

Cuprins

Consilierul Verde al Contabilului

Bază legală, contravenții, sancțiuni

1. Bază legală

- 1.1. Contabilitatea în România
- 1.2. Acte normative cu impact asupra contabilității
- 1.3. Structura O.M.F.P. nr. 1.802/2014
- 1.4. Politici contabile

2. Contravenții și sancțiuni

3. Cursul valutar în contabilitatea financiară

4. Plafoane fiscale de la 01 ianuarie 2021

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

A Capital și rezerve

- A_{1.1}. Înființarea firmei
- A_{1.2}. Cheltuieli de constituire
- A_{1.3}. Majorarea capitalului social prin aporturi în numerar și emisiunea de acțiuni noi
- A_{1.4}. Monografie contabilă privind categoriile de rezerve ale unei entități

B Imobilizări necorporale

- B_{1.1}. Aspecte generale
- B_{1.2}. Categoriile de imobilizări necorporale
- B_{1.3}. Imobilizări necorporale generate intern

C Imobilizări corporale

- C_{1.1}. Achiziții și vânzări cu plata în rate
- C_{1.2}. Cheltuieli ulterioare în legătură cu imobilizările corporale
- C_{1.3}. Reevaluarea imobilizărilor corporale – Situațiile posibile
- C_{1.4}. Reevaluarea imobilizărilor corporale – Erori frecvente și remediarea acestora

C_{1.5}. Amortizarea imobilizărilor corporale

C_{1.6}. Casarea mijloacelor fixe

C_{1.7}. Garanții de bună execuție

D Imobilizări financiare

D_{1.1}. Obținerea, deținerea și destocarea titlurilor de participare pe termen lung

D_{1.2}. Contabilitatea certificatelor verzi

E Stocuri

E_{1.1}. Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor

E_{1.2}. Stocuri la dispoziția clientului

E_{1.3}. Ambalaje (europaleti)

E_{1.4}. Vânzarea mărfurilor prin automate

E_{1.5}. Timbrul verde pentru echipamente electronice și electrocasnice

E_{1.6}. Importul de bunuri – Utilizarea cursurilor valutare

F Contabilitatea de gestiune

F_{1.1}. Contabilitatea de gestiune – Aspecte generale

G Furnizori și clienți

G_{1.1}. Reduceri comerciale și financiare acordate clienților

G_{1.2}. Acordarea de mostre

G_{1.3}. Tichete cadou – Aspecte fiscale și înregistrări contabile

G_{1.4}. Vouchere acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților

G_{1.5}. Voucher „Rabla”

G_{1.6}. Compensări

H Inventariere

H_{1.1}. Inventarierea patrimoniului

I Obligațiile operatorilor economici

I_{1.1}. Obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

I_{1.2}. Credite bancare pe termen scurt

I_{1.3}. Credite bancare pe termen lung

J₁ Salarii și contribuții – stat de salarii

J_{1.1}. Stat de salarii și contribuții aferente

J_{1.2}. Monografia contabilă a tichetelor de masă

J_{1.3}. Indemnizația de deplasare (diurna)

J_{1.4}. Contribuții la fonduri de pensii facultative

J_{1.5}. Garanții gestionare ale salariaților

J_{1.6}. Protecția angajatorului față de angajați

J_{1.7}. Avantaje în natură pentru salariați

K Taxe și impozite

K_{1.1}. Impozit specific – exemple de aplicare

K_{1.2}. Impozitul pe profitul reinvestit

K_{1.3}. Impozit pe profit – sponsorizări

K_{1.4}. Reguli privind cheltuiala cu dobânda

K_{1.5}. Impozit pe venitul microîntreprinderilor – sponsorizări

K_{1.6}. Impozit pe dividende

K_{1.7}. Repartizarea interimară de dividende în cursul exercițiului financiar

K_{1.8}. Contabilitatea și fiscalitatea provizioanelor

K_{1.9}. Costurile excedentare ale îndatorării

K_{1.10}. Trecerea de la impozit pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit

K_{1.11}. Trecerea de la impozit pe profit la impozit pe venitul microîntreprinderilor

L Inspekția fiscală

L_{1.1}. Definirea inspekției fiscale, modul de desfășurare și riscul de control

L_{1.2}. Monografie contabilă privind rezultatul unei inspekții fiscale

L_{1.3}. Instrumente care vă pot ajuta în contestarea deciziilor de impunere

L_{1.4}. Termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale reprezentând impozit pe profit

L_{1.5}. Cum atenuăm efectele penalității de nedeclarare/declarare eronată

L_{1.6}. Cum deosebim inspectorul antifraudă de inspectorul fiscal

M TVA

- M_{1.1}. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiune de TVA la încasare
- M_{1.2}. Sistemul TVA la încasare – biletul la ordin
- M_{1.3}. Restituirea TVA pentru achiziții din state membre
- M_{1.4}. Achiziția intracomunitară de bunuri – Plătitor și neplătitor de TVA
- M_{1.5}. Cotele de TVA
- M_{1.7}. Vânzări la distanță – tratament contabil și fiscal

N Finanțare fonduri europene

- N_{1.1}. Subvenții
- N_{1.2}. Plantație puieți de alun din fonduri nerambursabile

O Erori contabile

- O_{1.1}. Procedura corectării erorilor contabile
- O_{1.2}. Exemple privind procedura de corectare a erorilor contabile

P Asocierea în participație

- P_{1.1}. Prestări servicii de recuperare medicală și kinetoterapie prin asociere în participație
- P_{1.2}. Asocierea în participație pentru construirea unui imobil

Q Leasing

- Q_{1.1}. Operațiuni de leasing
- Q_{1.2}. Leasing financiar
- Q_{1.3}. Leasing operațional
- Q_{1.4}. Cedarea și preluarea contractelor de leasing
- Q_{1.5}. Leaseback financiar

R Societăți comerciale

- R_{1.1}. Divizarea societăților comerciale
- R_{1.2}. Dizolvarea cu lichidare simultană a societăților
- R_{1.3}. Divizare în antiteză cu transferul de bunuri

- R_{1.4}. Monografia contabilă a operațiunilor de fuziune
- R_{1.5}. Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă
- R_{1.6}. Transferul de active vs divizarea parțială

S Agricultură

- S_{1.1}. Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume
- S_{1.2}. Monografie contabilă pentru comerț cu cereale
- S_{1.3}. Monografia contabilă a înființării unei plantații de viță-de-vie

T Producție

- T_{1.1}. Monografie contabilă privind producția de bere
- T_{1.2}. Activitatea unui dezvoltator imobiliar

U Comerț – Vânzări

- U_{1.1}. Monografie contabilă a comerțului prin magazine online și fizice
- U_{1.2}. Comerț cu autoturisme second-hand

V Persoană fizică autorizată

- V_{1.1}. Contabilitatea în partidă simplă
- V_{1.2}. Înființarea unei microîntreprinderi ca alternativă la PFA
- V_{1.3}. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală

W HORECA

- W_{1.1}. Monografie contabilă pentru activitățile desfășurate într-o agenție de turism
- W_{1.2}. Agenție de turism – înregistrări contabile și calcul marjă de profit
- W_{1.3}. Activitate hotel. Monografie contabilă
- W_{1.4}. Restaurant – gestiune, documente, monografie
- W_{1.5}. Contabilitatea și gestiunea unei pizzerii
- W_{1.6}. Contabilitatea unei pensiuni cu producție agricolă proprie

X Servicii

- X_{1.1}. Transport rutier pe parcurs intern
- X_{1.2}. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri
- X_{1.3}. Activități de jocuri de noroc și pariuri – Jocuri de noroc de tip slot-machine

Y Servicii intracomunitare și extracomunitare

Y_{1.1}. Editarea produselor software

Y_{1.2}. Achiziția unui spațiu web

Y_{1.3}. Achizițiile de servicii de la Google și Facebook realizate de persoane impozabile române

Y_{1.4}. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar

Y_{1.5}. Facturare servicii de transport aferent unui export

Z Instituții financiare nebancale

Z_{1.1}. Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet

Z_{1.2}. Monografie contabilă a unei case de schimb valutar