

Consilier Contabilitate Explicată

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**



Monografie contabilă a comerțului prin magazine online și fizice

Din ce în ce mai mult în ultima perioadă, comerțul se transferă în mediul online, chiar și în cazul societăților care dețin un magazin fizic de vânzare/prezentare. Plașa de clienți se extinde și mijloacele de promovare a produselor vândute sunt extrem de variate, pornind de la posibilitatea realizării de magazine online până la promovarea pe rețelele de socializare și pe motoarele de căutare.

În ceea ce privește obligativitatea utilizării aparatelor de marcat fiscale, pentru operațiunile de vânzare prin curier, societatea nu este obligată să utilizeze casa de marcat și să emită bon fiscal conform art. 2 litera h) din O.U.G. nr. 28/1999 actualizată:

„Se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1) încasările efectuate din următoarele activități:

(...)

h) comerțul cu amănuntul prin comis-voiajori, precum și prin corespondență, cu excepția livrărilor de bunuri la domiciliu efectuate de magazine și unitățile de alimentație publică, pe bază de comandă;”.

Societatea StarFarm SRL, micoîntreprindere înregistrată în scopuri de TVA, deține un magazin online și vinde diferite produse către persoane fizice din România.

Produsele sunt achiziționate de la societăți din România, dar și de la societăți din afara României (din UE și din afara UE).

Pentru promovarea produselor achiziționează servicii de reclamă și publicitate de la diverși parteneri, din România și din afara României.

Mărfurile sunt recepționate în depozitul societății și se vând exclusiv pe baza comenzilor primite la magazinul virtual, neexistând un magazin de vânzare fizic.

Potrivit politicilor contabile aprobate în cadrul companiei, evidența stocurilor se ține cantitativ și valoric la preț de achiziție.

Modalitate de evidențiere a operațiunilor în contabilitate se efectuează în conformitate cu prevederile Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

→ *Achiziții intracomunitare de bunuri*

Se consideră achiziție intracomunitară de bunuri obținerea dreptului de a dispune, ca proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător sau de către altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor, conform art. 273 alin. (1) din Codul fiscal.

În sensul art. 273 alin. (1) din Codul fiscal, conform pct. 10 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, dacă în statul membru din care începe expe-

→ Și aplicarea taxării inverse:

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”
---------------------------	---	-------------------------

Prin formularul 390 „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” se declară achizițiile intracomunitare de bunuri. Potrivit instrucțiunilor pentru completarea formularului 390, la achiziții intracomunitare de bunuri se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care persoana impozabilă, care depune declarația, este obligată la plata taxei conform art. 308 din Codul fiscal, și pentru care exigibilitatea taxei intervine în luna calendaristică respectivă, inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri pentru achiziții intracomunitare de bunuri.

În decontul de TVA, formularul 300, se declară achiziția intracomunitară de servicii la rândurile 5 „Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)” și 20 „Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, cu preluarea sumelor la rândurile 5.1 și 20.1.

În legătură cu achizițiile intracomunitare de bunuri pot exista și situații în care recepția bunurilor și primirea facturii au loc la date diferite.

➔ *Achiziție intracomunitară cu recepție ulterioară*

Dacă furnizorul optează pentru emiterea facturii anterior faptului generator de taxă pentru livrarea intracomunitară de bunuri efectuată în condițiile art. 294 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv în cazul încasării de avansuri, exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare la beneficiar intervine la data emiterii facturii, conform art. 284 alin. (2) din Codul fiscal.

Din punct de vedere contabil, conform pct. 283 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

→ Astfel, la data primirii facturii, se înregistrează în contabilitatea cumpărătorului bunurile respective prin intermediul contului 327 „Mărfuri în curs de aprovizionare” la cursul de la data primirii facturii, precum și taxarea inversă la TVA, astfel:

327 „Mărfuri în curs de aprovizionare”	=	401 „Furnizori”
---	---	--------------------

→ Și aplicarea taxării inverse:

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”
---------------------------	---	-------------------------

Potrivit Instrucțiunilor de completare, în formularul 394 nu vor fi declarate operațiunile de export și import de bunuri (inclusiv în cazul persoanei impozabile pentru care s-a acordat certificat de amânare de la plata în vamă a TVA) și nici operațiunile care se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare (formular 390). Deci TVA plătită în vamă nu face obiectul declarației 394.

De reținut!



Nu se utilizează cursul valutar din DVI pentru recepția mărfurilor, acesta neavând legătură cu momentul transferării riscurilor și beneficiilor. Cursul valutar din DVI are numai rol fiscal.

Conform pct. 325 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, la finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

→ Dacă factura de marfă este plătită furnizorilor într-o lună ulterioară, în evidența contabilă aveți înregistrată o datorie în valută care trebuie evaluată la finele fiecărei luni:

6651	=	401
„Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”		„Furnizori”

sau, după caz:

401	=	7651
„Furnizori”		„Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”

Notă: Conturile de stocuri nu fac obiectul reevaluării la finele lunii.

→ Servicii de reclamă primite de la prestatori din UE:

Serviciile de reclamă primite reprezintă achiziții intracomunitare de servicii, acestea fiind prestate de o persoană impozabilă.

Atenție!



Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități, indiferent dacă persoana în cauză este sau nu plătitoare de TVA și indiferent de forma de organizare (de exemplu SRL, PFA, ÎI etc).

România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport.

Dacă serviciile nu sunt prestate efectiv în România, veniturile obținute de nerezidenți nu sunt impozabile în România și nu aveți obligația să solicitați certificat de rezidență fiscală, indiferent de tratamentul TVA aplicat.

Numai dacă serviciile sunt prestate efectiv în România, veniturile obținute de nerezidenți sunt impozabile în România și aveți obligația să solicitați certificat de rezidență fiscală. În baza certificatului de rezidență fiscală din țara furnizorului de servicii la data plății venitului către el, venitul obținut din România și de pe teritoriul României este impozabil în statul său de rezidență.

→ *Achiziția materialelor pentru ambalat și a altor materiale consumabile*

→ Se achiziționează ambalaje personalizate de la un furnizor din România. Acestea se recepționează pe bază de Notă de recepție și constatare de diferențe:

%	=	401
3023		„Furnizori”
„Materiale pentru ambalat”		
4426		
„TVA deductibilă”		

→ Se dau pe cheltuieli ambalajele întocmindu-se Bonuri de consum pe măsura utilizării:

6023	=	3023
„Cheltuieli privind materialele pentru ambalat”		„Materiale pentru ambalat”

Se va proceda la fel pentru toate stocurile de materii și materiale achiziționate și utilizate în activitatea societății.

→ *Vânzarea mărfurilor*

→ În urma comenzii primite de la client se ambalează pachetul ce conține produsele solicitate, se facturează vânzarea, se introduce factura în pachet:

4111	=	%	
„Clienți”		707	prețul de vânzare
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	prețul de vânzare x
		„TVA colectată”	cota TVA

→ Se descarcă gestiunea de marfă vândută, la cost de achiziție:

607	=	371	
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	

Curierul ridică pachetele urmând a le distribui în termenul convenit clienților.

De obicei, clientul acceptă coletul cu marfa comandată și plătește curierului contravaloarea acesteia. Curierul eliberează o Chitanță de ramburs.

→ Încasarea se înregistrează pe baza extrasului de cont în contrapartidă cu stingerea creanței asupra clienților (pe baza centralizatorului sau altor documente prin care firma de curierat vă informează despre livrările efectiv realizate):

5121	=	4111	
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”	

→ În situația în care clientul nu este găsit sau refuză să primească pachetul, curierul înapoiază marfa către vânzător, care o recepționează anulând (stornând) factura emisă și corectând înregistrarea descărcării de gestiune operate la trimiterea coletelor:

4111	=	%	
„Clienți”		707	prețul de vânzare cu minus
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	prețul de vânzare cu minus x cota TVA
		„TVA colectată”	

→ Descărcarea gestiunii:

607	=	371	costul de achiziție cu minus
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	

→ În situația în care clientul primește pachetul, plătește contravaloarea acestuia, dar, din diverse motive obiective, returnează bunurile și solicită banii înapoi, se întocmește factura de retur:

4111	=	%	
„Clienți”		707	prețul de vânzare cu minus
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	prețul de vânzare cu minus x cota TVA
		„TVA colectată”	

→ Se recepționează mărfurile returnate prin anularea descărcării de gestiune:

607	=	371	costul de intrare cu minus
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	

Restaurant – gestiune, documente, monografie

Activitatea de restaurant/catering este o activitate complexă ce presupune atât evidența specifică activității de comerț, cât și evidența specifică activității de producție.

Contabilitatea se organizează și se conduce pe baza prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor se efectuează potrivit prevederilor Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Evidența specifică activității de producție se realizează respectând prevederile O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Documentele justificative se întocmesc și se utilizează potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Inventarierea se efectuează potrivit prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009.

Societatea SaraFood SRL, microîntreprindere înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, își desfășoară activitatea de restaurant într-un spațiu dotat și amenajat pentru prepararea și servirea produselor alimentare de către personal specializat, dar livrează și produse la domiciliul clientului.

Pentru a putea desfășura activitatea, societatea achiziționează mărfuri (apă, sucuri, băuturi alcoolice, bere etc.), materii prime (ingrediente) și materiale.

Pentru livrarea produselor apelează la distribuitori autorizați.

Stabilim care este monografia contabilă pentru o astfel de activitate.

→ Aprovizionarea cu materii prime, mărfuri și materiale auxiliare:

Costul stocurilor

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regiile corespunzătoare.

La data intrării în societate, stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- la cost de achiziție – pentru stocurile achiziționate;
- la cost de producție – pentru stocurile produse în societate;

- la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării – pentru stocurile reprezentând aport la capitalul social;
- la valoarea justă – pentru stocurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

Costul de achiziție a bunurilor este format din:

- prețul de cumpărare;
- taxele de import și alte taxe nerecuperabile;
- cheltuielile de transport;
- cheltuielile de manipulare și punere în funcțiune;
- comisioanele;
- taxele notariale;
- cheltuielile cu obținerea de autorizații etc.

Reduceri comerciale primite

Important!



Reduceri comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție diminuează costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale acordate ulterior livrării bunurilor reduc costul de achiziție al acestora dacă bunurile mai sunt în stoc.

Atenție!



Dacă înregistrarea reducerilor comerciale primite nu afectează rezultatul fiscal al unei societăți plătitoare de impozit pe profit, în cazul unei societăți plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, reducerile comerciale primite influențează baza de impozitare a impozitului.

Potrivit art. 53 alineatul (2) litera a) din Codul fiscal, pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă impozit pe veniturile microîntreprinderilor se adaugă valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul „609”, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Altfel spus, dacă se primește o reducere comercială pe aceeași factură cu bunurile, reducerea diminuează costul de achiziție al bunurilor și nu influențează impozitul pe venit. Impozitul pe venit nu este influențat nici dacă reducerea este ulterioară, dar bunurile achiziționate mai sunt în stoc și se diminuează valoarea lor.

Dacă reducerea este primită pe o factură ulterioară și nu pot fi identificate bunurile la care se referă, ori dacă bunurile la care se referă nu mai sunt în stoc, sau reducerea pe factura ulterioară se acordă pentru o prestare de servicii, aceasta se înregistrează în contul 609 „Reduceri comerciale primite”, iar sumele intră în baza de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, deci se va plăti un impozit pe venit mai mare.

Costul de producție al stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Borderoul de achiziție se întocmește de către persoana care efectuează aprovizionarea cu bunuri de la persoane fizice, în momentul achiziției.

Dacă bunurile vândute de o persoană fizică sunt bunuri din patrimoniul personal, persoana fizică va depune o declarație în acest sens, pentru a nu i se reține impozit.

O altă soluție ar fi încheierea unui contract de vânzare-cumpărare în care să fie menționată proveniența bunurilor (din patrimoniul personal).

Atenție!



Începând cu luna mai 2015, nu se mai poate utiliza borderoul de achiziție de la producători individuali cod 14-4-13/b la cumpărarea produselor agricole de la producători agricoli persoane fizice, conform art. 20 lit. a) din Legea nr. 145/2014.

În locul borderoului de achiziții se va folosi **carnetul de comercializare**.

Carnetul de comercializare a produselor din sectorul agricol este documentul utilizat de persoana fizică care deține atestat de producător, precum și de soțul/soția, rudele/afinii de gradul I, după caz, pentru exercitarea actului de comerț cu ridicata sau comerț cu amănuntul a produselor agricole obținute în ferma/gospodăria proprie.

Sanțiunile, conform art. 16 din Legea nr. 145/2014, se aplică atât persoanelor fizice, cât și pentru persoanele juridice, de exemplu:

- transportul produselor achiziționate de la producători agricoli, în cazul în care cumpărătorul nu deține fila din carnet care justifică proveniența mărfii, cu amenda de la 6.000 lei la 10.000 lei și confiscarea cantităților de produse din sectorul agricol transportate, pentru persoane juridice;
- desfășurarea activităților de valorificare a produselor agricole proprii și de exercitare a comerțului cu aceste produse de către persoanele fizice care nu dețin un atestat de producător valabil, respectiv un carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol valabil, și care nu sunt produse în ferma proprie, cu amenda de la 15.000 lei la 22.500 lei.

Contravențiilor prevăzute la art. 16 din Legea nr. 145/2014 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobate cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, iar sumele provenite din aceste amenzi se fac venit integral la bugetele locale.

Achiziția mărfurilor, materiilor prime și materialelor, în baza facturii și/sau NRCD (după caz):

%	=	401	
371		„Furnizori”	valoarea de achiziție
„Mărfuri”			
301			valoarea de achiziție
„Materii prime”			
3021			valoarea de achiziție
„Materiale auxiliare”			

Descărcarea de gestiune a materialelor auxiliare, în baza Bonului de consum:

6021	=	3021	cost achiziție
„Cheltuieli cu materialele auxiliare”		„Materiale auxiliare”	

Descărcarea de gestiune a materialelor pentru ambalat, în baza Bonului de consum:

6023	=	3023	cost achiziție
„Cheltuieli privind materialele pentru ambalat”		„Materiale pentru ambalat”	

Descărcarea de gestiune a consumului de materii prime și materiale auxiliare se face utilizând una dintre metodele permise de reglementările contabile: LIFO, FIFO, CMP, conform politicilor contabile adoptate de societate.

Cheltuielile cu servicii primite se evidențiază în contabilitate pe baza facturilor primite de la prestatori.

Înregistrarea cheltuielilor cu energia electrică și alte utilități:

%	=	401	
605		„Furnizori”	
„Cheltuieli privind energia și apa”			
4426			
„TVA deductibilă”			

Înregistrarea cheltuielilor materialele nestocate:

%	=	401	
604		„Furnizori”	
„Cheltuieli privind materialele nestocate”			
4426			
„TVA deductibilă”			

Înregistrarea cheltuielilor cu servicii primite de la terți:

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

Înregistrarea cheltuielilor cu telefonie:

%	=	401
626		„Furnizori”
„Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații”		
4426		
„TVA deductibilă”		

Înregistrarea cheltuielilor de protocol:

%	=	401
6232		„Furnizori”
„Cheltuieli de reclamă și publicitate”		
4426		
„TVA deductibilă”		

Înregistrarea cheltuielilor cu salariile brute:

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

Înregistrarea reținerilor din salarii conform statului de salarii:

421	=	%	
„Personal – salarii datorate”		4315	CAS 25%
		„Contribuția de asigurări sociale”	
		4316	CASS 10%
		„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”	
		444	impozit pe venit
		„Impozitul pe venituri de natura salariilor”	

Contribuția asiguratorie de muncă se evidențiază în contabilitate astfel:

646	=	436
„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”		„Contribuția asiguratorie pentru muncă”

Înregistrarea amortizării imobilizărilor corporale utilizate (frigidere, cuptoare, autoturisme etc.):

6811	=	2813
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”

Costul de producție al unui bun cuprinde costul de achiziție a materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuibile bunului.

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

Pentru determinarea costului de producție este necesar să se organizeze și conducă și contabilitatea de gestiune.

În contabilitatea de gestiune, cheltuielile directe se repartizează pe obiectele de calculație încă din momentul efectuării lor și se includ direct în costul de producție al acestora.

Cheltuielile indirecte de producție cuprind:

- regia fixă de producție (se include în costul de producție în funcție de capacitatea normală de producție); și
- regia variabilă de producție, inclusă în costul de producție;

Cheltuielile generale de administrație și cheltuieli de desfacere nu se regăsesc în costul de producție al bunurilor.

Pentru fiecare tip de produs din meniu este necesar să existe rețete de preparare.

Pe bază de rețetar se stabilește consumul din fiecare categorie de materie primă necesară pentru obținerea unui produs.

Pe baza consumului specific din rețetar se determină costul de producție al fiecărui produs obținut adăugând celelalte cheltuieli direct atribuibile produselor finite.

Bonul de predare, transfer, restituire – Cod 14-3-3A – (pentru produse finite, materiale re folosibile, semifabricate, materiale nefolosite) servește ca:

- document justificativ pentru încărcare/descărcare în/din gestiune;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

În situația în care se folosește ca bon de predare la magazie a produselor finite, materialelor re folosibile, semifabricatelor, materialelor nefolosite se întocmește pe măsura predării acestora la magazie, de către secție, atelier etc.

În cazul utilizării ca bon de transfer între două gestiuni aflate în incinta entității, bonul de predare, transfer, restituire se întocmește pe măsură ce se efectuează transferul.

Transferul se efectuează numai între gestiuni din incinta aceleiași entități. În cazul gestiunilor dispersate teritorial se întocmește Aviz de însoțire a mărfii (cod 14-3-6A).

În cazul utilizării ca bon de restituire se întocmește pe măsura restituirii la magazie a valorilor materiale.

Plafon încasări de la persoane fizice în cazul organizatorilor de nunți și botezuri

Având în vedere necesitatea îmbunătățirii cadrului legal reglementat de Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, în scopul evitării blocării activității unor operatori economici, cum ar fi cei din domeniul organizatorilor de evenimente speciale, a fost modificată și completată Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

Astfel, după articolul 4 din Legea nr. 70/2015 a fost introdus un nou articol, articolul 4¹, care prevede că organizatorii de nunți și botezuri, pentru operațiunile de încasări în numerar pe zi, de la persoane fizice, pentru serviciile legate de aceste evenimente, pot solicita organului fiscal central competent în administrarea obligațiilor lor fiscale, în cazul în care aceștia prezintă organului fiscal informații din care rezultă că încasările de la persoane fizice generate de organizarea de astfel de evenimente depășesc plafonul prevăzut la art. 4, aprobarea unui alt plafon de încasări decât cel stabilit la art. 4, respectiv în limita a 10.000 lei de la o persoană fizică.

La stabilirea plafonului, organul fiscal va avea în vedere încasările pe care organizatorii de nunți și botezuri le-au avut anterior din astfel de evenimente.

Organul fiscal dispune cu privire la cererea depusă, printr-o decizie, în termen de cel mult 15 zile de la data depunerii cererii. Decizia are valabilitate un an de la data comunicării.

Decizia poate fi reînnoită sau modificată la cererea solicitantului, prin depunerea unui nou dosar, similar primei solicitări.

Procedura de aplicare a prevederilor în ceea ce privește aprobarea/reînnoirea/modificarea plafonului de încasări în numerar a fost aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.265/2016.

→ Descărcarea gestiunii

Înregistrarea descărcării din gestiune a mărfurilor vândute:

%	=	371	
607		„Mărfuri”	cost achiziție
„Cheltuieli privind mărfurile”			
378			adaos comercial
„Diferențe de preț la mărfuri”			
4428			TVA aferentă
„TVA neexigibilă”			mărfurilor vândute