

# 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**

## Stocuri la dispoziția clientului

Stocurile la dispoziția clientului reprezintă o operațiune potrivit căreia furnizorul transferă regulat bunuri într-un depozit propriu sau într-un depozit al clientului, prin care transferul proprietății bunurilor intervine, potrivit contractului, la data la care clientul scoate bunurile din depozit, în principal pentru a le utiliza în procesul de producție (punctul 445 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014).



### Din punctul de vedere al TVA:

- Pentru contractele de stocuri la dispoziția clientului **derulate pe teritoriul României între parteneri români** sunt aplicabile prevederile art. 281 „Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii” alin. (4) din Codul fiscal. Aceste prevederi se completează cu cele de la pct. 24 alin. (3) din Normele de aplicare a art. 281 alin. (4), prin care se reglementează că faptul generator, respectiv transferul proprietății bunurilor în cazul vânzării prin „stoc la dispoziția clientului”, are loc la data la care clientul intră în posesia bunurilor, consemnată în factura primită din partea furnizorului.

Astfel, conform acestor prevederi din legislația fiscală, se consideră că livrarea bunurilor are loc la data la care clientul retrage bunurile din stoc cu scopul utilizării acestora, fie pentru realizarea producției, fie pentru revânzarea acestora către terți.

- Pentru contractele de stocuri la dispoziția clientului **derulate pe teritoriul altor state sau cu parteneri străini** sunt aplicabile prevederile art. 281<sup>1</sup> „Stocuri la dispoziția clientului” din Codul fiscal, care reglementează regulile și momentul în care se consideră că are sau nu loc livrarea (achiziția) intracomunitară de bunuri.

Astfel, se consideră că regimul de stocuri la dispoziția clientului există atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

- bunurile sunt expediate sau transportate de o persoană impozabilă sau de o parte terță în numele său către un alt stat membru, în vederea livrării bunurilor respective în acel stat membru, într-un stadiu ulterior și, după sosire, către altă persoană impozabilă care are dreptul să intre în posesia respectivelor bunuri în conformitate cu **un acord existent** între ambele persoane impozabile;
- persoana impozabilă **care expediază sau transportă** bunurile **nu și-a stabilit activitatea economică și nici nu are un sediu fix** în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile;
- persoana impozabilă căreia îi sunt destinate a fi livrate bunurile **este înregistrată în scopuri de TVA** în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile și atât identitatea sa cât și codul de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost atribuit de statul membru respectiv sunt cunoscute de persoana impozabilă furnizoare în momentul în care începe expedierea sau transportul bunurilor. În situația în care bunurile sunt expediate din alt stat membru în România, codul de înregis-

⇒ **Achiziția de bunuri în regim de stocuri la dispoziția clientului**

### Exemplu – Stocuri la dispoziția clientului trimise pe teritoriul României

Societatea Femetuș din România are ca obiect de activitate fabricarea de uși și ferestre din metal, cod CAEN 2512. Pentru materialele necesare producției, încheie cu societatea Metcon din România un contract de cumpărare prin metoda „stoc la dispoziția clientului”.



Conform clauzelor din contractul încheiat în data de 1 septembrie anul N, societatea Femetuș primește în depozitul său, în data de 5 septembrie anul N, cantitatea de 3.000 bucăți bare cornier metalic cu dimensiunea de 20 X 20 X 3 mm la prețul de 20 lei/bucata, exclusiv TVA. Valoarea bunurilor expediate de către furnizor pe baza avizului de însoțire a mărfurilor este de 60.000 lei (3.000 bucăți x 20 lei/bucata = 60.000 lei), fiind necesară pentru confecționarea a 600 bucăți uși metalice.

Societatea Femetuș scoate materialele din depozit pe baza documentului „Bon de consum”, întocmit pe măsura necesarului de consum în producție. În luna septembrie anul N, șeful de producție preia din depozit, săptămânal, cantitatea de 700 bucăți bare, în valoare de 14.000 lei, consumul lunar fiind de 2.800 bucăți bare, în valoare totală de 56.000 lei, aferent producției a 600 uși metalice.

Cantitatea și valoarea bunurilor eliberate din depozitul alimentat prin metoda „stoc la dispoziția clientului” este consemnată în „Proces-verbal de predare-consum materiale”, document bilateral încheiat între furnizorul Metcon care confirmă punerea stocului la dispoziția consumatorului și cumpărătorul Femetuș care confirmă consumarea materialelor din stocul pus la dispoziția sa în luna septembrie anul N. Acest document stă la baza emiterii facturii de către furnizorul Metcon în valoare totală de 66.640 lei, din care:

- bază de impozitare TVA: 56.000 lei (2.800 bucăți x 20 lei/bucata);
- TVA aferentă bazei de impozitare: 10.640 lei (56.000 lei x 19%).

Pe factura emisă în data de 30.09 anul N, Metcon înscrie mențiunea „stoc la dispoziția clientului, contract nr. 429/01.09/anul N, consum septembrie anul N”.

În baza documentelor emise și primite, fiecare parte contractantă efectuează, cronologic, următoarele înregistrări contabile, reflectate în evidența și raportarea fiscală:

#### ⇒ **Contabilitatea furnizorului**

- 1) În data de 05.09 anul N, valoarea bunurilor expediate pe baza documentului justificativ „Aviz de însoțire a mărfii” la valoarea de achiziție (15 lei/buc.):

357	=	371	45.000 lei
„Mărfuri aflate la terți”		„Mărfuri”	

Din punct de vedere fiscal, cumpărătorul procedează astfel:

- evidențiază factura primită în jurnalul pentru cumpărări;
- raportează valoarea achiziției prin decontul de TVA cod 300, la rândul 24 „Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât cele de la rândul 27”.

Valoarea facturii primite este raportată și prin declarația informativă cod 394, în cartușul C, cu simbolul A, corespunzător operațiunii „achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi, cu excepția facturilor simplificate”.

### Exemplu – Stocuri la dispoziția clientului trimise în afara României



Societatea Metcon din România încheie un contract de vânzare prin metoda „stoc la dispoziția clientului” cu o societate din Ungaria. Marfa este livrată la un depozit din Ungaria, pe baza documentului de însoțire, urmând ca facturile să fie emise pe măsură ce clientul consumă din stoc.

Se verifică îndeplinirea condițiilor pentru ca operațiunea să poată fi încadrată ca stoc la dispoziția clientului:

- Bunurile sunt transportate în Ungaria cu scopul livrării ulterioare către client – o persoană impozabilă care are dreptul să preia bunurile, așa cum s-a stabilit într-un contract/acord încheiat între părți.
  - Societatea Metcon, în calitate de furnizor, nu și-a stabilit activitatea și nici nu are un sediu fix în Ungaria.
  - Societatea Metcon cunoaște codul de TVA valabil al clientului, înregistrat în Ungaria, în momentul în care începe expedierea sau transportul bunurilor.
- Societatea Metcon, în 05.09.anul N, trimite bunuri în valoare de 45.000 lei în Ungaria, însoțite de documentul de însoțire reglementat la art. 320 alin. (5) din Codul fiscal:

357	=	371	45.000 lei
„Mărfuri aflate la terți”		„Mărfuri”	

Societatea:

- înregistrează expedierea/transportul bunurilor în registrul menționat la art. 321 alin. (6) din Codul fiscal, astfel încât să permită autorităților fiscale să verifice aplicarea corectă a prevederilor legale;
- declară codul de înregistrare în scopuri de TVA al clientului (doar țara și codul respectiv, nu și valoarea bunurilor) în declarația recapitulativă 390 VIES aferentă lunii septembrie a anului N (luna calendaristică în care are loc transportul bunurilor) prin completarea Secțiunii III. Transferul de bunuri în cadrul regimului stocuri la dispoziția clientului, prevăzut la art. 270<sup>1</sup> din Codul fiscal pct. A.

Clientul din Ungaria preia bunurile puse la dispoziția sa în maximum 12 luni. Dacă bunurile sunt distruse, furate, pierdute, se va considera că ele au fost consumate și că a avut loc o achiziție intracomunitară.

## Acordarea de mostre

Mostrele sunt bunuri care se acordă gratuit de către furnizor pentru:

- reclamă;
- campanii promoționale;
- încercarea produselor;
- demonstrații la punctele de vânzare.



Deoarece scopul final al acordării de mostre este livrarea de bunuri sau prestarea de servicii – deci activitate economică –, valoarea acestora este o cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe profit conform prevederilor art. 25 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pct. 13 alin. (1) lit. a) din Normele sale de aplicare.

Articolul 25 alin. (1) din Codul fiscal prevede că: „Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”

Astfel, pct. 13 din norme prevede că (1) sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, cheltuielile de reclamă și publicitate efectuate în scopul popularizării firmei, produselor sau serviciilor, precum și costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ în categoria cheltuielilor de reclamă și publicitate și bunurile care se acordă în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor și demonstrații la punctele de vânzare, precum și alte bunuri și servicii acordate cu scopul stimulării vânzărilor.

Cheltuiala este deductibilă, indiferent de faptul că furnizorul va primi sau nu va primi o comandă de livrare a sortimentului de bunuri pentru care a transmis o mostră. Practic, costul unui bun acordat drept mostră este tratat drept cheltuială aferentă desfășurării activității economice.

Acordarea mostrelor în scop de reclamă și publicitate sau pentru avizare în vederea comercializării pe o anumită piață se face pe baza prevederilor contractuale cu beneficiarul sau pe baza unei Decizii a conducerii care dispune acordarea de mostre și explică necesitatea sau oportunitatea acestei operațiuni.

Din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, acordarea de mostre nu reprezintă livrare de bunuri, astfel încât să fie obligatorie colectarea TVA dacă se îndeplinesc anumite condiții. Potrivit art. 270 alin. (8) din Codul fiscal, nu constituie livrare de bunuri acordarea în mod gratuit de bunuri în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor dacă sunt bunuri care sunt de același fel ca și cele care sunt, au fost sau vor fi livrate clientului.

În situația în care bunurile respective nu sunt de același fel cu cele produse sau comercializate de către furnizor, se consideră că sunt bunuri acordate gratuit în vederea stimulării vânzărilor, fără a fi tratate drept livrări de bunuri taxabile, numai dacă este îndeplinită una din următoarele două condiții:

- 1) se poate face dovada obiectivă a faptului că acestea pot fi utilizate de către client în legătură cu bunurile sau serviciile pe care le-a achiziționat de la respectiva persoană impozabilă; sau



## ➤ Mostre trimise pentru testare:

## Exemplu:

Societatea Cașlact din România, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, având drept perioadă fiscală luna calendaristică, plătitoare de impozit pe profit, având ca obiect de activitate „Fabricarea produselor lactate și a brânzeturilor” cod CAEN 1051, dorește lansarea pe piață a unui nou sortiment de cașcaval din lapte de vacă și comercializarea acestuia prin intermediul unui singur distribuitor „Districas, din România.



În luna iulie anul N, obține produse finite în valoare totală de 7.500 lei, constând în 1.200 buc. cașcaval la un cost unitar de producție de 6,25 lei. La solicitarea distribuitorului, în data de 4 august anul N, producătorul expediază acestuia, drept mostre, în mod gratuit, cantitatea de 100 buc. cașcaval în vederea obținerii de către distribuitor de comenzi ferme din partea unor retaileri.

Valoarea totală a mostrelor, exclusiv TVA, este în sumă de 625 lei (6,25 lei/buc. x 100 buc.), acestea fiind expediate pe baza unui aviz de însoțire a mărfurilor pe care se înscrie mențiunea „Nu se facturează. Mostre pentru testare”. După testarea mostrelor de către retaileri, producătorul primește din partea distribuitorului o comandă de livrare pentru cantitatea de 1.000 buc. Vânzarea produselor finite se efectuează de către producător la prețul unitar de 8,50 lei, inclusiv TVA. Valoarea totală a facturii emise în data de 8 august anul N este în sumă de 8.502 lei, din care:

- bază de impozitare TVA: 7.800 lei (1.000 buc. x 7,80 lei/buc. = 7.800 lei);
- TVA: 702 lei (7.800 lei x 9% = 702 lei).

Valoarea facturii emise se încasează în data de 22 august anul N.

- Pentru îndeplinirea obligațiilor contabile aferente lunii iulie anul N cu privire la noul sortiment de cașcaval obținut, societatea Cașlact efectuează în data de 31 iulie anul N înregistrarea contabilă a produselor finite obținute la un cost unitar de producție de 6,25 lei/buc. (1.200 buc. x 6,25 lei/buc. = 7.500 lei):

345	=	711	7.500 lei
„Produse finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

Documentele justificative pentru efectuarea înregistrării sunt:

- a) Raportul de producție;
- b) Nota de intrare în gestiunea de produse finite.

Pentru îndeplinirea obligațiilor contabile și fiscale aferente lunii august anul N, societatea Cașlact efectuează următoarele înregistrări contabile:

În data de 22 august anul N:

- Încasarea contravalorii facturii emise:

5121	=	4111	8.502 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți” (analitic Districaș)	

Documentul justificativ pentru efectuarea înregistrării este extrasul de cont bancar.

În data de 31 august anul N:

- Descărcarea gestiunii de produse finite vândute, la prețul de cost de 6,25 lei/buc., în valoare de 6.250 lei (1.000 buc. x 6,25 lei/buc. = 6.250 lei):

711	=	345	6.250 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite” (analitic produse finite vândute)	

În data de 31 august anul N, gestionarul stabilește, scriptic, un stoc în valoare de 100 buc. cașcaval, la valoarea totală de 625 lei (6,25 lei/buc. x 100 buc.), conform următoarelor informații preluate din Fișa de magazie cod 14-3-9:

- ✓ produse finite recepționate: 1.200 buc. în valoare de 7.500 lei  
1.200 buc. x 6,25 lei/buc. = 7.500 lei
- ✓ produse finite acordate drept mostre: 100 buc. în valoare de 625 lei  
100 buc. x 6,25 lei/buc. = 625 lei
- ✓ produse finite vândute: 1.000 buc. în valoare de 6.250 lei  
1.000 buc. x 6,25 lei/buc. = 6.250 lei

În contabilitate, în soldul debitor al contului 345 „Produse finite”, la data de 31 august anul N, se regăsește suma de 625 lei aferentă unui stoc scriptic de 100 buc.

> **Mostre trimise în scopul promovării firmei:**

**Exemplu:**

Societatea Districaș, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, având drept perioadă fiscală luna calendaristică, plătitoare de impozit pe profit, având ca obiect de activitate „Comerț cu ridicata al produselor lactate, ouălor, uleiurilor și grăsimilor comestibile” cod CAEN 4633, primește în luna august anul N, de la producătorul Cașlact, cu titlu gratuit, mostre, în valoare totală de 625 lei, reprezentând contravaloarea a 100 buc. cașcaval. Mostrele sunt primite conform Avizului de însoțire a mărfurilor emis de către producător în data de 4 august anul N.



La rândul său, pentru distribuirea sortimentului respectiv către diverși retaileri, prin vânzarea cu ridicata, oferă acestora mostre, cu titlu gratuit, în vederea promovării produsului către diverși consumatori persoane fizice.

## Regimul de impozitare valabil în anul 2023

Prin Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 au fost aduse modificări importante asupra regimului de impozitare a microîntreprinderilor, modificări aplicabile începând cu data de 1 ianuarie 2023.

Chiar dacă noile reguli se aplică de la data de 1 ianuarie 2023, având în vedere că încadrarea la sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează pe baza situației existente la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, este important de cunoscut condițiile de aplicare a acestui sistem.

Începând cu data de 1 ianuarie 2023, sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor nu mai este obligatoriu.

O societate poate trece de la impozit pe profit la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor dacă la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent îndeplinește condițiile prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal:

- a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 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;
- a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3);
- are asociați/acționari care dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute de prezentul articol.

În cazul în care oricare dintre asociații/acționarii persoanei juridice române deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor și nu au codurile CAEN prevăzute la alin. (2), aceștia trebuie să stabilească cele trei persoane juridice române care aplică prevederile prezentului titlu, pentru restul persoanelor juridice urmând să fie aplicabile prevederile titlului II.

### Excepție!

Persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 – «Hoteluri și alte facilități de cazare similare», 5520 – «Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată», 5530 – «Parcuri pentru rulote, campinguri

care se înregistrează situația respectivă, astfel încât condiția referitoare la numărul maxim de trei microîntreprinderi la care oricare dintre asociați/acționari deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot să fie îndeplinită. Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal competent, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și este definitivă pentru anul fiscal curent.

Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.

### Termenele de declarare a mențiunilor

Persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal, precum și microîntreprinderile care intră sub incidența prevederilor art. 52 comunică organelor fiscale competente aplicarea/ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

Persoanele juridice române comunică organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse la art. 47 alin. (1) lit. d) și e) nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor.

### Exemplu – Trecerea la impozit pe profit în cursul anului:

Societatea Ro Contabil SRL, microîntreprindere, prestează servicii de contabilitate și servicii de consultanță.

În trimestrul I 2023, în contabilitatea societății se înregistrează următoarele operațiuni:

- Achiziționează materiale consumabile (produse papetărie) în valoare de 600 lei + TVA 19%:

%	=	401	<b>714 lei</b>
3021		„Furnizori”	600 lei
„Materiale auxiliare”			
4426			114 lei
„TVA deductibilă”			

- Materialele se dau în consum:

6021	=	3021	600 lei
„Cheltuieli cu materialele auxiliare”		„Materiale auxiliare”	

## Organizarea contabilității în partidă simplă a unui cabinet individual de avocatură

### Reglementări specifice

- Legea nr. 51/1995 pentru organizarea și exercitarea profesiei de avocat, republicată;
- Legea nr. 72/2016 privind sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților;
- Statutul profesiei de avocat.

### Forme și modalități de exercitare a profesiei de avocat în România

Prin prevederile Legii nr. 51/1995 și prin Statutul profesiei sunt recunoscute următoarele forme și modalități de exercitare a profesiei:

- Forme de exercitare a profesiei:
  - a) cabinet individual;
  - b) cabinete asociate;
  - c) societăți civile profesionale;
  - d) societăți profesionale cu răspundere limitată;
- Modalități de exercitare a profesiei:
  - a) avocat titular al cabinetului individual;
  - b) avocat asociat în cadrul cabinetelor asociate;
  - c) avocat asociat în cadrul societății civile profesionale de avocați;
  - d) avocat asociat în cadrul societății profesionale cu răspundere limitată;
  - e) avocat colaborator;
  - f) avocat salarizat în interiorul profesiei.

### Înființarea și funcționarea unui cabinet individual de avocatură

#### Aspecte generale:

- înființarea cabinetului de avocat se face de către un avocat definitiv, pe bază de cerere adresată Baroului în al cărui tablou este înscris acesta;
- în cabinetul individual de avocat își exercită profesia un avocat definitiv titular, singur sau împreună cu avocați colaboratori sau salarizați în interiorul profesiei; relațiile dintre avocatul titular al cabinetului și avocații colaboratori se stabilesc prin contractul de colaborare sau, după caz, de salarizare în interiorul profesiei, încheiat în formă scrisă;
- se înscrie la ANAF prin depunerea formularului cod 070 „*Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere*”; în baza acestui formular obține codul de identificare fiscală.

cabinet sunt operațiuni înregistrate în registru (de exemplu: depunere/retragere de numerar în/din bancă, cheltuieli în interes personal etc.). Din punct de vedere fiscal, nu toate încasările sunt venituri impozabile, nu toate plățile reprezintă cheltuieli deductibile.

### **Clasificarea operațiunilor în RJIP**

Operațiunile vor fi grupate pe categorii. Este la latitudinea persoanei responsabile de conducerea evidenței contabile modalitatea de clasificare a operațiunilor.

Pentru exemplul prezentat în cele ce urmează propunem următoarea clasificare:

- 001 Cheltuieli deductibile integral
- 002 Cheltuieli de protocol
- 003 Achiziții imobilizări
- 004 Cheltuieli nedeductibile
- 005 Cheltuieli deductibile 50%
- 006 TVA de plată
- 007 Venituri din activitate
- 008 Plăți CASS-titular
- 009 Cota profesională barou
- 010 Cota profesională CAA
- 097 Creditare activitate
- 098 Transferuri
- 098 Retragere sume titular
- 099 Patrimoniu de afectatiune

### **Exemplu:**

Un cabinet individual de avocatură se înființează în luna octombrie anul N și se înregistrează ca plătitor de TVA prin opțiune cu perioada fiscală trimestrul calendaristic.



Cabinetul desfășoară următoarele operațiuni:

1. Constituie patrimoniul de afectatiune, în valoare de 50.000 lei, prin transferul sumei din contul bancar al titularului în contul bancar al cabinetului.

Operațiunea se va înregistra utilizând codul de activitate 099, fără să fie preluată în RJIP.

2. Pentru finanțarea activității profesionale, titularul transferă în contul bancar al cabinetului suma de 100.000 lei cu titlu de împrumut.

Operațiunea se va înregistra utilizând codul de activitate 097, fără să fie preluată în RJIP.

3. Achiziționează și achită integral prin transfer bancar un autoturism în luna octombrie anul N în valoare de 108.000 lei, TVA 19%. Autoturismul este pus în funcțiune din luna noiembrie anul N, având o durată de amortizare de 72 de luni, metoda de amortizare liniară. Autoturismul este utilizat în regim mixt.

- TVA de plată trim. IV an N – 6.308 lei – scadență 25.01.N+1
- TOTAL 66.050 lei

### Schimbarea formei de organizare a contabilității

Cabinetul individual de avocat a optat în anul N, pentru schimbarea formei de organizare a contabilității în sensul în care, cu începere de la 1 ianuarie anul N+1, să conducă evidența în partidă dublă.

Soldurile inițiale vor fi preluate în baza rezultatelor inventarierii patrimoniului, prin efectuarea următoarelor înregistrări contabile.

#### ● Preluare active:

%	=	455	<b><u>118.222 lei</u></b>
5121		„Sume datorate	1.676 lei
„Conturi la bănci în lei”		acționarilor/asociaților”	
5311			2.596 lei
„Casa în lei”			
2133			108.000 lei
„Mijloace de transport”			
4111			5.950 lei
„Clienți”			

#### ● Preluare pasive:

455	=	%	<b><u>66.050 lei</u></b>
„Sume datorate		2813	3.000 lei
acționarilor/asociaților”		„Amortizarea instalațiilor și	
		mijloacelor de transport”	
		444	352 lei
		„Impozitul pe venituri	
		de natura salariilor”	
		4315	1.500 lei
		„Contribuția de asigurări	
		sociale”	
		4316	600 lei
		„Contribuția de asigurări	
		sociale de sănătate”	
		436	136 lei
		„Contribuția asiguratorie	
		pentru muncă”	
		421	1.774 lei
		„Personal – salarii datorate”	
		401	2.380 lei
		„Furnizori”	
		4423	6.308 lei
		„TVA de plată”	