

Olga Crevelescu, Gabi Popescu, Otilia Roman

# **MAREA CARTE VERDE a Monografiilor Contabile 2021**

 **RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

București

## Cuprins

### AGRICULTURĂ

Arendă plătită în bani sau în natură .....	9
Subvenție pentru utilaje agricole .....	12
Puieti de brad destinați plantării și vânzării ulterioare .....	15
Utilizare parte din recoltă pentru sămânță .....	18
Creșterea vitelor de carne în scopul revânzării .....	22

### ASOCIERE ÎN PARTICIPAȚIE

Construire bloc de locuințe – Asociere participație .....	33
Jocuri de noroc – Asociere în participație .....	40
Restaurant tip Fast-Food – Asociere în participație .....	42
Asociere între plătitor și neplătitor de TVA .....	46
Parteneriat public-privat .....	52

### COMERȚ

Comerț online cu produse precum cafea, ceai și ciocolată caldă .....	61
Vânzare produse pe platformă Emag Market Place Ungaria .....	74
Vânzare mărfuri prin platforma online .....	78
Comerț cu amănuntul – Metoda de evaluare a stocurilor .....	80
Reduceri comerciale – Comerț cu amănuntul .....	84
Achiziții intracomunitare de bunuri în cazul unui neplătitor de TVA .....	86
Achiziție utilaje cu decontare în funcție de cursul unei valute .....	91
Vânzări/achiziții cu plata în rate .....	97

### FONDURI NERAMBURSABILE

Achiziție atoturism electric – Finanțare de la AFM .....	107
Fonduri nerambursabile cu cofinanțare .....	110
Achiziție utilaje din fonduri nerambursabile .....	114
Achiziția de echipamente – softuri din fonduri europene .....	116
Achiziții echipamente și servicii IT suportate din subvenții .....	119

**HORECA**

Închiriere apartament pe litoral prin Booking .....	127
Agenție de turism .....	129
Contracte de administrare imobile .....	131
Monografie contabilă pentru activitatea de catering .....	134
Restaurant cu vânzări la domiciliu .....	139

**IFN**

Credit de la IFN .....	149
IFN – Înființare și monografie contabilă .....	152

**IFRS**

Contabilitatea unei investiții imobiliare și tratamentul fiscal din punctul de vedere al impozitului pe profit .....	159
Contabilitatea unui activ biologic și tratamentul fiscal din punctul de vedere al impozitului pe profit .....	165

**IMOBILIZĂRI**

Rate leasing înregistrate eronat – Corectarea erorilor contabile .....	171
Achiziție clădire în leasing financiar .....	176
Cedarea bunurilor – imobile vechi .....	179
Vânzare imobile încadrate ca investiții imobiliare .....	186
Trecerea de la metoda reevaluării la metoda costului .....	191

**ONG**

Determinarea impozitului pe profit de către o organizație fără scop patrimonial .....	199
Sponsorizări și donații în activitatea asociațiilor fără scop patrimonial .....	207

**PFA**

PFA normă de venit și venituri din drepturi de autor – Obligații declarative și de plată .....	213
Întreprindere individuală cu două activități .....	215

**PRODUCȚIE**

Înregistrare producție energie eoliană .....	219
Casare stocuri de materii prime și materiale .....	222

Materii prime trimise în custodie .....	226
Construcție bloc de locuințe – Tratat contabil .....	229
Activitate de producție în cazul unei societăți neplătitoare de TVA .....	235
<b>REORGANIZĂRI DE ÎNTREPRINDERI</b>	
Transfer afacere .....	243
Lichidare voluntară societate pe acțiuni .....	247
Divizare parțială – Transmiterea părții către o altă societate constituită în acest scop .....	249
Cesionare creanță .....	253
Fuziune prin absorbție .....	255
Lichidare societate – Transfer imobil în contul împrumutului .....	263
<b>REZERVE ȘI PROVIZIOANE</b>	
Creanțe incerte – Deductibilitate cheltuieli .....	273
Rezervă legală – Regim contabil .....	276
Provizioane și cheltuieli suplimentare pentru garanții de bună execuție .....	278
Repartizare dividende fără constituire rezervă legală .....	280
<b>REZULTATUL EXERCITIULUI ȘI BILANȚ</b>	
Dividende interimare plătite în decembrie 2020 .....	285
Erori constatate la inventar – Mijloc fix înregistrat la mărfuri .....	287
Distribuire dividende din profitul anilor precedenți .....	290
Repartizarea profitului .....	292
<b>SALARIZARE</b>	
Avantaje de natură salarială .....	301
Indemnizație șomaj tehnic – Înregistrare și declarare .....	303
Procedura de calcul și înregistrare a salariilor .....	307
Sumă plătită în plus – Recuperarea pagubei .....	312
<b>SERVICII</b>	
Servicii de transport prin platforma Uber .....	317
Achiziție licență SAGA – Monografie contabilă .....	321

---

Servicii curierat .....	323
Servicii închiriere bun imobil – utilități incluse în tariful de închiriere .....	325
Refacturare costuri către client .....	331
Servicii cu ciclu lung de fabricație .....	338

## Vânzare mărfuri prin platforma online

Societatea ABAFood SRL, microîntreprindere înregistrată în scopuri de TVA, a încheiat un contract de vânzare produse prin Food Panda.

Stabilim care sunt înregistrările contabile de efectuat pentru vânzarea bunurilor, încasarea sumelor, decontare vouchere suportate de Food Panda și compensările efectuate.

- Vânzare mărfuri către clienți, în baza bonurilor fiscale:

4111	=	%
„Clienți”		707
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”
		4427
		„TVA colectată”

- Înregistrarea încasărilor, în baza situațiilor de încasări generate de platformă:

5125/461	=	4111
„Sume în curs de decontare” / „Debitori diverși”		„Clienți”

- Descărcarea de gestiune a mărfurilor:

607	=	371
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”

- Înregistrare factură de comision firmă colaboratoare:

%	=	401
622/628		„Furnizori”
„Cheltuieli privind comisioanele și onorariile” / „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		
4426		
„TVA deductibilă”		

- Pentru suma voucherelor suportate de Food Panda:

5328	=	707
„Alte valori”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”

- Decontare vouchere:

461	=	5328
„Debitori diverși”		„Alte valori”

- Compensare sume încasate de platformă cu datoria pentru serviciile primite:

401	=	5125/461
„Furnizori”		„Sume în curs de decontare” / „Debitori diverși”

## Achiziție atoturism electric – Finanțare de la AFM

Societatea PlusCom SRL, înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care aplică sistemul de TVA la încasare, a achiziționat un autoturism electric. S-au efectuat următoarele operațiuni: factură avans achiziție în data de 18.09.2020, în valoare de 123.733,61 lei, TVA 23.509,39, valoare totală 147.243 lei, achitată în 18.09.2020. Diferența de avans în data de 05.11.2020, în valoare de 43.223,07 lei, TVA 8.212,38 lei, valoare totală 51.435,45 lei, achitată în 05.11.2020.

În momentul recepției autoturismului, în 14.12.2020, s-au emis următoarele facturi:

- Factură stornare avans cu data de 11.11.2020, cu suma de 147.243 lei;
- Factură stornare avans cu data de 11.11.2020, cu suma de 51.435,45 lei;
- Factură autoturism cu data de 14.12.2020, în valoare de 204.771,81 lei, TVA 38.906,64 lei, valoare totală de 243.678,45 lei;

și

- Factură storno în sumă de 243.678,45 lei.

Din valoarea achiziției autoturismului, 45.000 lei s-au obținut prin program de finanțare AFM.

Stabilim care sunt înregistrările contabile pentru operațiunile de mai sus.

Societatea a achiziționat un autoturism electric. S-au efectuat următoarele operațiuni:

- Factura avans achiziție în data de 18.09.2020, în valoare de 123.733,61 lei, TVA 23.509,39 lei, valoare totală 147.243 lei, achitată în 18.09.2020, se înregistrează:

%	=	404	<b>147.243,00 lei</b>
4093		„Furnizori de imobilizări”	123.733,61 lei
„Avansuri acordate pentru imobilizări corporale”			
4428			23.509,39 lei
„TVA neexigibilă”			

- Plata facturii:

404	=	5121	147.243,00 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei”	

- Exercițarea dreptului de deducere a TVA:

4426	=	4428	23.509,39 lei
„TVA deductibilă”		„TVA neexigibilă”	

- Diferența de avans în data de 05.11.2020, în valoare de 43.223,07 lei, TVA 8.212,38 lei, valoare totală 51.435,45 lei achitată în 05.11.2020 se înregistrează:

%	=	404	<b>51.435,45 lei</b>
4093		„Furnizori de imobilizări”	43.223,07 lei
„Avansuri acordate pentru imobilizări corporale”			
4428			8.212,38 lei
„TVA neexigibilă”			

## Rate leasing înregistrate eronat – Corectarea erorilor contabile

În luna august anul N-2 s-a înregistrat un contract de leasing în valoare de 100.000 euro – echivalent 475.000 lei.

1. În data de 31.12.anul N-2 s-a primit înștiințare de plată pentru prima rată în valoare 8.000 euro – echivalent 38.400 lei și s-au efectuat următoarele înregistrări contabile:

167	=	404	7.000 euro
„Alte împrumuturi și datorii asimilate”		„Furnizori de imobilizări”	

666	=	404	1.000 euro
„Cheltuieli privind dobânzile”		„Furnizori de imobilizări”	

La sfârșit de lună, pe 31.12.anul N-2, s-au înregistrat diferențe de curs valutar:

6651	=	167	
„Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”		„Alte împrumuturi și datorii asimilate”	

2. În data de 01.09.anul N-1 s-a primit înștiințarea de plată pentru a doua rată în valoare de 8.000 euro – echivalent 38.500 lei și s-au efectuat următoarele înregistrări contabile:

167	=	404	7.000 euro
„Alte împrumuturi și datorii asimilate”		„Furnizori de imobilizări”	

666	=	404	1.000 euro
„Cheltuieli privind dobânzile”		„Furnizori de imobilizări”	

La sfârșit de lună, pe 30.09.anul N-1, s-au înregistrat diferențe de curs valutar:

6651	=	167	
„Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”		„Alte împrumuturi și datorii asimilate”	

3. În data de 31.12.anul N-1 s-a primit înștiințare de plată pentru a treia rată în valoare de 8.000 euro – echivalent 38.900 lei și s-au efectuat următoarele înregistrări contabile:

167	=	404	7.000 euro
„Alte împrumuturi și datorii asimilate”		„Furnizori de imobilizări”	

666	=	404	1.000 euro
„Cheltuieli privind dobânzile”		„Furnizori de imobilizări”	

La sfârșit de lună, pe 31.12.anul N-1, s-au înregistrat diferențe de curs valutar:

6651	=	167	
„Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”		„Alte împrumuturi și datorii asimilate”	

## Înregistrare producție energie eoliană

*O societate produce energie eoliană în scopul revânzării. În același timp, societatea consumă pentru activitatea proprie o parte din energia produsă.*

*Stabilim care este monografia contabilă aplicabilă pentru o astfel de activitate.*

Având în vedere că produceți energie, rezultând astfel un produs finit, monografia contabilă se organizează și se conduce ca pentru orice activitate de producție, în conformitate cu regulile și principiile stabilite de Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Astfel, se vor înregistra toate cheltuielile directe și indirecte atribuibile obținerii de energie, în conturi de cheltuieli după natura lor, respectiv:

- Cheltuieli cu salarii:

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

- Amortizarea mijloacelor fixe:

6811	=	28xx
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizări privind imobilizările”

- Cheltuieli cu chirii:

612	=	401
„Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile”		„Furnizori”

- Cheltuieli cu utilități:

605	=	401
„Cheltuieli privind energia și apă”		„Furnizori”

- Cheltuieli cu servicii primite de la terți:

628	=	401
„Alte cheltuieli cu servicii executate de terți”		„Furnizori”

- Obținerea energiei electrice prin înregistrarea:

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

În ceea ce privește costul la care se înregistrează producția de energie obținută, poate fi costul de producție calculat pe baza sumei cheltuielilor înregistrate în contabilitate ca alocabile procesului de producție dintr-o lună sau pe baza prețului reglementat, care reprezintă valoarea justă, de piață a energiei electrice.

În situația în care energia se livrează către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 266 alin. (2), așa după cum se menționează la art. 331 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, se aplică măsurile de simplificare prin mecanismul de taxare inversă.

## Cesionare creanță

Societatea A din România are de încasat de la societatea B din U.E. valoarea de 30.000 euro din vânzare de mărfuri (facturi neachitate din 2016). Societatea B din U.E. este dizolvată (au luat foc depozitele). Administratorul a înființat o altă societate C (din U.E.) și dorește să preia creanța în valoare de 30.000 euro pe firma nou-înființată și să plătească valoarea de 30.000 euro în contul firmei A prin contract de cesiune de creanță între firma A și C.

Stabilim care sunt documentele necesare în această situație și monografia contabilă pentru această operațiune.

Contractul de cesiune de creanță generează evidențierea în contabilitate a creanței față de noul debitor și înregistrarea pierderii la scoaterea din evidență a creanțelor cedate. Cesiunea de creanță se efectuează în baza unui contract reglementat de Codul civil și reprezintă convenția prin care creditorul cedent transmite cesionarului o creanță împotriva unui terț.

Nu este obligatoriu ca data scadenței să fie depășită.

În cazul în care creanța este cesionată la valoarea nominală, nu există implicații din punctul de vedere al cheltuielilor și veniturilor.

Cu ajutorul contului 461 „Debitori diverși” se ține evidența debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, alte creanțe provenind din existența unor titluri executorii și a altor creanțe, altele decât entitățile afiliate, entitățile asociate și entitățile controlate în comun. Prin urmare, se poate utiliza acest cont pentru alte creanțe, de exemplu cea rezultată în urma unei cesiuni de creanță.

Se va întocmi între cele 2 firme un contract de cesiune de creanță, prin care C cumpără de la A creanța deținută asupra lui B. Acesta nu trebuie întocmit la notar și nici nu are o formă standard.

Operațiunea nu se află în sfera TVA și, deoarece creanța se cedează la valoarea nominală, nu există niciun fel de implicații fiscale.

Monografia contabilă pentru societatea A:

- Cesiunea creanței:

461.C „Debitori diverși”	=	4111.B „Clienți”
-----------------------------	---	---------------------

(Se recunoaște noul debitor C și se închide creanța asupra lui B.)

- Dacă prețul de cesiune este mai mic decât valoarea creanței, cesiunea creanței se înregistrează:

%	=	4118.B/4111.B	– valoare creanță
461.C		„Clienți incerti sau în litigiu”/	– valoare
„Debitori diverși”		„Clienți”	cesiune
654			– pierdere generată
„Pierderi din creanțe și debitori diverși”			de cesiune

- Anulare provizion, dacă s-a constituit înainte un provizion:

491	=	7814
„Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți”		„Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante”

## Repartizare dividende fără constituire rezervă legală

CasaVolta SRL are, conform balanței de verificare la data de 31 octombrie anul N, un sold creditor înregistrat în contul 1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”, suma de 119.000 lei, reprezentând profit din anul precedent și sold creditor în contul 121 „Profit sau pierdere” suma de 31.996 lei. În luna noiembrie anul N, se încheie un proces-verbal AGA în care se hotărăște distribuire dividende din profitul nerepartizat, cont 1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”, suma de 24.000 lei.

Se constată că nu s-a constituit rezerva legală până la data distribuirii de dividende.

Având în vedere că societatea are un capital social în valoare de 200 lei, stabilim care este tratamentul contabil de aplicat în luna noiembrie anul N.

Constituirea rezervei nu depinde de voința AGA, fiind impusă de Legea societăților comerciale. Nerespectarea acestei prevederi constituie, în opinia mea, o eroare contabilă.

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente.

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor, conform pct. 65 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit reglementărilor contabile în vigoare (pct. 66), erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise sau ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

- Astfel, pentru corectarea erorii, se efectuează, la data constatării, înregistrarea:

1171	=	1061	40 lei
„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”		„Rezerve legale”	

- Concomitent, stornați repartizarea eronată a profitului:

1171	=	457	- 40 lei
„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”		„Dividende de plată”	

### Notă:

Nu e necesar ca sumele să fie trecute prin contul 129, deoarece cu ajutorul contului 129 „Repartizarea profitului” se ține evidența repartizării profitului realizat în exercițiul curent și repartizat, potrivit legii.

- Înregistrare repartizare dividende din profit nerepartizat, noiembrie anul N:

1171	=	457	24.000 lei
„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”		„Dividende de plată”	

## Distribuire dividende din profitul anilor precedenți

*Un asociat unic care nu este salariat și nu are calitate de asigurat dorește să ridice dividende din profitul anilor precedenți (1171).*

*Stabilim care este monografia contabilă și care sunt obligațiile declarative pentru această operațiune.*

Potrivit art. 97 alin. (7) din Codul fiscal, veniturile sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv, se impun cu o cotă de 5% din suma acestora, impozitul fiind final. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor/sumelor reprezentând câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare de către acționari/asociați/investitori. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.

### Notă:

Cota de impozit de 5% se aplică asupra veniturilor din dividende distribuite, indiferent de anul din care provine profitul nerepartizat. Dividendele distribuite în anii precedenți și neridicate trebuiau deja impozitate până la sfârșitul anului în care au fost distribuite.

- Repartizarea dividendelor către asociați se înregistrează:

1171	=	457
„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită“		„Dividende de plată“

- Reținerea impozitului pe dividende:

457	=	446
„Dividende de plată“		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“

- Plata efectivă a dividendelor nete se înregistrează:

457	=	5121
„Dividende de plată“		„Conturi la bănci în lei“

- Până pe data de 25 a lunii următoare (sau până pe 25 ianuarie anul următor, după caz) se plătește impozitul pe dividende reținut la sursă:

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

În privința ridicării în numerar a dividendelor, potrivit art. 4 alin. (4) din Legea nr. 70/2015, operațiunile de plăți în numerar efectuate către persoane fizice reprezentând contravaloarea dividendelor se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană, fiind interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei.

### Important!

Plata poate fi considerată fragmentată chiar dacă este efectuată în zile/luni consecutive, în condițiile în care obligația societății reprezentând dividendele distribuite și achitate asociatului are la bază o singură hotărâre AGA prin care s-a distribuit profitul pentru dividende.

## Avantaje de natură salarială

O societate a încheiat un contract de servicii medicale cu o clinică privată. Abonamentul depășește 400 euro anual (432 euro/an pentru fiecare angajat în parte).

Stabilim care este monografia contabilă pentru aceste sume și care sunt incidențele fiscale.

Diferența de 32 de euro se consideră avantaj de natură salarială pentru angajat.

Potrivit punctului 336 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, în contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masă caldă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

În debitul contului 642 „Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților” se înregistrează contravaloarea avantajelor în natură acordate salariaților în contrapartidă cu 421 „Personal – salarii datorate”.

- Primirea facturii pentru abonamente, în funcție de cum sunt facturate serviciile medicale:

628	=	401	432 euro
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	

- Sau, dacă abonamentul se plătește o singură dată, pentru un an întreg:

471	=	401	432 euro
„Cheltuieli înregistrate în avans”		„Furnizori”	

- Și lunar:

628	=	471	36 euro
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Cheltuieli înregistrate în avans”	

- Înregistrarea avantajului în natură în momentul acordării:

4282	=	7588	32 euro
„Alte creanțe în legătură cu personalul”		„Alte venituri din exploatare”	

- Recunoașterea cheltuielii cu avantajul în natură ca o cheltuială salarială:

6421	=	421	32 euro
„Cheltuieli cu avantajele în natură acordate salariaților”		„Personal – salarii datorate”	

Se va introduce pe stat suma avantajului, se rețin salariatului contribuții și impozit pe salarii și se calculează contribuțiile datorate.

- Înregistrarea reținerilor salariale pentru întreaga sumă din 421 (salariul brut și alte avantaje):

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

## Servicii de transport prin platforma Uber

*Societatea DumITax SRL, persoană impozabilă în România, înregistrată în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal, prestează pe teritoriul României servicii de transport persoane în baza comenzilor primite prin platforma Uber.*

*Facturile pentru servicii prestate sunt întocmite de Uber în contul societății DumITax SRL. Pentru comenzile primite, societatea DumITax SRL primește facturi de la societatea nerezidentă Uber.*

*Stabilim care este monografia contabilă pentru o astfel de activitate și care este regimul TVA pentru serviciile prestate și serviciile primite.*

Conform pct. 20 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.634/2015, înregistrările în contabilitatea sintetică și analitică se fac pe bază de documente justificative, fie document cu document, fie pe baza unui centralizator în care sunt înscrise mai multe documente justificative al căror conținut se referă la operațiuni de aceeași natură și din aceeași perioadă.

În baza acestei prevederi, facturile emise de Uber în numele societății DumITax SRL pot fi înregistrate cumulat, într-o lună, pe baza centralizatorului.

Serviciile de transport persoane efectuate în România au locul prestării, din punctul de vedere al TVA, în România conform art. 278 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal.

Aceste servicii sunt impozabile în România, fiind îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal.

Întrucât prestatorul nu este înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, pentru aceste servicii de transport nu datorează TVA.

Serviciile de transport persoane se înregistrează prin formula contabilă:

4111	=	704
„Clienți”		„Venituri din servicii prestate”

Uber încasează contravaloarea serviciilor în contul societății DumITax SRL:

461	=	4111
„Debitori diverși”		„Clienți”

Alte operațiuni se înregistrează după natura acestora.

● Servicii primite de la terți:

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

● Cheltuieli cu combustibilul:

6022	=	401
„Cheltuieli privind combustibilii”		„Furnizori”

## Achiziție licență SAGA – Monografie contabilă

*Societatea BestContabil SRL, microîntreprindere plătitoare de TVA, care aplică sistemul de TVA la încasare, a achiziționat în luna august anul N o licență SAGA valabilă un 1 an.*

*Stabilim care este monografia contabilă pentru această achiziție.*

SAGA este un program de contabilitate gratuit. Societatea BestContabil SRL a achiziționat, de fapt, un abonament de servicii de actualizare, nu o licență sau un soft.

Cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”).

În acest cont se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Cu ajutorul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans care urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile financiare viitoare.

Contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” este un cont de activ.

În debitul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistrează sumele reprezentând chiriile, abonamentele, certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate, sumele aferente prestării ulterioare de servicii (de exemplu, asistența tehnică) și alte cheltuieli efectuate anticipat în contrapartidă cu 401, 512, 531.

În creditul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistrează sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor în contrapartidă cu 605, 611 la 628, 652, 658, 666.

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Pentru că se plătește în avans abonamentul, cheltuielile cu serviciile se vor înregistra în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”.

- Astfel, la achiziția abonamentului, veți înregistra:

%	=	401	
471			„Furnizori”
„Cheltuieli înregistrate în avans”			
4428			
„TVA neexigibilă”			

- Plata facturii:

401	=	5121	
„Furnizori”			„Conturi la bănci în lei”
4426	=	4428	(deoarece aplicați TVA la încasare)
„TVA deductibilă”		„TVA neexigibilă”	

- Lunar, pe durata abonamentului, sumele înregistrate în contul 471 vor fi trecute pe cheltuieli:

628	=	471	
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Cheltuieli înregistrate în avans”	