

Consilierul Verde al Contabilului

Consilier

- ✓ **Contabilitatea activelor și pasivelor**
- ✓ **Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor**
- ✓ **Contabilitatea creanțelor și datoriilor**
- ✓ **Contabilitatea taxelor și impozitelor**
- ✓ **Studii de caz pe domenii de activitate**
- ✓ **Situații financiare anuale**
- ✓ **Contabilitatea operațiunilor în afara bilanțului**



Trecerea de la impozit pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit

În sensul titlului III din Codul fiscal, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ, **la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent**, un număr de trei condiții, prevăzute la art. 47 din Codul fiscal.

- a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 1.000.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;
- capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

Important!

Aceste prevederi se aplică și persoanelor juridice române care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități. Prevederile prezentului titlu prevalează față de prevederile Legii nr. 170/2016.



Nu pot avea calitatea de microîntreprindere următoarele persoane juridice române:

- a) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
- b) Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
- c) Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
- d) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
- e) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică.

O microîntreprindere poate trece de la regimul de impozitare pe venit la regimul de impozitare pe profit în următoarele situații:

→ de la începutul anului următor dacă:

- se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii:

În cazul în care, în cursul anului fiscal, o microîntreprindere se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii, operațiune care nu se încheie până la finalul anului, procedurile continuând în anul următor, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent se consideră că nu mai sunt îndeplinite condițiile de încadrare în categoria microîntreprinderilor și se impune întocmirea formalităților de trecere la impozit pe profit, respectiv completarea și depunerea formularului cod 010 până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor sau online, prin formularul 700, în conformitate cu prevederile art. 55 alin. (3) din Codul fiscal.

- capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale:

- Reținerea impozitului pe venitul din lichidare (10%):

456	=	446	3 lei
„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

- Plata impozitului pe venitul din lichidare (declarat prin formularul 100):

446	=	5121	3 lei
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

- Plățile nete către asociați:

456	=	%	231,00 lei
„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”		5311	223,44 lei
		„Casa în lei”	
		5121	7.56 lei
		„Conturi la bănci în lei”	

Toate conturile în acest moment s-au soldat.

Până la data lichidării se depun toate declarațiile din vectorul fiscal.

Exemplu: Trecerea de la impozit pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit în cursul anului prin depășirea plafonului de 1.000.000 euro



Societatea BitCom SRL, microîntreprindere, comercializează aparatură IT. Această societate nu are salariați, motiv pentru care datorează bugetului de stat 3% impozit pe venit.

În perioada ianuarie-martie anul N înregistrează următoarele venituri și cheltuieli:

Venituri din vânzarea mărfurilor: 1.700.000 lei

Cheltuieli privind mărfurile: 700.000 lei

În trimestrul I anul N, microîntreprinderea păstrează sistemul actual de impunere și declară impozit pe veniturile microîntreprinderilor până pe 27 aprilie anul N prin formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, în sumă de 51.000 lei (1.700.000 lei x 3% = 51.000 lei).

- Evidențierea în contabilitate a impozitului pe venit se efectuează cu ajutorul notei contabile:

698	=	4418	51.000 lei
„Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus”		„Impozit pe venit”	

- Cheltuieli deductibile ianuarie–martie anul N: 50.000 lei
 - Pierdere fiscală anul N-2: 400.000 lei (se deduce în vederea determinării rezultatului fiscal)
 - Pierdere contabilă anul N-1: 200.000 lei (nu se deduce în vederea determinării rezultatului fiscal)
 - Rezultat fiscal trimestrul I anul N: 50.000 lei
- Impozit pe profit datorat pentru trimestrul I anul N (16%): 8.000 lei

- Evidențierea în contabilitate a impozitului pe profit se efectuează cu ajutorul notei contabile:

691	=	4411	8.000 lei
„Cheltuieli cu impozitul pe profit”		„Impozit pe profit”	

Impozitul pe profit calculat și înregistrat în contabilitate se declară până pe 25 aprilie anul N prin formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” și se plătește până la aceeași dată.

Exemplu: Trecerea de la impozit pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit în cursul anului prin opțiune



Societatea Calenda SRL, microîntreprindere cu 6 angajați cu normă întreagă, dorește să aplice prin opțiune sistemul de impozitare pe profit începând cu trimestrul I anul N. În acest scop, se decide majorarea capitalului social la 45.000 lei. Majorarea capitalului social a fost efectuată în luna decembrie anul N-1.

Stabilim dacă societatea trebuie să opteze pentru aplicarea impozitului specific din trimestrul în care au fost îndeplinite condițiile (trimestrul IV anul N-1) sau dacă poate aplica impozit pe profit începând cu trimestrul I anul N.

Potrivit art. 48 alin. (3¹) din Codul fiscal, prin excepție de la prevederile art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, microîntreprinderile care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați **pot opta**, o singură dată, să aplice prevederile titlului II **începând cu trimestrul în care aceste condiții sunt îndeplinite** cumulativ, opțiunea fiind definitivă.

De reținut!

Opțiunea exercitată potrivit art. 48 alin. (3¹) din Codul fiscal este o opțiune definitivă. Din aceste prevederi rezultă că societatea Calenda SRL poate opta să devină plătitoare de impozit pe profit începând cu trimestrul IV anul N-1, dar simpla îndeplinire a condițiilor nu obligă societatea să devină plătitoare de impozit pe profit.



Societatea Calenda SRL poate opta oricând (în trimestrul IV anul N-1 sau într-un trimestru ulterior) pentru aplicarea prevederilor titlului II Impozitul pe profit. Prin urmare, chiar dacă au fost îndeplinite condițiile care permit exercitarea opțiunii încă din trimestrul IV al anului precedent, aceasta poate opta pentru trecerea la impozit pe profit în trimestrul I anul N.

Monografia contabilă a unei ferme și valorificarea producției

Activitatea de creștere a păsărilor și animalelor reprezintă o activitate de producție organizată și condusă conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicate, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1.802/2014 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și ale O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

În funcție de modul de utilizare, activele biologice pot fi înregistrate în contabilitate ca imobilizări sau ca stocuri.

Activele biologice productive se înregistrează distinct în categoria imobilizărilor corporale.

Un activ biologic este un animal viu sau o plantă vie.

Activele biologice productive sunt orice active, altele decât activele biologice de natura stocurilor. În această categorie intră animalele de lapte, precum și animalele de reproducție.

Activele biologice de natura stocurilor sunt acele active care urmează a fi recoltate ca produse agricole sau vândute ca active biologice.

Exemple de active biologice de natura stocurilor sunt animalele destinate producției de carne, animalele deținute în vederea vânzării, peștii din fermele piscicole, culturile, cum ar fi cele de porumb și grâu, și copacii crescuți pentru cherestea.

Activele biologice se recunosc în contabilitate la preț de achiziție sau la preț de producție.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costurile de conversie (prelucrare) a stocurilor includ costurile direct legate de unitățile produse, cum ar fi costurile cu manopera directă.

De asemenea, ele includ și alocarea sistematică a regiei fixe și variabile de producție generate de transformarea materialelor în produse finite.

Regia fixă de producție constă în acele costuri indirecte de producție care rămân relativ constante, indiferent de volumul producției.

În această categorie se regăsesc costuri precum:

- amortizarea;
- cheltuielile de întreținere.

Exemplu:

O societate desfășoară o activitate de creștere a curcanilor. Păsările sunt crescute pentru carne și produse secundare – ouă, pui.

În cursul unei luni se achiziționează 300 bucăți păsări, preț unitar 10 lei/kg viu, greutate totală 1.600 kg, preț de achiziție 16.000 lei.

În cursul lunii se înregistrează următoarele cheltuieli:

- Furaje: 10.500 lei
- Cheltuieli salariale directe: 8.000 lei
- Servicii veterinare: 1.800 lei
- Medicamente: 2.000 lei
- Amortizare construcții adăposturi: 1.500 lei
- Alte materiale consumabile: 1.500 lei
- Energie electrică/apă: 1.100 lei

La finele perioadei, prin cântărire, se constată un spor de greutate de 410 kg.

Se înregistrează o producție lunară de 4.000 ouă. Din acestea, 3.500 bucăți sunt vândute la un preț de 5 lei/bucată, iar 500 sunt pregătite pentru incubație.

În luna următoare se înregistrează cheltuieli cu:

- Furaje adulți: 12.500 lei
- Furaje pui: 1.200 lei
- Cheltuieli salariale directe: 8.000 lei
- Servicii veterinare: 2.500 lei, din care pentru pui: 500 lei
- Medicamente: 2.400 lei, din care aferente puilor: 600 lei
- Amortizare construcții adăposturi: 1.500 lei
- Amortizare incubatoare: 200 lei/lună
- Obiecte de inventar date în folosință: 500 lei
- Alte materiale consumabile: 1.500 lei
- Energie electrică/apă: 2.300 lei, din care utilizată pentru obținerea puilor: 1.100 lei

La finele perioadei, prin cântărire se constată un spor de greutate de 350 kg.

Se înregistrează o producție lunară de 3.000 ouă.

Se înregistrează 450 pui de curcă vii din producție proprie.

Se sacrifică 30 de păsări – 180 kg și se vinde carne de curcan către persoane juridice la un preț de 23.000 lei produs principal carne și 850 lei produs secundar oase.

● Înregistrarea achiziției păsărilor:

%	=	401	17.440 lei
361		„Furnizori”	16.000 lei
„Active biologice de natura stocurilor”			
4426			1.440 lei
„TVA deductibilă”			

● Înregistrarea producției de ouă:

347	=	711	20.000 lei
„Produse agricole”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

● Vânzarea ouălelor:

4111	=	%	19.075 lei
„Clienți”		7017	17.500 lei
		„Venituri din vânzarea produselor agricole”	
		4427	1.575 lei
		„TVA colectată”	

● Descărcarea din gestiune a produselor vândute:

711	=	347	17.500 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse agricole”	

● Utilizarea ouălelor oprite ca materie primă pentru obținerea puilor:

301	=	347	2.500 lei
„Materii prime”		„Produse agricole”	

Și

601	=	301	2.500 lei
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”	

În luna următoare se înregistrează:

● Consumul de furaje:

6026	=	3026	13.700 lei
„Cheltuieli privind furajele”		„Furaje”	

● Salarii personal:

641	=	421	8.000 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	

● Înregistrarea reținerilor din salarii:

421	=	%	3.200 lei
„Personal – salarii datorate”		4315	2.000 lei
		„Contribuția de asigurări sociale”	

- Se înregistrează producția de 3.000 ouă (3000 oua x 5 lei = 15.000 lei):

347	=	711	15.000 lei
„Produse agricole”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

- Înregistrarea sporului de greutate la păsări (23.435 lei – 15.000 lei = 8.345 lei):

361/analitic păsări	=	711	8.345 lei
„Active biologice de natura stocurilor”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

- Înregistrarea păsărilor sacrificate în vederea vânzării

Pentru cele 30 de păsări sacrificate se consideră că valoarea la cost de achiziție reprezintă 10% din valoarea inițială de achiziție a lotului respectiv 16.000 lei x 10% = 1.600 lei, diferența fiind aferentă sporului în greutate în valoare de 10% din sporul de greutate aferent păsărilor mature înregistrat în cele două luni 10% x 13.425 lei.

%	=	361	<u>15.025 lei</u>
606		„Active biologice de natura stocurilor/analitic viței”	1.600 lei
„Cheltuieli privind activele biologice de natura stocurilor”			
711			13.425 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”			

Obținerea produselor finite: produs principal carne, produs secundar oase

- Se obțin 150 kg carne la un cost de producție prestabilit de 16.000 lei:

347	=	711	16.000 lei
„Produse agricole”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

- Se obțin produse reziduale în valoare de 850 lei:

346	=	711	850 lei
„Produse reziduale”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

- Se vinde carne la un preț de 23.000 lei și produsele secundare la un preț de 850 lei:

4111	=	%	<u>25.997 lei</u>
„Clienți”		7017	23.000 lei
		„Venituri din vânzarea produselor agricole”	

Arenda în bani și în natură

Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt, potrivit art. 83 din Codul fiscal, veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

În categoria veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor, în înțelesul art. 83 din Codul fiscal, se cuprind veniturile din închirieri și subînchirieri de bunuri mobile și imobile, precum și veniturile din arendarea bunurilor agricole, din patrimoniul personal.

Potrivit Codului civil, locațiunea bunurilor agricole poartă denumirea de arendare. Bunurile ce pot fi arendate sunt menționate la art. 1836 din Codul civil.

În acest sens, pot fi arendate orice bunuri agricole, cum ar fi:

- a) terenurile cu destinație agricolă, și anume terenuri agricole productive – arabile, viile, livezile, pepinierele viticole, pomicele, arbuștii fructiferi, plantațiile de hamei și duzi, pășunile împădurite, terenurile ocupate cu construcții și instalații agro-zootehnice, amenajările piscicole și de îmbunătățiri funciare, drumurile tehnologice, platformele și spațiile de depozitare care servesc nevoilor producției agricole și terenurile neproductive care pot fi amenajate și folosite pentru producția agricolă;
- b) animalele, construcțiile de orice fel, mașinile, utilajele și alte asemenea bunuri destinate exploatarei agricole.

Dacă durata nu este determinată, arendarea se consideră a fi făcută pentru toată perioada necesară recoltării fructelor pe care bunul agricol urmează să le producă în anul agricol în care se încheie contractul.

Important!

Contractul de arendare trebuie încheiat în formă scrisă, sub sancțiunea nulității absolute.

Sub sancțiunea unei amenzi civile stabilite de instanța de judecată pentru fiecare zi de întârziere, arendașul trebuie să depună un exemplar al contractului la consiliul local în a cărui rază teritorială se află bunurile agricole arendate, pentru a fi înregistrat într-un registru special ținut de secretarul consiliului local.

Când bunurile arendate sunt situate în raza teritorială a mai multor consilii locale, câte un exemplar al contractului se depune la fiecare consiliu local în a cărui rază teritorială sunt situate bunurile arendate. Dispozițiile în materie de carte funciară rămân aplicabile.

De reținut!

Toate cheltuielile legate de încheierea, înregistrarea și publicitatea contractului de arendare revin arendașului.



nele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

Pct. 448 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, prevede că redevențele și chiriile se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului.

În cazul în care se încheie contracte de arendare cu efectuarea plății/încasării la sfârșitul perioadei, atât veniturile cât și cheltuielile se recunosc la data efectuării plății.

Plata este aferentă întregii perioade și nu este o plată lunară.

Spre deosebire de cheltuielile cu chirii care, indiferent de momentul plății, se datorează pentru fiecare lună în parte, în cazul arendei, pentru care plata, aproape în fiecare caz, este stabilită la finalul perioadei, cheltuielile se înregistrează la momentul reținerii impozitului, al stabilirii sumei nete de plată. În plus, valoarea arendeii poate varia uneori în funcție de rezultatele obținute.

În măsura în care contractul nu prevede o plată lunară/periodică, veniturile și cheltuielile generate de un contract de arendă se determină și se înregistrează la scadența contractului.

Exemplu – Arenda în lei:



Societatea AgroMix SRL, plătitoare de impozit pe profit și TVA, încheie cu persoana fizică Bratu Mihai un contract de arendă în valoare de 100.000 lei.

Stabilim care este monografia contabilă și tratamentul declarativ pentru operațiunile generate de acest contract.

- Înregistrarea taxelor notariale și a altor taxe de încheiere a contractului:

622	=	401	1.000 lei
„Cheltuieli privind comisioanele și onorariile”		„Furnizori”	

- Concomitent, se evidențiază plata acestora:

401	=	5311/5121	1.000 lei
„Furnizori”		„Casa în lei/Conturi la bănci în lei”	

- Înregistrarea veniturilor brute din arendă, conform contractului în bani:

612	=	462	100.000 lei
„Cheltuieli cu redevențele locațiile de gestiune și chiriile”		„Creditori diverși”	

Determinarea bazei de calcul al impozitului și calculul impozitului:

Venit brut: 100.000 lei

Venit net: 100.000 lei – 100.000 lei × 40% = 60.000 lei

Impozit aferent: 60.000 lei × 10% = 6.000 lei

- Reținerea impozitului:

462	=	446	6.000 lei
„Creditori diverși”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

- CASS – Reținerea contribuției de asigurări sociale de sănătate, la nivelul stabilit de părți, până la concurența contribuției datorate:

462	=	4314	
„Creditori diverși”		„Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate”	

Suma de plată: 100.000 lei – 6.000 lei – CASS datorată

- Plata veniturilor nete, după reținerea impozitului și contribuțiilor, în bani, se evidențiază în contabilitate astfel:

462	=	5121	suma de plată
„Creditori diverși”		„Conturi la bănci în lei”	

Exemplu – Arenda în natură:

AgroFin SRL, microîntreprindere înregistrată în scopuri de TVA, desfășoară activități agricole. Terenul afectat activității, în suprafață de 10 ha, este utilizat în baza unui contract de arendă încheiat cu o persoană fizică.

Arenda anuală datorată este de 600 kg cereale la hectar + TVA.

Pentru exemplificare, presupunem că prețul mediu stabilit prin hotărâre a consiliului județean este de 0,8 lei/kg.

Potrivit art. 272 din Codul fiscal, în cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.

Operațiunile prevăzute la art. 272 din Codul fiscal includ orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plată se realizează printr-o altă livrare/prestare, precum:

- plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obținere a produselor agricole;
- plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arende, care constituie o prestare de servicii.

Important!

Fiecare operațiune din cadrul schimbului este tratată separat, aplicându-se prevederile Titlului VII – „Taxa pe valoarea adăugată” în funcție de calitatea persoanei care realizează operațiunea, cotele și regulile aplicabile fiecărei operațiuni în parte.



Transportul rutier pe parcurs intern

Transportul rutier este definit drept deplasarea contra cost a mărfurilor cu un autovehicul ori cu un ansamblu de vehicule rutiere, pe un drum deschis circulației publice, chiar dacă vehiculele respective sunt, pe o anumită porțiune a parcursului, transportate la rândul lor pe sau de alte vehicule ori dacă autovehiculele se deplasează fără încărcătură.



Transportul rutier contra cost este definit drept transportul rutier efectuat contra plată, prin încasarea unui tarif sau a echivalentului în natură ori în servicii.

Societatea care are ca obiect de activitate transportul rutier de mărfuri efectuat contra cost are calitatea de **operator de transport rutier**.

Transportul este efectuat cu ajutorul vehiculelor rutiere.

Vehiculul rutier este definit drept un sistem mecanic destinat circulației pe drumurile publice, cu sau fără mijloace de autopropulsare, și care se utilizează în mod normal pentru transportul de persoane și/sau de mărfuri ori pentru efectuarea de servicii sau lucrări. În categoria vehicule rutiere se încadrează autovehiculele, remorcile, semiremorcile și tractoarele.



Documente

Pentru a efectua transport rutier contra cost de mărfuri, operatorul de transport rutier trebuie să dețină la bordul autovehiculului următoarele documente:

- ✓ copia conformă a licenței comunitare valabile pentru transportul rutier de mărfuri;
- ✓ documentul de transport. Documentul de transport este scrisoarea de transport tip C.M.R., prevăzută de Convenția referitoare la contractul de transport internațional de mărfuri pe șosele (Convenția C.M.R.), la care România a aderat prin Decretul nr. 429/1972;
- ✓ alte documente specifice categoriei de transport rutier efectuate.



Suplimentar față de documentul de transport, în cazul transportului rutier contra cost de mărfuri, la bordul vehiculului rutier trebuie să se mai afle:

- legitimația de serviciu valabilă a conducătorului auto;
- certificatul de competență profesională al conducătorului auto valabil pentru tipul de transport efectuat.

Documentele de transport trebuie să se afle la bordul autovehiculului rutier pe toată durata derulării transportului și să cuprindă informații referitoare la:

- întreprinderea care efectuează transportul;
- expeditorul bunurilor;
- beneficiarul transportului;
- mărfurile transportate.

- ✗ **abonamente lunare pentru acces aplicație monitorizare GPS**, harta și trafic GPRS în România, cheltuiala fiind înregistrată în debitul contului 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”;
- ✗ **servicii specializate pentru service, diagnosticare și suport tehnic** permanent pentru sistem monitorizare prin GPS și în trafic internațional, cheltuiala fiind înregistrată în debitul contului 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”;
- ✗ **servicii de organizare a evidenței contabile**, cheltuiala fiind înregistrată în debitul contului 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” în situația în care societatea nu are un compartiment de contabilitate;
- ✗ **salarii șoferi**, cheltuiala fiind înregistrată în debitul contului 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”;
- ✗ **amortizarea mijloacelor de transport din patrimoniu**, cheltuiala fiind înregistrată în debitul contului 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”.



b) conturi de venituri

Veniturile specifice activității de transport se înregistrează în contul sintetic de venituri din servicii prestate (704), dezvoltat pe conturi analitice, în funcție de natura serviciului prestat, astfel:

- ✓ 704 Venituri din servicii prestate (analitic servicii transport);
- ✓ 704 Venituri din servicii prestate (analitic servicii conexe).

1. Transport pe parcurs intern

Exemplu:

S.C. Ticotir S.R.L., societate nou-înființată (20.08.anul N), are ca obiect de activitate „Transporturi rutiere de mărfuri, cod CAEN 4941. Serviciile se desfășoară pe teritoriul României. Sediul social al societății este închiriat, conform contractului de închiriere nr. 524/30.07.anul N, încheiat cu S.C. GARSOIMOB S.R.L., persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA. Chiria se achită anticipat pentru 5 luni, pentru perioada 01.08 – 31.12.anul N, după data înființării societății.



Valoarea chiriei lunare, negociate cu locatorul este în valoare totală de 952 lei, din care, bază de impozitare TVA 800 lei și TVA 152 lei. Valoarea facturii emise de către locator pe numele S.C. Ticotir S.R.L. este în sumă totală de 4.760 lei: 952 lei x 5 luni = 4.760 lei (bază de impozitare 4.000 lei și TVA 760 lei).

Pentru desfășurarea activității, cumpără în data de 24 august anul N, de la diverse persoane fizice următoarele două camioane care nu mai sunt noi:

- ✓ o camionetă Ford tranzit de 3,5 tone, fabricată în anul N-10 în valoare de 3.500 euro, cu un echivalent în lei de 15.544 lei (3.500 euro x 4,4412 lei/euro = 15.544 lei);
- ✓ o camionetă IVECO Daily de 4,5 tone, fabricată în anul N-8, în valoare de 5.850 euro, cu un echivalent în lei de 25.981 lei (5.850 euro x 4,4412 lei/euro = 25.981 lei).

În conformitate cu prevederile H.G. nr. 2.139 din 30 noiembrie 2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, secțiunea III, pct. 3: „În cazul mijloacelor fixe achiziționate cu durata normală de funcțio-

Înregistrările contabile care se efectuează sunt următoarele:

În cursul lunii august anul N:

- Încasare numerar asociat pentru decontare contravaloare factură chirie:

5311	=	4551	4.760 lei
„Casa în lei”		„Asociați – conturi curente”	

- Depunerea numerarului din casierie în contul bancar:

581	=	5311	4.760 lei
„Viramente interne”		„Casa în lei”	

- Încasarea numerarului în contul bancar:

5121	=	581	4.760 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Viramente interne”	

- Cheltuieli chirie (920 lei x 5 luni = 4.600 lei) conform facturii primite de la locator, inclusiv TVA:

471.chirie	=	401	4.760 lei
„Cheltuieli înregistrate în avans” (analitic chirie)		„Furnizori”	

Notă:



Societatea nu își poate exercita dreptul de deducere a sumei TVA deductibile în valoare de 760 lei înscrise în factura locatorului (4.000 lei x 19% = 760 lei), deoarece nu este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA la data emiterii facturii de către locator. Acest drept urmează a se exercita prin ajustare în beneficiul persoanei impozabile, în primul decont de TVA cod 300, completat și depus numai după înregistrarea în scopuri de TVA.

- Plata facturii emise de locator:

401	=	5121	4.760 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

- Achiziția celor două camionete în valoare totală de 41.525 lei (15.544 lei + 25.981 lei = 41.525 lei) de la diverse persoane fizice, neimpozabile din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată:

2133	=	404.PF	41.525 lei
„Mijloace de transport”		„Furnizori de imobilizări” (analitic persoane fizice)	

- Plată prestator servicii trecere pod:

401 „Furnizori”	=	5121 „Conturi în lei”	364 lei
--------------------	---	--------------------------	---------

- Emitere facturi prestări servicii către diverși clienți persoane juridice din România:

411 „Clienți” (analitic distinct pentru fiecare client)	=	% 704 „Venituri din servicii prestate” 4427 „TVA colectată”	<u>33.600 lei</u> 28.235,29 lei 5.364,71 lei
--	---	--	--

- Încasări facturi emise către diverși clienți persoane juridice:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	411 „Clienți”	33.600 lei
-----------------------------------	---	------------------	------------

La sfârșitul lunii septembrie anul N:

- Cheltuieli cu combustibilul conform consumului specific, determinat pe baza foilor de parcurs ca documente justificative de calcul:

6022 „Cheltuieli privind combustibilii”	=	3022 „Combustibili”	9.306,50 lei
--	---	------------------------	--------------

- Ajustarea dreptului de deducere a sumei TVA deductibile înscrise în factura locatarului emisă pentru spațiul închiriat ca sediu social:

4426 „TVA deductibilă”	=	471.chirie „Cheltuieli înregistrate în avans”	760 lei
---------------------------	---	--	---------

Notă:



Ajustarea sumei TVA deductibile se efectuează conform prevederilor art. 304 din Codul fiscal și punctul 78 din normele de aplicare a acestui articol. Ajustarea se evidențiază în jurnalul pentru cumpărări și se raportează prin decontul de TVA cod 300 aferent lunii septembrie, la rândul 34 „Ajustări taxă dedusă”.

- Decontarea cheltuielilor cu chiria aferentă lunii septembrie anul N - (4.000 lei – 760 lei TVA) / 5 luni = 800 lei/lună:

612 „Cheltuieli cu chiriile”	=	471.chirie „Cheltuieli înregistrate în avans” / (analitic chirie)	800 lei
---------------------------------	---	---	---------

- Închidere conturi de cheltuieli prin debitul contului 121 „Profit sau pierdere”:

121	=	%	46.601,33 lei
„Profit sau pierdere”		6022	9.306,50 lei
		„Cheltuieli privind combustibili”	
		6024	2.352,94 lei
		„Cheltuieli privind piesele de schimb”	
		603	600 lei
		„Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar”	
		611	2.689,08 lei
		„Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”	
		612	800 lei
		„Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile”	
		625	700 lei
		„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”	
		635	40 lei
		„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	
		628	1.085,14 lei
		„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”/(analitic)	
		641	5.000 lei
		„Cheltuieli cu salariile personalului”	
		646	113 lei
		„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”	
		6811	684,67 lei
		„Cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor”	

- Închidere conturi de venituri prin creditul contului 121 „Profit sau pierdere”:

704	=	121	28.235,29 lei
„Venituri din servicii prestate”		„Profit sau pierdere”	

Închidere conturi TVA:

- TVA deductibilă preluată din jurnalul pentru cumpărări, corespunzător facturilor primite și ajustării de taxă: 8.736,76 lei;
- TVA colectată preluată din jurnalul pentru vânzări, corespunzător facturilor emise: 9.791,71 lei.