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai imobilizărilor corporale și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial;
- fie drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate atunci când aceste cheltuieli au ca scop asigurarea utilizării continue a imobilizărilor corporale.

### Înregistrarea lucrărilor considerate reparații:

#### ● Facturile primite pentru reparații:

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

**Înregistrarea lucrărilor considerate modernizări:****● Facturile aferente modernizărilor efectuate:**

%	=	401
231		„Furnizori“
„Imobilizări corporale în curs de execuție“		
4426		
„TVA deductibilă“		

**● La recepționarea lucrărilor efectuate, considerate modernizări:**

212	=	231
„Construcții“		„Imobilizări corporale în curs de execuție“

**● Amortizarea investițiilor efectuate pe perioada contractului de închiriere:**

6811	=	2812
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“		„Amortizarea construcțiilor“

La expirarea contractului de închiriere, proprietarul imobilului preia de la chiriaș suma investițiilor efectuate, precum și amortizarea cumulată a acestora.

**● Articol contabil:**

2812	=	212
„Amortizarea construcțiilor“		„Construcții“

**Din punct de vedere fiscal:**

În cazul clădirilor care fac obiectul contractelor de închiriere, valoarea lucrărilor executate de către locatar, de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, este valoarea reală declarată a lucrărilor pentru regularizarea taxei pentru eliberarea autorizației de construire. Potrivit prevederilor pct. 54 din Normele de aplicare a Codului fiscal, prin lucrări de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere se înțelege acele lucrări care au ca rezultat creșterea valorii clădirii respective cu cel puțin 25%.

În cazul în care în cursul unui an fiscal se efectuează mai multe lucrări de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, a căror valoare individuală este sub 25%, dar cumulată depășește 25%, locatarul are obligația de a comunica locatorului valoarea totală, în termen de 30 de zile de la data la care se atinge acest nivel.

Proprietarul are obligația de a depune o nouă declarație fiscală în termen de 30 de zile de la data întocmirii procesului-verbal de recepție.

# Primire facturi externe de la furnizori din Praga pentru servicii oferite. Înregistrări contabile

*O societate a primit facturi externe de la furnizori din Praga, respectiv Londra, reprezentând reclamă TV pentru produsele companiei noastre difuzată pe canalele de televiziune din România. Pe facturi este înscrisă mențiunea: „Non-local supply. Article 44 and 196 Council Directive 2006-112EC. Reverse charge – customer to report VAT”.*

*Care sunt înregistrările contabile, obligațiile fiscale (TVA, impozit nerezidenți etc.), declararea acestora în D300, D390? Aceste contracte trebuie înregistrate la ANAF în 30 de zile, conform prevederilor legale?*

## 1. TVA

Art. 44 din Directiva 2006/112/CEE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată este transpus în legislația națională prin art. 133 alin. (2) din Codul fiscal conform căruia 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. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

Așadar, art. 133 alin. (2) din Codul fiscal stabilește că atunci când serviciul este prestat de o persoană impozabilă către o altă persoană impozabilă, locul prestării este locul unde este stabilit beneficiarul persoană impozabilă (se aplică regula de bază deoarece serviciile primite nu se încadrează pe niciuna din excepțiile prevăzute de art. 133 alin. (4)-(7).

În condițiile în care societățile de la care primiți serviciile vă comunică un cod valabil de TVA (presupunem, din datele furnizate, că societățile din Praga, respectiv Londra, au cod VIES valabil) și societatea dvs. este înscrisă în Registrul Operatorilor Intracomunitari, atunci veți aplica taxarea inversă (prin înregistrarea contabilă 4426 „TVA deductibilă“ = 4427 „TVA colectată“) prevăzută la art. 157 alin. (2) din Codul fiscal.

Totodată, sunteți obligat să:

- evidențiați operațiunea atât în jurnalul pentru cumpărări, cât și în jurnalul de vânzări;
- raportați operațiunea (de achiziții servicii intracomunitare) prin Declarația recapitulativă cod 390 cu simbolul S, dacă atât prestatorul cât și beneficiarul sunt persoane impozabile (din punct de vedere TVA) stabilite în comunitate.

În **Decontul de TVA** (cod 300) veți înscrie și veți raporta serviciul intracomunitar la următoarele rânduri:

- rândul 7 denumit „Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd. 5 și 6 și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă) din care: „și prin rândul 7.1 denumit Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)“;
- rândul 20: „Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd. 18 și 19, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plată TVA (taxare inversă) (rd. 20 = rd.7), din care: „și rândul 20.1 „Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă) (rd. 20.1 = rd. 7.1)“.

## 2. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

Conform art. 115 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003, veniturile din servicii prestate în România de orice natură și în afară României de natura serviciilor de management, de consultanță în orice domeniu, de marketing, de asistență tehnică, de cercetare și proiectare în orice domeniu, de reclamă și publicitate in-

diferent de forma în care sunt realizate, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România, sunt venituri impozabile în România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate.

În consecință, prin efectul legii, trebuie să rețineți impozit pe venitul realizat de nerezidenți pentru serviciile de reclamă, în procent de 16%, conform art. 116 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, dacă beneficiarul de venit (societățile din Cehia, respectiv Marea Britanie) nu prezintă un certificat de rezidență fiscală.

Totodată, în conformitate cu prevederile (partea 135<sup>1</sup>) din Normele metodologice date pentru aplicarea Codului fiscal, art. 116 alin. (1) din titlul V, pentru veniturile obținute de nerezidenți din România, plătitorii de venituri au obligația calculării și reținerii impozitelor datorate prin stopaj la sursă și virării lor la bugetul de stat în termenul stabilit la art. 116 alin. (4) din Codul fiscal.

Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține și se plătește în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți.

În cazul în care cele două societăți, din Cehia și Marea Britanie, prezintă certificatul de rezidență fiscală, nu aveți obligația reținerii niciunui impozit, în baza prevederilor art. 7 denumit „Beneficiile întreprinderii” sau („Profiturile întreprinderii”) din Convențiile de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu cele două state (Cehia – Legea nr. 37 din 16 iunie 1994 și Marea Britanie – Decretul nr. 26 din 3 februarie 1976).

Art. 7 din Convenții are, în general, același conținut, în sensul că profiturile/beneficiile unei întreprinderi a unui stat contractant vor fi impozabile numai în acel stat contractant, în afară de cazul când întreprinderea exercită activități în celălalt stat contractant printr-un sediu permanent situat acolo. Dacă întreprinderea exercită activități în acest mod, profiturile/beneficiile întreprinderii pot fi impuse în celălalt stat contractant, dar numai acea parte din ele care este atribuită aceluia sediu permanent.

Atunci când certificatul fiscal este prezentat după data obținerii venitului, se aplică cota de impozit prevăzută de Codul fiscal urmând ca ulterior să se regularizeze impozitul, la cererea persoanei nerezidente. Sumele reținute peste cota prevăzută în convenție sunt rambursate în termenul legal de prescripție.

**Certificatul de rezidență fiscală** prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.

### 3. Impozitul pe profit

Partea 35<sup>1</sup> din Normele metodologice date în aplicarea art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal prevede că (punctul 48) pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte **prestări de servicii** trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- Serviciile trebuie să fie efectiv prestate, **să fie executate în baza unui contract** încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege.
- Justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare.
- Contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.

În consecință, pentru a beneficia de deductibilitatea cheltuielilor efectuate cu serviciile de reclamă, vă recomandăm să dispuneți de contracte încheiate cu partenerii, precum și de dovada efectuării efective a serviciilor (de exemplu, înregistrări cu spoturile publicitare).

### 4. Înregistrarea contractelor la ANAF

Conform Ordinului nr. 1.400 din 21 septembrie 2012 (privind procedura de înregistrare a contractelor/documentelor încheiate între persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și sediile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine și persoane fizice rezidente sau persoane fizice nerezidente), persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente, precum și sediile permanente din România

aparținând persoanelor juridice străine au obligația să înregistreze contractele/documentele încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente care execută pe teritoriul României prestări de servicii de natura lucrărilor de construcții, de montaj, activităților de supraveghere, activităților de consultanță, de asistență tehnică și a oricăror altor servicii prestate în România, care generează venituri impozabile.

Înregistrarea contractelor/documentelor menționate mai sus, indiferent de durata acestora, se efectuează la organele fiscale teritoriale în a căror rază persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente, precum și sediile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine își au domiciliul fiscal, conform legii.

Atunci când nu este încheiat contract în formă scrisă, se înregistrează documentele care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, studii de piață sau orice alte documente corespunzătoare.

Contractele/Documentele încheiate de persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și sediile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente pentru activități desfășurate în afara teritoriului României nu fac obiectul înregistrării, potrivit prezentelor dispoziții.

Înregistrarea contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, prevăzute mai sus, se realizează prin depunerea, la organul fiscal competent, a „Declarației de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, inițiale/adicionale (conexe), încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente“, cod MFP 14.13.01.40/n (prevăzută în anexa nr. 1 din Ordinul 1.400/2012), fără a fi însoțită de documente doveditoare ale datelor înscrise în declarație.

Declarația se depune pentru fiecare contract sau document care justifică prestările efective de servicii efectuate pe teritoriul României, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractelor sau de la data emiterii oricăror documente prevăzute de lege.

În consecință, datorită faptului că reclama este difuzată pe teritoriul național și fără a dispune de alte amănunte prevăzute în contract, considerăm că serviciul este prestat pe teritoriul României, societatea având obligația de a declara contractele la ANAF. Cu toate acestea, vă recomandăm să revedeți clauzele contractuale și să solicitați, dacă este cazul, un răspuns oficial de la ANAF.

## 5. Monografie contabilă

### ● Înregistrarea facturii primite:

623	=	401
„Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate“		„Furnizori“
4426	=	4427
„TVA deductibilă“		„TVA colectată“

### ● La data plății:

401	=	5124
„Furnizori“		„Conturi la bănci în valută“

### ● Concomitent, se înregistrează obligația plății impozitului datorat în România, dacă beneficiarul de venit nu prezintă certificat de rezidență fiscală:

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

În acest caz, impozitul pe venit datorat de nerezident se calculează prin procedeul sutei mărite (suma brută achitată x 16/84).

# Tratament contabil pentru serviciul de transfer de bani

Societatea noastră dorește să colaboreze cu o companie ce oferă servicii de transferuri de bani. Practic, societatea va intermedia prin angajații proprii aceste servicii.

Clienții societății noastre pot face astfel de transferuri în spațiul nostru de vânzare.

Sistemul va funcționa așa: Punctul de lucru va avea o casă de bani ce se va alimenta din fondurile noastre proprii în fiecare dimineață.

În timpul zilei se vor face atât trimiteri cât și ridicări de bani și se vor emite chitanțe sau dispoziții de plată. În ziua următoare se vor înregistra în contabilitate mișcările din ziua anterioară (se va face o singură notă globală pe baza unui raport financiar ce totalizează tranzacțiile din ziua anterioară) și apoi se va face decontarea sumelor cu compania ce oferă serviciile de transferuri de bani prin bancă. Societatea noastră este îndreptățită la un comision ce se va calcula în funcție de volumul tranzacțiilor. Comisionul va fi încasat prin transfer bancar de societatea noastră în fiecare zi împreună cu sumele de bani pe care ni le dătează în funcție de tranzacțiile efectuate.

Care este monografia contabilă a acestui proces?

**Înregistrarea în contabilitate a plăților și încasărilor efectuate în numele unor alte persoane:**

● Alimentarea cu bani a punctului de lucru, pe baza dispozițiilor de plată/încasare:

5311/ analitic pct lucru „Casa în lei“	=	581 „Viramente interne“
581 „Viramente interne“	=	5311/ analitic societate „Casa în lei“

● Efectuarea de plăți în numerar:

462/analitic „Creditori diverși“	=	5311 „Casa în lei“
-------------------------------------	---	-----------------------

● Înregistrarea facturii de decontare cu societatea ce realizează efectiv plățile:

461 „Debitori diverși“	=	462/analitic „Creditori diverși“
---------------------------	---	-------------------------------------

● Încasarea contravalorii:

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

● Emiterea facturii de comision către societatea în numele căreia se efectuează plățile:

411 „Clienți“	=	% 704 „Venituri din servicii prestate“ 4427 „TVA colectată“
------------------	---	---

# Inspectorii Fiscului sancționează cu amendă de 4.000 lei lipsa setului de proceduri contabile!

Vă oferim **18 proceduri contabile gata întocmite**, în perfectă concordanță cu prevederile O.M.F.P. nr. 3.055/2009, grupate pe CD-ul „Proceduri contabile pentru societăți comerciale”!

## CD-ul cuprinde:

1. Procedura privind întocmirea documentelor justificative
2. Procedura de gestionare a mijloacelor fixe
3. Procedura pentru clasificarea și înregistrarea contractelor de leasing
4. Procedura de gestionare a stocurilor
5. Procedura de gestionare a achizițiilor și a datoriilor către furnizori
6. Procedura de gestionare a veniturilor și creanțelor
7. Procedura de calcul și înregistrare a salariilor
8. Procedura de gestionare a casieriei
9. Procedura pentru deconturile de trezorerie
10. Procedura de reconciliere a conturilor bancare
11. Proceduri privind modificarea politicilor contabile
12. Procedura închiderii de lună/perioadei
13. Procedura inventarierii patrimoniului
14. Procedura întocmirii situațiilor financiare
15. Procedura de repartizare a rezultatului contabil
16. Proceduri în cazul operațiunilor de reorganizare
17. Procedura de corectare a erorilor contabile
18. Proceduri privind asocierile în participațiune



Mai multe detalii pe  
[www.procedurisocietati.contabilul.ro](http://www.procedurisocietati.contabilul.ro)

# Te temi de erori în înregistrările tale fiscal-contabile? N-ar trebui! A apărut în sfârșit CARTEA ROȘIE A CONTABILITĂȚII!

CARTEA ROȘIE a CONTABILITĂȚII este lucrarea concentrată **asupra tuturor erorilor** ce pot destabiliza activitatea contabil-financiară din cadrul unei firme. Dar mai ales stăruie **asupra modului în care aceste erori pot fi remediate și restabilit cadrul impus de lege!**

CARTEA ROȘIE a CONTABILITĂȚII subintitulată și **Ce să NU faci niciodată în contabilitate** pune accentul pe cele 2 categorii 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 dreagă, dacă tot le-a făcut.

Aici găsești:

- Erorile contabile și fiscale caracteristice diverselor tipuri de activități, precum și corectarea lor
- Principalele erori sau omisiuni în redactarea politicilor sau procedurilor contabile
- Legislație utilă

**Peste 130.000 de contabili și-o doresc! De ce oare?**

- Știi cum este să-ți «frigă buza» după o soluție salvatoare când ANAF-ul bate la ușă cu sacul plin de amenzi pentru o cifră greșită?
- Soluție pe care s-o ai imediat la-ndemână?
- Într-un format mai mult decât explicit, sub formă de caz practic analizat, comentat, însoțit de temeieri legale?
- Cum e să ai nevoie de opinia avizată a unui alt confrate pentru care să nu trebuiască să scoți bani din buzunar?
- Și pentru ca totul să-ți fie clar, fără puțință de greșeală, să-ți se mai dea și exemple de înregistrări contabile aferente cazului?
- Să mai beneficiezi și de recomandări din partea Experților Contabili din RENTROP & STRATON?
- În plus, să mai fii și atenționat asupra riscurilor ce te pasc la încălcarea legii...

Mai multe detalii pe

**[www.cartearosie.contabilul.ro](http://www.cartearosie.contabilul.ro)**

