

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**



Noutăți legislative din domeniul contabil și fiscal – luna februarie 2022

I. Ordonanța Guvernului nr. 11/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru modificarea unor termene (publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 97 din 31 ianuarie 2022)

1. Modificări la Codul de procedură fiscală

Entitățile înregistrate în Registrul comerțului pentru care există înscrise mențiuni privind inactivitatea temporară nu au obligația depunerii declarațiilor fiscale pentru perioada în care se află în inactivitate temporară, începând cu data de 1 a lunii următoare înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în Registrul comerțului. Obligațiile de declarare aferente activității desfășurate anterior înregistrării inactivității temporare/suspendării se mențin.

În cazul în care din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului, potrivit art. 67 din Legea societăților nr. 31/1990, rezultă sume de restituit de la buget, plătitorul de dividende depune la organul fiscal competent o declarație de regularizare/cerere de restituire, după restituirea de către asociați sau acționari a dividendelor plătite sau după aprobarea situațiilor financiare anuale în cazul dividendelor interimare distribuite neplătite, până la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea.

Poate beneficia de eșalonarea la plata clasică și debitorul care se află în procedura insolvenței cu condiția ca până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată să iasă din procedura insolvenței.

Poate beneficia de eșalonarea la plata clasică și debitorul pentru care s-a stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară potrivit CPF.

2. Modificări la Codul fiscal

În cazul plătitorilor de impozit pe profit care efectuează sponsorizări se elimină prevederea conform căreia „sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit”.

În cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor se abrogă prevederea conform căreia: „Sumele care nu sunt scăzute potrivit prevederilor alin. (11) din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scăderea acestor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat, în următoarele 28 de trimestre consecutive, se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor”.

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor, aferentă anului în care au înregistrat

VI. Ordinul M.F. nr. 85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile (publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 100 din 1 februarie 2022)

Principalele noutăți

Față de informațiile raportate la data de 31 decembrie 2020, prin acest ordin se prevede raportarea distinctă a cifrei de afaceri nete corespunzătoare principalei activități desfășurate de entități, precum și a cheltuielilor privind consumul de energie.

Se introduc în planul de conturi aplicabil diferitelor categorii de entități următoarele conturi: 6051 „Cheltuieli privind consumul de energie“, 6052 „Cheltuieli privind consumul de apă“, 6461 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare salariaților“ și 6462 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare altor persoane decât salariații“.

De reținut!

Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu **situațiile financiare aferente exercițiului financiar al anului 2021**.

VII. Ordinul ANAF nr. 90/2022 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 470/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale“ (publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 104 din 02 februarie 2022)

Prin Ordonanța Guvernului nr. 8/2021 s-a introdus o nouă categorie de venit din activități agricole pentru care venitul anual se determină pe bază de norme de venit, respectiv categoria „Plante furajere“.

Având în vedere modificarea legislativă menționată mai sus, a fost necesară completarea tabelului „Produse vegetale“ din „Anexa nr. ... privind calcularea venitului net anual impozabil din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit, la nivelul asocierii fără personalitate juridică“ la formularul 204, cu noua categorie de venit.

Totodată, au fost actualizate în mod corespunzător și instrucțiunile de completare a formularului 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale“.

VIII. Ordinul ANAF nr. 98/2022 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5% (publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 131 din 09 februarie 2022)

Ordinul aprobă Procedura privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

XIII. Ordinul ANAF nr. 146/2022 pentru aprobarea condițiilor de furnizare a informațiilor, modelului-cadru al protocolului de colaborare, procedurii privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele juridice de drept privat semnatare, precum și a modalităților de acces în sistemele informatice dedicate conform art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Potrivit Codului de procedură fiscală, furnizarea de informații și documente între Ministerul Finanțelor/ANAF și autoritățile publice, instituțiile publice și de interes public din administrația publică centrală și locală, precum și alte persoane juridice de drept privat, în temeiul prezentului cod sau al altor acte normative, se realizează, în cazul persoanelor juridice de drept privat, utilizând sisteme informatice dedicate.

Ordinul nr. 146 aprobă condițiile de furnizare a informațiilor, modelul-cadru al protocolului de colaborare, procedura privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele juridice de drept privat semnatare, precum și modalitățile de acces în sistemele informatice dedicate.

Persoanele juridice de drept privat (PJDP), care prin natura activității (ex: băncile) solicită frecvent informații de natura secretului fiscal despre clienții/partenerii săi, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (3) lit. d) din Codul de procedură fiscală (în baza consimțământului contribuabilului), pot încheia un protocol privind schimbul de informații cu organul fiscal deținător al informației.

XIV. Legea nr. 24/2022 pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate (publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 156 din 16 februarie 2022)

Noutatea adusă de lege constă în faptul că asigurații au dreptul la concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate pentru îngrijirea pacientului cu afecțiuni oncologice.

Beneficiază de concediu și indemnizație pentru îngrijirea pacientului cu afecțiuni oncologice în vârstă de peste 18 ani asiguratul care, cu acordul pacientului, îl însoțește pe acesta la intervenții chirurgicale și tratamente prescrise de medicul specialist.

XV. Ordinul M.F. nr. 162 privind indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual

Pentru anul fiscal 2022, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este 106,5%.

XVI. Ordinul M.F. nr. 152/153/375/2022 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” (publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 159 din 17 februarie 2022)

Ordinul aprobă noul model al Declarației 112.

Impozit pe dividende

Dividendele reprezintă distribuiri în bani sau în natură, efectuate de o persoană juridică unui participant la capitalul social, drepturi obținute ca urmare a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică. Sunt considerate dividende câștigurile obținute de persoanele fizice din deținerea titlurilor de participare, la organisme de plasament colectiv și veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole, cu personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie, unui participant la societatea respectivă.



O persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în articolul 43 din Codul fiscal.

Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 5% asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice române. Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.

Prevederile articolului 43 din Codul fiscal nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv.

În cazul în care dividendele distribuite, potrivit legii, nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor.

Aceste prevederi nu se aplică pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, dacă persoana juridică română care primește dividendele îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (4) în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz.

Rețineți!

Nu se calculează impozit pe dividende în cazul sumelor plătite cu această destinație de o persoană juridică română fondurilor de pensii administrate privat, fondurilor de pensii facultative și organelor administrației publice care exercită, prin lege, drepturile și obligațiile ce decurg din calitatea de acționar al statului/unității administrativ-teritoriale la acea persoană juridică română.



Nu se consideră dividende:

- o distribuire de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, ca urmare a unei operațiuni de majorare a capitalului social, potrivit legii;



- pentru impozitul reținut nerezidenților: Declarația 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”.

4. Cota pentru impozitul pe dividende

Impozitul pe dividende este:

- 5% pentru dividendele distribuite rezidenților;
- 5% pentru dividendele distribuite nerezidenților care nu prezintă un certificat de rezidență fiscală;
- cota cea mai mică dintre 5% (cea prevăzută în Codul fiscal) și cea prevăzută în Convenția de evitare a dublei impuneri, dacă nerezidentul beneficiar al dividendelor prezintă un certificat de rezidență fiscală.

5. Momentul distribuirii dividendelor

Profiturile nerepartizate din anii precedenți, pentru care deja s-au publicat Situațiile financiare, se pot distribui oricând în cursul anului.

Profitul exercițiului financiar curent se poate distribui trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare.

6. Contribuția pentru sănătate (CASS) în cazul dividendelor distribuite persoanelor fizice din România

CASS pentru veniturile din dividende nu se calculează și nu se reține de către societatea care distribuie dividende. Contribuția a fost calculată de ANAF pe baza informațiilor preluate din declarația 205, depusă de societate pentru ultima dată pentru dividendele distribuite în anul 2017.

Începând din anul 2018, persoana fizică beneficiară a dividendelor are obligația depunerii Declarației Unice și datorează CASS dacă veniturile din dividende depășesc plafonul de 12 salarii minime brute pe țară.

Indiferent de valoarea dividendelor, odată depășit plafonul, CASS datorată este de $10\% \times (12 \times \text{salariul minim brut pe țară})$.

Monografie contabilă comparată și implicații fiscale în cazul dividendelor plătite societăților afiliate



A și B sunt două societăți, persoane juridice impozabile în România, care dețin fiecare în proporție de 50% părțile sociale ale societății C, persoană juridică română, înregistrată în scopuri de TVA și plătitoare de impozit pe profit.

În situațiile financiare, la data de 31.12.anul N, ale societății C se cunosc:

- profit nerepartizat din anul N-2, 30.000 lei;
- profit nerepartizat din anul N-1, 80.000 lei.

Notă:

Dacă societatea B nu ar fi ridicat dividendele, la data împlinirii termenului de deținere a titlurilor prevăzut pentru scutirea privind impozitul pe dividende, ar fi înregistrat un venit din dividende suplimentar, egal cu impozitul scutit:

453	=	761	750 lei
„Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun”		„Venituri din imobilizări financiare”	

- Încasarea dividendelor s-ar fi înregistrat:

5121	=	453	15.000 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun”	

Notă:

În cazul dividendelor/câștigurilor obținute ca urmare a deținerii de titluri de participare, distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor/asociaților/investitorilor până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende/câștig se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor.

În cazul distribuirilor către persoane juridice, această prevedere nu se mai aplică dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioadă de un an împlinit.

Monografie contabilă și implicații fiscale distribuire dividende către persoane fizice

Alexandru Ionescu și Ioana Popescu sunt două persoane fizice din România, care dețin, fiecare, părțile sociale ale societății A, persoană juridică română, înregistrată în scopuri de TVA și plătitoare de impozit pe profit.

În situațiile financiare, la data de 31.12.anul N, ale societății A se cunosc:

- profit nerepartizat din anul N-2, 30.000 lei;
- profit nerepartizat din anul N-1, 80.000 lei.

Cu ocazia aprobării situațiilor financiare pentru anul N, efectuate la data de 10 martie anul N+1, s-a stabilit repartizarea la dividende a sumei de 30.000 lei din profitul net nerepartizat aferent anului N-2 și a sumei de 20.000 lei din profitul nerepartizat al anului N-1, în mod egal între cei doi asociați.

- Se înregistrează repartizarea dividendelor către cei doi asociați, pe conturi analitice distincte:

117.anul N-2	=	457.Ionescu	15.000 lei
„Rezultatul reportat”		„Dividende de plată”	



Impozitul reținut la sursă se raportează prin Declarația 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”.

declarația
100

Pe lângă venituri din investiții (sub plafonul de 12 salarii minime brute pe țară în plată în anul N+1), asociatul Ioana Popescu obține și venituri din închirierea unui imobil, astfel încât, cumulând veniturile din cele două surse, depășește plafonul de 12 salarii minime brute/an. În consecință, aceasta are obligația depunerii Declarației unice prin care raportează că va datora pentru anul N+1 CASS.

Din evidențele contabile rezultă că la data de 31.12.anul N+1, suma de 10.000 lei, distribuită către asociatul Alexandru Ionescu, nu a fost ridicată.

Notă:

În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale.



Reflectarea în contabilitate a operațiunii se înregistrează în felul următor:

- Se înregistrează reținerea impozitului pe dividendele neridicate până la sfârșitul anului:

457. Ionescu	=	446	500 lei (10.000 x 5%)
„Dividende de plată”		„Alte impozite și taxe”	

- Până pe data de 25 ianuarie anul următor se plătește impozitul pe dividende:

446	=	5121	500 lei (10.000 lei x 5%)
„Alte impozite și taxe”		„Conturi la bănci în lei”	

Atenție!

Declarația 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” se completează și se depune la organul fiscal competent până în ultima zi a lunii ianuarie inclusiv a anului curent, pentru anul expirat.



Notă:

Pentru persoanele fizice, momentul realizării venitului din investiții este cel în care încasează efectiv dividendele. Deci asociatul Ionescu va considera cei 9.500 lei rămași după impozitare ca venit din investiții în anul în care îi va încasa efectiv.

Monografie contabilă și implicații fiscale distribuire dividende către persoane fizice în numerar. Plăți fragmentate sau nu?

În contextul plafonării plăților în numerar și în condițiile în care Legea nr. 31/1990 interzice utilizarea resurselor banesti ale firmei în interesul asociaților, considerăm importantă abordarea situației unor firme mici și mijlocii.



- Pe data de 10 martie anul N+1 are loc plata dividendelor aferente anului N-2 în sumă de 15.000 lei către asociatul Alexandru Ifrim și se efectuează reținerea la sursă a impozitului pe dividende:

457.Ifrim	=	446	750 lei
„Dividende de plată”		„Alte impozite și taxe”	

- Până pe data de 25 a lunii următoare se declară și se plătește impozitul pe dividende reținut la sursă:

446	=	5121	750 lei
„Alte impozite și taxe”		„Conturi la bănci în lei”	

- Se înregistrează plata dividendelor nete în numerar:

457.Ifrim	=	5311	10.000 lei
„Dividende de plată”		„Casa în lei”	

- Se înregistrează plata dividendelor nete prin bancă:

457.Ifrim	=	5121	4.250 lei
„Dividende de plată”		„Conturi la bănci în lei”	

Fragmentarea plăților

Trebuie să respectăm plafonul de 10.000 lei pentru plățile în numerar către persoane fizice. Nu are importanță dacă împărțim suma în două zile. Ar însemna că se efectuează o plată fragmentată, valoarea tranzacției depășind 10.000 lei.

O soluție ar putea fi distribuirea dividendelor în mai multe tranșe (mai multe decizii de distribuire): 10.000 lei în martie anul N+1, 5.000 lei în aprilie anul N+1, ceea ce ar fi legal. Tranzacția ar putea totuși ridica suspiciuni dacă în soldul contului „Casa” există de la început disponibilul necesar plății întregii sume, motiv pentru care trebuie să aveți o justificare rezonabilă pentru nedistribuirea unei sume mai mari (de exemplu: potențiale investiții care nu s-au mai concretizat etc.).



Poate fi efectuată plata dividendelor în numerar?

Conform Legii nr. 70/2015, operațiunile de plăți în numerar efectuate către persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și restituiri de împrumuturi sau alte finanțări se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană.

Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei!



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:

Exemplu: Trecerea de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la impozit pe profit în cazul în care o microîntreprindere se dizolvă cu lichidare



Societatea IvaCom SRL a funcționat ca microîntreprindere în anul N, dar a fost plătitoare de impozit pe profit în anii precedenți. În luna decembrie anul N, societatea intră în lichidare urmată de dizolvare. Cifra de afaceri realizată în anul N a fost inferioară plafonului de 1.000.000 euro.

Bilanțul înaintea partajului conține:
C1012 „Capital subscris vărsat” = 200 lei
C1061 „Rezerve legale” = 40 lei
D5121 „Conturi la bănci în lei” = 16.56 lei
D5311 „Casa în lei” = 223.44 lei

Rezerva legală a fost constituită când societatea era plătitoare de impozit pe profit și a fost dedusă la calculul rezultatului fiscal.

În acest caz, la data de 31 decembrie anul N, nu mai este îndeplinită condiția ca societatea să nu se afle în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii, prevăzută în definiția microîntreprinderii.

Potrivit art. 55 alin. (3) din Codul fiscal, IvaCom SRL va trebui să mențină sistemul de impozitare pe venit până la sfârșitul anului N, urmând ca, începând cu 01 ianuarie anul N+1, să devină plătitoare de impozit pe profit.

Din punct de vedere declarativ, microîntreprinderea va comunica organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor, prin completarea declarației de mențiuni, formularul 010 sau online, prin formularul 700.

Notă: Dacă IvaCom SRL încheia procedura de dizolvare cu lichidare în anul N, până la data depunerii situațiilor financiare de lichidare la organul fiscal competent, ar fi declarat și ar fi plătit impozit pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit art. 56 alin. (3) din Codul fiscal.

Stabilim în continuare care este tratamentul contabil și fiscal pentru definitivarea operațiunii de lichidare.

Potrivit art. 26 alin. (5) din Codul fiscal, reducerea sau anularea oricărui provizion ori a rezervei care a fost anterior dedusă, inclusiv rezerva legală, se include în rezultatul fiscal, ca venituri impozabile sau elemente similare veniturilor, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației provizionului sau a rezervei, distribuirii provizionului sau rezervei către participanți sub orice formă, lichidării, divizării sub orice formă, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv.

Având în vedere că societatea a devenit plătitoare de impozit pe profit în anul N+1, rezerva legală distribuită în procedura de lichidare va genera un element similar veniturilor, deci se calculează și se plătește impozit pe profit pentru suma de 40 de lei:

- 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”	

Venituri din exploatare impozabile aprilie – iunie anul N: 3.600.000 lei
 Cheltuieli din exploatare deductibile aprilie – iunie anul N: 1.700.000 lei
 Rezultatul fiscal aferent trimestrului II anul N: 1.900.000 lei
 Impozit pe profit datorat pentru trimestrul II anul N (16%): 304.000 lei

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

691	=	4411	304.000 lei
„Cheltuieli cu impozitul pe profit”		„Impozit pe profit”	

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



Exemplu: Recunoașterea pierderilor fiscale în cazul trecerii de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la impozit pe profit

Societatea MetoProd SRL a trecut de la plătitor de impozit pe profit la impozit pe venit la data de 01 ianuarie anul N-1, deoarece la această dată a avut o cifră de afaceri inferioară plafonului de încadrare la microîntreprinderi. La 31 decembrie anul N-2, societatea a înregistrat o pierdere fiscală de 400.000 lei, conform declarației 101 privind impozitul pe profit, depusă pentru anul N-2.

În anul N-1, MetoProd SRL a funcționat ca microîntreprindere. La sfârșitul anului N-1 înregistrează un sold debitor al contului 121 „Profit sau pierdere” în sumă de 200.000 lei. Cifra de afaceri realizată până la data de 31 decembrie N-1 a fost de 2.500.000 lei, deci inferioară plafonului de încadrare la microîntreprinderi.

Societatea are deja încadrați 10 salariați cu normă întreagă.

În primul trimestru al anului N, societatea își majorează capitalul social la 45.000 lei și își exercită opțiunea de trecere la impozit pe profit începând cu trimestrul I al anului curent.

Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care optează să aplice prevederile titlului II se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv, conform art. 48 alin. (3¹) din Codul fiscal.

Recunoașterea pierderilor fiscale:

Potrivit art. 31 alin. (4) din Codul fiscal, contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care **anterior** au realizat pierdere fiscală recuperează această pierdere începând cu data la care au revenit la sistemul de impozitare pe profit. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani.

Important!

Pierdere fiscală înseamnă pierderea anuală, **stabilită prin declarația de impozit pe profit**. Pierderea realizată pe durata aplicării sistemului de impunere pe venit nu este deductibilă la calculul impozitului pe profit.



În baza prevederilor de mai sus, MetoProd SRL are în vedere faptul că poate să recupereze, începând cu data la care a revenit la sistemul de impozitare pe profit, pierderea fiscală realizată în anul N-2, declarată prin formularul 101 privind impozitul pe profit.

Pierderea din anul N-1 este doar o pierdere contabilă, pe care nu are dreptul să o deducă la calculul impozitului pe profit, deoarece în acel an societatea a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Modul de calcul al impozitului pe profit datorat în trimestrul I anul N este următorul:

- Venituri impozabile ianuarie-martie anul N: 500.000 lei
 - 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.



Cotele de TVA

Cotele de TVA aplicabile în România sunt:

- cota standard: **19%**;
- cota redusă:
 - 9% reglementată prin art. 291 alin. (2) din Codul fiscal;
 - 5% reglementată prin art. 291 alin. (3) din Codul fiscal.

Aceste cote se aplică pentru următoarele operațiuni din sfera de aplicare a TVA:

- achiziții de bunuri și servicii, din care:
 - achiziții intracomunitare de bunuri impozabile în România;
 - importuri pentru care TVA se datorează în vamă;
 - servicii primite, impozabile în România;
- livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile.

Pentru determinarea corectă a sumei TVA colectate, fie la facturare, fie la încasarea în numerar prin casa electronică de marcat fiscală, trebuie respectate următoarele **reguli generale**:

- 1) cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția facturilor emise înainte de data faptului generator și a avansurilor încasate, caz în care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei;
- 2) cota legală de TVA se aplică **la contravaloarea** livrării de bunuri/prestării de servicii, în următoarele situații:
 - când contrapartida este stabilită de părțile participante la tranzacție care au stabilit că suma TVA nu este inclusă în contravaloarea livrării/prestării;
 - când contrapartida nu este stabilită de părți, fiind stabilită prin lege, prin licitație, printr-o hotărâre a instanței, sau în alte situații similare, și nu include taxa;
- 3) se consideră că **TVA este inclusă** în contrapartida unei livrări de bunuri/prestări de servicii. În acest caz, taxa colectată se determină prin aplicarea procedurii sutei mărite, respectiv:
 - în cazul cotei standard: $19 \times 100 / 119$;
 - în cazul cotei reduse: $9 \times 100 / 09$ sau $5 \times 100 / 105$;
- 4) pentru operațiunile supuse sistemului TVA la încasare, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția situațiilor în care este emisă o factură sau este încasat un avans, înainte de data livrării/prestării, caz în care se aplică cota în vigoare la data la care:
 - a fost emisă factura; ori
 - a fost încasat avansul;
- 5) în cazul schimbării cotei se efectuează regularizarea astfel încât să se aplice cota în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii, atât în situațiile în care s-au emis facturi sau au fost încasate avansuri, cât și în situațiile în care se realizează operațiuni supuse sistemului TVA la încasare;

determinarea
taxei
colectate

- 6) cota aplicabilă, fie pentru importul de bunuri, fie pentru achiziția intracomunitară de bunuri, este cota aplicabilă pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun, în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

Cota redusă TVA 9%

Cota redusă TVA de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele operațiuni:

- a) livrarea de proteze și accesorii ale acestora, definite prin normele metodologice conform legislației specifice, cu excepția protezelor dentare scutite de taxă conform art. 292 alin. (1) lit. b);
- b) livrarea de produse ortopedice;
- c) livrarea de medicamente de uz uman și veterinar;
- d) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau a înlocui alimentele, cu excepția celor prevăzute la alin. (3) lit. k). Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzătoare acestor bunuri;
- e) livrarea apei pentru irigații în agricultură;
- f) livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și prestările de servicii de tipul celor specifice utilizate în sectorul agricol, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale;
- g) serviciile de alimentare cu apă și de canalizare.

cotă
TVA
9%

Exemplu: cota redusă 9% legume



Societatea Conditiva din România este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal conform prevederilor art. 316 din Codul fiscal și are drept perioadă fiscală de raportare luna calendaristică. De asemenea, societatea Conditiva este înscrisă în sistemul TVA la încasare.

Societatea Conditiva are ca obiect de activitate cultivarea legumelor rădăcinoase (morcovi, pătrunjel, sfeclă roșie etc.) cod CAEN 0113. În luna august recoltează 20 de tone de sfeclă roșie în valoare de 12.000 lei, la un preț de cost de 0,60 lei/kg. (600 lei/tonă). În luna septembrie vinde 2 tone unui distribuitor de legume la prețul de 800 lei/tonă, exclusiv TVA, colectând TVA prin aplicarea cotei reduse TVA 9%. Valoarea totală a facturii emise este în valoare totală de 1.744 lei, din care:

- bază de impozitare TVA: 2 tone x 800 lei/tonă = 1.600 lei;
- TVA colectată: 1.200 lei x 9% = 144 lei.

În factura emisă, societatea Conditiva înscrie următoarele mențiuni:

- baza legală pentru aplicarea cotei reduse TVA: Legea nr. 227/2015, art. 291 alin. (2) lit. e);
- sistemul TVA la încasare:

Valoarea facturii emise în luna septembrie se încasează în luna octombrie, prin cont bancar.

Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%

Se organizează «Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%», în format electronic, pe baza informațiilor din actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuințele prevăzute la alin. (3) lit. c) pct. 3 și 5, autentificate începând cu data de 1 ianuarie 2022.

Notarii publici au obligația:

- a) să verifice îndeplinirea condiției referitoare la achiziția unei singure locuințe a cărei valoare depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de TVA de 5%, prin consultarea „Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%”, înainte de autentificarea actelor juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru achiziția unei astfel de locuințe și, în situația în care constată că nu este îndeplinită această condiție, să le autentifice doar dacă livrarea se efectuează cu cota standard de TVA;
- b) să completeze „Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%”, la data autentificării actelor juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuințele prevăzute la alin. (3) lit. c) pct. 3 și 5;
- c) să înscrie în actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru achiziția unei locuințe prevăzute la alin. (3) lit. c) pct. 5 mențiuni cu privire la respectarea obligațiilor prevăzute la lit. a) și, după caz, la lit. b);
- d) să înscrie în actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuințele prevăzute la alin. (3) lit. c) pct. 3 mențiuni cu privire la respectarea obligației prevăzute la lit. b);
- e) să înscrie în actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru locuințele prevăzute la alin. (3) lit. c) pct. 3 și 5 cota de TVA aplicată, indiferent dacă TVA se aplică la preț sau este inclusă în preț.

Exemplu: cota redusă 5%

Societatea Homerelax SRL din România deține în patrimoniu, pe lângă un hotel cu restaurant prin care asigură servicii de cazare all inclusive și un bazin de înot amenajat într-o construcție specială în imediata apropiere a hotelului. Bazinul de înot poate fi acoperit în sezonul rece și descoperit în sezonul cald astfel încât să permită accesul contra cost a persoanelor fizice în orice perioadă a anului. Pe lângă activitatea de cazare turistică, societatea desfășoară activitatea de acordare a accesului în bazinul de înot, pe bază de abonament lunar sau pe bază de bilet de intrare individuală, a copiilor și adulților, dar fără asigurarea unui profesor, instructor sau antrenor.



Pentru activitatea desfășurată în legătură directă cu bazinul de înot, societatea aplică cota redusă de 5% reglementată prin art. 291 alin. (3) lit. f) din Codul fiscal deoarece

Contabilitatea unei pensiuni cu producție agricolă proprie

Structurile de primire turistică funcționează în baza unor certIFICATE DE CLASIFICARE acordate de către Ministerul Turismului.

Potrivit prevederilor **Ordinului Autorității Naționale pentru Turism nr. 65/2013** pentru aprobarea Normelor metodologice privind eliberarea certificatelor de clasificare a structurilor de primire turistice cu funcțiuni de cazare și alimentație publică, a licențelor și brevetelor de turism, cu modificările și completările ulterioare, pensiunea turistică este definită ca o structură de primire turistică, având o capacitate de cazare de până la 15 camere, totalizând maximum 40 locuri, funcționând în locuințele cetățenilor sau în clădire independentă, care asigură în spații special amenajate cazarea turiștilor și condiții de pregătire și de servire a mesei.

certificate
de
clasificare

Pensiunea agroturistică este o structură de primire turistică, având o capacitate de cazare de până la 8 camere, funcționând în locuințele cetățenilor sau în clădire independentă, care asigură în spații special amenajate cazarea turiștilor și condițiile de pregătire și servire a mesei, precum și posibilitatea participării la activități gospodărești sau meșteșugărești.

În pensiunile agroturistice, turiștilor li se oferă masa preparată din produse majoritar naturale din gospodăria proprie (inclusiv produse piscicole) sau de la producători/pescari autorizați de pe plan local. Gazdele se ocupă direct de primirea turiștilor și de programul acestora pe tot parcursul sejurului pe care îl petrec la pensiune și vor însoți turiștii care participă la activitățile tradiționale, gospodărești sau meșteșugărești.

Operatorii economici pot fi organizați ca: persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale sau familiale, societăți sau alte persoane juridice constituite conform legii, care desfășoară activități de cazare, alimentație publică și alte servicii specifice în structuri de primire turistice.

Operatorii economici organizați ca societăți conduc evidența contabilă potrivit reglementărilor contabile aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014**, cu modificările și completările ulterioare.

Din punct de vedere fiscal se au în vedere aspecte referitoare la tipul de impozit aplicabil și la taxa pe valoarea adăugată aplicabilă.

Impozitul aplicabil

Potrivit prevederilor Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, prin derogare de la prevederile Titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele juridice române determină impozitul specific pentru 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 și tabere”

5590 – „Alte servicii de cazare”

5610 – „Restaurante”

Societățile care au mai multe unități determină impozitul specific anual prin însumarea impozitului specific aferent fiecărei unități calculat în mod corespunzător fiecărui cod CAEN.

De asemenea, societățile care desfășoară mai multe activități cu coduri CAEN incluse în sfera impozitului specific determină impozitul specific prin însumarea impozitului stabilit pentru fiecare activitate desfășurată.

Contribuabilii care desfășoară activități prin intermediul unor pensiuni turistice rurale, pensiuni turistice urbane, pensiuni agroturistice, vile, reprezentând structuri de primire turistică amenajate în clădiri sau în corpuri de clădiri, care pun la dispoziția turiștilor **spații de cazare și spații de alimentație publică de tip restaurant, bar**, toate aceste servicii specifice fiind activități ale aceleiași societăți care desfășoară activitatea de cazare, nefăcând obiectul închirierii sau asocierii către/cu alte societăți, determină impozitul specific potrivit formulei:

$$I = k * \text{nr. locuri de cazare.}$$

Atenție!

Declararea și plata impozitului specific se efectuează semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare. Suma de plată reprezintă o jumătate din impozitul specific anual.



Rețineți!

Impozitul specific este datorat numai de persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit.

Important!

Persoanele juridice care sunt plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor nu aplică impozitul specific unor activități, acestea rămân plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, pentru serviciile de cazare în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, precum și pentru serviciile de restaurant și catering este aplicabilă cota redusă de TVA 5%.

În cadrul agropensiunilor ce realizează și producție agricolă utilizată ca materie primă pentru restaurant, evidența contabilă a acestora, precum și gestiunea stocurilor se organizează distinct pentru:

- activitatea de producție agricolă;
- activitatea de prestări servicii cazare și
- activitatea de restaurant.

Exemplu:

Pensiunea agroturistică „Ioana” oferă clienților săi servicii de cazare și alimentație publică. Tarifele practicate de această pensiune sunt de 150 lei pe noapte, cazare în cameră dublă și 100 lei pe noapte, cameră single.

Pensiunea oferă și servicii de restaurant și închiriere echipament sportiv.

Pensiunea a amenajat o fermă piscicolă în apropierea locației, peștele fiind utilizat ca materie primă pentru prepararea unor produse specifice.



● Plata prin virament bancar:

401	=	5121	13.080 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

● Consum hrană pe baza bonurilor de consum:

6026	=	3026	11.000 lei
„Cheltuieli privind furajele”		„Furaje”	

● Cheltuieli cu salarii conform statelor de salarii:

641	=	421	2.500 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	

● Rețineri salariale:

421	=	%	955 lei
„Personal-salarii datorate”		4315	625 lei
		„Contribuția de asigurări sociale”	
		4316	250 lei
		„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”	
		444	80 lei
		„Impozitul pe venituri de natura salariilor”	

● Contribuția asiguratorie pentru muncă:

646	=	436	56 lei
„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”		„Contribuția asiguratorie pentru muncă”	

● Amortizări:

6811	=	2811	3.000 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor”		„Amortizarea amenajărilor de terenuri”	

● Cheltuieli cu energia electrică:

%	=	401	610 lei
605		„Furnizori”	560 lei
„Cheltuieli cu energia și apa”			
4426			50 lei
„TVA deductibilă”			

● Consum gaze:

%	=	401	<u>3.815 lei</u>
6022		„Furnizori”	3.500 lei
„Cheltuieli privind combustibili”			
4426			315 lei
„TVA deductibilă”			

● Consum apă rece:

%	=	401	<u>2.616 lei</u>
605		„Furnizori”	2.400 lei
„Cheltuieli cu energia și apa”			
4426			216 lei
„TVA deductibilă”			

● Amortizări:

6811	=	2813	4.300 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”	

● Materiale consumabile:

604	=	401	1.200 lei
„Cheltuieli privind materialele nestocate”		„Furnizori”	

● Salariile personalului:

641	=	421	9.200 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	

● Rețineri salariale:

421	=	%	<u>3.640 lei</u>
„Personal-salarii datorate”		4315	2.300 lei
		„Contribuția de asigurări sociale”	
		4316	920 lei
		„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”	
		444	420 lei
		„Impozitul pe venituri de natura salariilor”	

● Contribuția asiguratorie de muncă:

646	=	436	207 lei
„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”		„Contribuția asiguratorie pentru muncă”	

● Înregistrare venituri totale din servicii de cazare 25.800 lei, plus TVA 5%:

411	=	%	27.090 lei
„Clienți”		704	25.800 lei
		„Venituri din lucrări executate și servicii prestate”	
		4427	1.290 lei
		„TVA colectată”	

● Încasare prin:

a) Numerar 10.090 lei

5311	=	411	10.090 lei
„Casa în lei”		„Clienți”	

b) Vouchere de vacanță 17.000 lei

5328	=	411	17.000 lei
„Alte valori”		„Clienți”	

Restaurant

● Achiziție materii prime pentru bucătărie:

%	=	401	28.667 lei
301		„Furnizori”	26.300 lei
„Materii prime”			
4426			2.367 lei
„TVA deductibilă”			

● Plata furnizorilor:

401	=	5121	28.667 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

● Consum materii prime:

601	=	301	23.300 lei
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”	