

Consilierul Verde al Contabilului

Consilier

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



Scoaterea din evidență a creanțelor și datoriilor prescrise

Potrivit prevederilor pct. 328 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, la scoaterea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

Demersurile legale se referă la notificări, somații, extrase de cont confirmate cu ocazia inventarierii anuale, acțiuni formulate în instanță etc.

Procedura de scoatere din evidență a creanțelor prescrise sau neîncasabile precum și a datoriilor cu termen expirat trebuie prevăzută în manualul de politici contabile al societății.

Răspunderea pentru politicile contabile aprobate revine, potrivit Legii contabilității, administratorului.

Potrivit prevederilor Codului civil, termenul de prescripție al creanțelor care nu sunt de natură fiscală este în general 3 ani.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, la data bilanțului creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru pierdere de valoare, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

Din punct de vedere contabil, anularea unei datorii conduce la recunoașterea unui venit.

Scoaterea din evidență a unei creanțe conduce la recunoașterea unei cheltuieli.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit:

- Cheltuiala aferentă creanțelor scoase din evidență va fi nedeductibilă, conform art. 25 alin. (4) lit. h), pentru partea neacoperită de provizion, precum și cheltuiala aferentă înregistrată în alte cazuri decât următoarele:

1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;

Veniturile din anularea datoriilor sunt venituri impozabile.

Din punctul de vedere al TVA se ajustează TVA colectată anterior în facturile emise clienților la scoaterea din evidență a creanțelor, în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată.

Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența.

Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui în care s-a decis, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, intrarea în faliment.

Exemplu:

Cu ocazia inventarierii anuale se constată următoarea situație:

- Datorie din anul 2014 în sumă de 2.300 lei, creditorul nu a mai confirmat soldul de 2 ani. Comisia de inventariere propune scoaterea din evidență a datoriei.
- Creanță neîncasată de 2 ani în sumă de 6.700 lei. Se propune constituirea unei ajustări pentru depreciere.
- O creanță în sumă de 10.000 lei asupra unui client aflat în procedură de faliment neîncasată de 4 ani. Există ajustare pentru depreciere constituită în sumă de 10.000 lei.

Se propune scoaterea din evidență a creanței și anularea ajustării pentru pierdere de valoare existentă.

- Înregistrarea scăderii din evidență a datoriei în sumă de 2.300 lei:

401	=	7588	2.300 lei
„Furnizori”		„Alte venituri din exploatare”	

Potrivit art. 268 alin. (1) din Codul fiscal, nu se colectează TVA; scoaterea din evidență a unei datorii față de un furnizor nu reprezintă o operațiune impozabilă din punctul de vedere al TVA, nefiind o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuată cu plată.

De asemenea, nu se va ajusta TVA dedusă la achiziție.

- Constituirea ajustării pentru deprecierea creanței:

6814	=	491	6.700 lei
„Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante”		„Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți”	



Monografia contabilă și calculul marjei unei agenții de turism

O agenție de turism, în funcție de modalitatea de desfășurare a activității, ca agenție organizatoare sau ca agenție intermediară, își va organiza contabilitatea conform fiecăruia dintre aceste două tipuri de activitate. Clasificarea agențiilor de turism în cele două categorii se face conform O.G. nr. 2/2018 privind pachetele de servicii de călătorie și serviciile de călătorie asociate, precum și pentru modificarea unor acte normative.

Potrivit acestei ordonanțe, agenție de turism este considerată o unitate specializată a unui operator economic, deținător al unei licențe de turism valabile, emise în condițiile legii, care poate desfășura următoarele activități:

- a) activitate de organizare: activitatea prin care agenția combină și vinde sau oferă spre vânzare pachete fie direct, fie prin intermediul unui alt comerciant sau împreună cu un alt comerciant, sau activitatea comerciantului care transmite datele călătorului unui alt comerciant în conformitate cu pct. 12 lit. b) pct. (v). Agenția de turism care desfășoară activitatea de organizare este denumită agenție de turism organizatoare;
- b) activitate de intermediere: activitatea prin care agenția, alta decât agenția organizatoare, vinde sau oferă spre vânzare, în calitate de intermediar, pachete combinate de către o agenție de turism organizatoare. Agenția de turism care desfășoară activitatea de intermediere este denumită agenție de turism intermediară.

Din punct de vedere contabil, putem distinge două tipuri de agenții:

- agenția care cumpără în nume propriu servicii de la terți (cazare, transport, ghizi etc.), pe care apoi le combină rezultând pachete de servicii turistice individualizate, pe care le vinde ca atare, însă fără a modifica natura serviciilor achiziționate. Putem spune, așadar, că pachetul turistic realizat de un organizator reprezintă produsul finit al acestuia, fiind vândut ca atare de către el însuși sau prin intermediul unei agenții intermediare.



În acest caz, se poate considera că realizarea pachetului turistic, din punct de vedere contabil, se înregistrează similar unei activități de producție. Astfel, veniturile obținute de agenție, care reprezintă cifra sa de afaceri, sunt constituite din veniturile obținute din întreaga valoare a pachetului vândut.

Serviciile achiziționate de către o astfel de agenție (cazare, transport, masă, ghid etc.) se evidențiază în contabilitate în conturi de cheltuieli după natură, iar la finalul lunii se va înregistra serviciul (pachetul turistic) cu ajutorul contului 332 „Servicii în curs de execuție” în contrapartidă cu contul 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”. Veniturile obținute din vânzarea pachetului se includ în cifra de afaceri la valoarea totală, concomitent cu descărcarea din gestiune a serviciului realizat.



O altă modalitate de înregistrare în contabilitatea organizatorului constă în utilizarea contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” analitic pachet turistic, pentru colectarea tuturor cheltuielilor cu serviciile achiziționate, cu ajutorul cărora se realizează pachetul turistic. La finalizarea acțiunii se descarcă contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” în corespondență cu debitul contului de cheltuieli 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”, organizat pe analitice distincte.

În această situație, cheltuielile nu se mai înregistrează la momentul efectuării lor, după natură, ci direct în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”, urmând ca la finalizarea pachetului, pe măsura vânzării acestuia, costurile să fie transferate în contul de cheltuieli de exploatare, odată cu emiterea facturii de vânzare a pachetului de servicii turistice;



- agenția care vinde pachetele turistice realizate de către o agenție organizatoare, în numele și în contul acestuia, la prețurile stabilite de către acesta, contra unui comision, sau vinde servicii ale unui hotel (transportator), în numele și în contul acestuia, contra unui comision.

Așadar, cifra de afaceri a agenției intermediare este formată doar din comision, restul sumelor care „trec” prin contul său fiind considerate, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.802/2014, sume colectate de o entitate în numele unor terțe părți. În acest caz, de exemplu, valoarea pachetului de servicii primit de la agenția organizatoare și, ulterior, facturat clientului, se va înregistra cu ajutorul contului 461 „Debitori diverși”.

Comisionul convenit agenției intermediare va fi perceput fie de la client, fie de la organizator (hotel), în funcție de înțelegerea cu acesta.

Monografia contabilă pentru cele două tipuri de agenții de turism

A) Monografie contabilă specifică agențiilor organizatoare:

Se recomandă utilizarea contului 332 „Servicii în curs de execuție”, deoarece exprimă mai elocvent conținutul economic al operațiunii.

Exemplu:



SC CĂLĂTORII PLĂCUTE SRL, în calitate de agenție organizatoare, creează, pentru a oferi spre vânzare, un pachet turistic de 10 locuri denumit „Bunici și nepoți”, la Poiana Brașov, pentru 7 zile, în perioada 5 februarie – 12 februarie anul N. Un loc este reprezentat de un bunic plus un nepotel. Pentru a realiza acest pachet, are nevoie de 10 camere la hotel pentru o perioadă de 7 zile, masă pentru 20 persoane și transport pentru 20 de persoane cu CFR.

SC CĂLĂTORII PLĂCUTE SRL efectuează următoarele operațiuni:

1. Achiziția serviciilor de cazare, pe bază de factură emisă de către hotelier, în data de 5 ianuarie anul N, de 1.800 lei plus TVA în cota redusă 5%, în care este inclusă și masă:

628	=	401	1.800 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” / analitic hotel		„Funizori”	
4426	=	401	90 lei
„TVA deductibilă”		„Funizori”	

Înregistrarea în contabilitate a descărcării din gestiune a celor 4 pachete vândute, în luna februarie anul N:

712	=	332	994 lei
„Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”		„Servicii în curs de execuție” / analitic pachetul „Bunici și nepoți”	

Calculul marjei și al TVA colectate este similar cu cel de mai sus, pe baza următoarelor elemente:

- prețul încasat de la călătorul persoană fizică cu TVA inclusă = 1.400 lei;
- costurile agenției inclusiv TVA, aferente pachetelor vândute în luna februarie anul N = 994 lei (4 locuri x 248,50 lei/loc);
- marja agenției cu TVA inclusă = 1.400 lei – 994 lei = 406 lei;
- TVA colectată (datorată) – se determină prin aplicarea procedurii sutei mărite a cotei standard de 19% asupra marjei cu TVA inclusă = 406 lei x 19 / 119 = 64,83 lei;
- baza de impozitare a TVA (marja fără TVA) = 406 lei – 64,83 lei = 341,17 lei.



În decontul de TVA, sumele respective se evidențiază pe rândul 9 „Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 19%”, cu baza de impozitare de 341,17 lei și TVA colectată de 64,83 lei. Factura de vânzare nu se raportează în declarația 394 din două motive:



- este emisă prin aplicarea regimului special pentru agențiile de turism;
- este emisă pe numele unor persoane fizice ca persoane neimpozabile din punctul de vedere al TVA.

Factura de vânzare din luna februarie anul N se va înregistra astfel:

4111	=	%	350 lei x 4 locuri =
„Clienți”			= 1.400 lei
		704	1.335,17 lei
		„Venituri din servicii prestate”	
		4427	64,83 lei
		„TVA colectată”	

Pentru a se determina și justifica în mod corect baza de impozitare și TVA colectată, touroperatorul trebuie să țină evidențele solicitate de Codul fiscal, precum și orice alte evidențe necesare pentru stabilirea TVA conform Codului fiscal.

B) Monografie contabilă specifică agențiilor intermediare:

Presupunem că pachetul „Bunici și nepoți” este vândut de către organizator prin intermediul unei agenții intermediare, conform contractului încheiat. Agenția intermediară dispune de două variante de vânzare a pachetului turistic:

- a) primește și vinde către clientul final pachetul turistic la același preț impus de organizator, iar comisionul său va fi facturat distinct organizatorului;
- b) primește pachetul turistic de la organizator la un anumit preț (mai mic decât



Monografia contabilă a unei agenții de pariuri

Pentru a desfășura activitatea de agenție de pariuri, societatea comercială trebuie să fie autorizată pentru codul CAEN 9200 „Activități de jocuri de noroc și pariuri”, să dețină o licență de organizare a jocurilor de noroc și o autorizație de exploatare a jocurilor de noroc, să aibă un capital social subscris și vărsat la data solicitării cererii de obținere a licenței de organizare a jocurilor de noroc de 1.000.000 de lei pentru o categorie de pariuri.

jocuri de
noroc

În situația în care același organizator solicită licența de organizare a jocurilor de noroc care implică utilizarea mai multor categorii de mijloace de joc, condiția de existență a unei valori minime a capitalului social subscris și vărsat la data cererii de obținere a licenței de organizare a jocurilor de noroc se aplică cumulativ.

De exemplu, o societate care dorește licențierea pentru pariuri în cotă fixă, pariuri mutuale și pariuri în contrapartidă trebuie să dețină un capital subscris și vărsat de 3.000.000 de lei conform Anexei I la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare. Prin acest act normativ se reglementează condițiile ce trebuie îndeplinite pentru obținerea licenței, valorile ce trebuie plătite, dar și condițiile ce trebuie îndeplinite pentru derularea legală a activității.

Organizarea și exploatarea activității de jocuri de noroc pe teritoriul României constituie monopol de stat și se desfășoară exclusiv în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu toate modificările și completările ulterioare.



Statul poate acorda dreptul de organizare și exploatare a activității de jocuri de noroc în condițiile actului normativ menționat, pe bază de licență de organizare a jocurilor de noroc pe fiecare tip de activitate, astfel cum acestea sunt clasificate în Ordonanță, și autorizație de exploatare a jocurilor de noroc, documente nominale și limitate în timp, ce vor fi exploatate în mod direct de deținătorul licenței.

Conform art. 10 din O.U.G. nr. 77/2009, actualizată, „**pariul** este un joc de noroc în care participantul trebuie să indice rezultatele unor evenimente ce urmează să aibă loc sau care sunt generate aleatoriu de un sistem informatic independent. În această categorie se includ:

- **pariurile mutuale**, în cadrul cărora premiul se distribuie participanților declarați câștigători proporțional cu numărul variantelor câștigătoare deținute de fiecare dintre aceștia, organizatorul fiind implicat doar în procesul de colectare a taxelor de participare și de distribuire a sumelor stabilite cu titlul de premii, în conformitate cu prevederile regulamentelor de joc respective;
- **pariurile în cotă fixă**, în cadrul cărora organizatorul este cel care stabilește pe baza unor criterii proprii și aduce la cunoștința participanților cotele de multiplicare a mizei în cazul în care variantele jucate sunt declarate câștigătoare, în conformitate cu prevederile regulamentelor de joc respective. Valoarea fiecărui câștig este fixată prin regulament (sumă fixă sau multiplu de miză) independent de totalul mizelor (în cazul pariurilor organizate de deținătorul autorizației);



– **pariurile în contrapartidă** organizate în cadrul agențiilor de pariuri, activitate care constă în punerea în corespondență a pariurilor între diverși jucători, respectiv acceptarea unui pariu plasat de un jucător doar în măsura în care se identifică un alt jucător care plasează un pariu în sensul invers celui plasat inițial. Valoarea fiecărui câștig este determinat de jucători (în cazul pariurilor intermediare de organizator);”.



Important!

Activitatea de pariuri este o operațiune scutită de TVA conform art. 292 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal.

Exemplu:



PARIOR S.R.L. deține o agenție de pariuri unde se poate paria pentru:

1. pariuri sportive aferente următoarelor tipuri de evenimente:
 - evenimente reale: meciuri de tenis, fotbal, baschet etc. care au loc în realitate;
 - evenimente virtuale: meciuri parțiale virtuale prezentate ca animații pe calculator, care nu au loc în realitate;
2. loterii internaționale.

La obținerea licenței și autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, societatea înregistrează contravaloarea taxelor datorate:

– licența de organizare (25.000 euro x 4,8721 lei/euro = 121.803 lei):

471	=	447	121.803 lei
„Cheltuieli înregistrate în avans”		„Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate”	

Plata acestora se înregistrează pe baza extrasului de cont:

447	=	5121	121.803 lei
„Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

Clienții pariază solicitând operatorului de pariuri completarea în sistemul informatic dedicat a unuia sau mai multor bilete pentru care plătesc suma pe care doresc să o parieze (miza), primind în schimb biletul de pariu tipărit.

Înregistrarea valorii încasărilor din cursul unei zile de 10.000 lei se efectuează direct pe venituri:

5311	=	7588	10.000 lei
„Casa în lei”		„Alte venituri din exploatare”	

În situația în care clientul dorește să plătească utilizând cardul bancar, achiziția biletelor se înregistrează:

În situația în care valoarea pariului câștigat ar fi de 490.611 lei, impozitul reținut la sursă ar fi de 72.590,25 lei, rezultat din calculul următor:

$$(490.611 \text{ lei} - 445.000 \text{ lei}) \times 25\% + 61.187,5 \text{ lei} = 72.590,25 \text{ lei}$$

Conform art. 110 alin. (6) din Codul fiscal, impozitul pe venit astfel calculat și reținut se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Veniturile din jocuri de noroc se impun prin reținere la sursă. Impozitul datorat se determină la fiecare plată, prin aplicarea baremului de impunere asupra fiecărui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc.

Obligația calculării, reținerii și plății impozitului revine organizatorilor/plătitorilor de venituri.

Impozitul calculat și reținut în momentul plății este impozit final.

Obligații declarative

Obligațiile declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă către Agenția de administrare fiscală sunt reglementate la art. 132 din Codul fiscal:

- Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să plătească și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de plată a acestuia inclusiv.
- Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Practic, impozitul reținut la sursă se raportează prin formularul cod 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” care se depune până pe data de 25 a lunii următoare reținerii sale, urmând a fi plătit la aceeași dată.

Virarea impozitului reținut la sursă se înregistrează:

446	=	5121	10 lei
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

Până la 31 ianuarie a anului imediat următor se depune formularul cod 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate pe beneficiari de venit”, dar, spre deosebire de celelalte venituri pentru care se reține impozit la sursă, pentru impozitul reținut aferent veniturilor din jocuri de noroc, nu se menționează datele de identificare ale câștigătorilor.

Important!

Referitor la modalitatea de plată a câștigurilor, plata în numerar a venitului net cuvenit unui jucător nu este în niciun fel restricționată, aspect reglementat în mod expres



Monografia contabilă a jocurilor de noroc

Cadrul legal care reglementează organizarea și exploatarea jocurilor de noroc este dat de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77 din 2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc (cu modificările și completările ulterioare), coroborată cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 111 din 24 februarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare.



Având în vedere prevederile art. 3 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 77/2009 prin H.G. nr. 111/2016, societatea este obligată să solicite licența de organizare a jocurilor de noroc și autorizație de exploatare a jocurilor de noroc, pentru fiecare activitate în parte, documente emise de Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc, în condițiile legii.

Pentru a obține licența de organizare a jocurilor de noroc, societatea trebuie să îndeplinească condițiile pentru organizarea fiecărei activități în parte. Licența de organizare a jocurilor de noroc se acordă individual, este netransmisibilă și este valabilă 10 ani de la data acordării, cu condiția plății taxei de autorizare anuale conform prevederilor art. 14 din O.U.G. nr. 77/2009. Prin data acordării se înțelege data de întâi a lunii următoare celei în care, după ce s-a analizat și avizat favorabil documentația depusă de operatorul economic, s-a efectuat plata sumelor datorate anticipat de aceasta. Autorizația de exploatare a jocurilor de noroc se acordă operatorilor economici care dețin sau care solicită în același timp licență de organizare a activității pentru o perioadă de 12 luni.

jocuri
de noroc

Pentru jocurile de noroc tip slot-machine:

- **taxa aferentă licenței (anuală)** – se datorează o sumă în contravaloare a 20.000 euro (art. 13 alin. (1), art. 14 alin. (1) din O.U.G. nr. 77/2009 coroborat cu pct. 1. I. G din Anexă);
- **valoarea minimă a capitalului social subscris și vărsat** la data solicitării cererii de obținere a licenței de organizare a jocurilor de noroc – este stabilită la minimum 30.000 lei (art. 14 alin. (1) din O.U.G. nr. 77/2009 coroborat cu pct. 2. F din Anexă);
- **taxa anuală aferentă autorizației** – se datorează pentru fiecare mijloc de joc o sumă în contravaloare a 3.600 euro și se plătește în 4 rate trimestriale egale, astfel:
 - A. pentru primul trimestru – până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care documentația a fost aprobată;
 - B. pentru celelalte trimestre – până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din trimestru (respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie) pentru trimestrul următor (art. 14 alin. (2) lit. b) pct. (v) din O.U.G. nr. 77/2009 coroborat cu pct. 1. II. G. (i) din Anexă).

Eliberarea licenței de organizare a jocurilor de noroc și a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, se face cu condiția ca operatorul economic în cauză să prezinte în original și în copie documentele care atestă plata taxelor datorate anticipat. Se vor prezenta în copie certificată pentru conformitate cu originalul ordinul de plată și extrasul de cont în care se evidențiază debitarea contului deținut de operatorul economic cu sumele respective, vizat de bancă.

de exploatare a mijloacelor de joc slot-machine, ca diferență între valoarea taxei de participare colectate și valoarea plăților efectuate către jucători (inclusiv plățile câștigurilor jackpot acordate jucătorilor în cursul zilei).

Registrul special „Situția veniturilor zilnice” va cuprinde:

- a) taxa de participare colectată zilnic;
- b) total plăți efectuate zilnic către jucători;
- c) încasările (veniturile) obținute zilnic de către organizator, din exploatarea mijloacelor de joc slot-machine.

Lunar, în ultima zi a lunii, încasările vor fi centralizate în registrul denumit „Situția veniturilor lunare”.

Registrul special „Situția veniturilor lunare” este documentul de verificare și control al operațiunilor economico-financiare lunare, pentru fiecare mijloc de joc de slot-machine, la nivel de locație și organizator.

Registrul special „Situția veniturilor lunare” stă la baza înregistrărilor în evidențele financiar-contabile ale operatorului economic și se completează în baza registrului special „Situția veniturilor zilnice”, astfel:

- a) total taxă de participare colectată în cursul lunii de raportare;
- b) totalul plăților efectuate către jucători, inclusiv plățile câștigurilor jackpot acordate jucătorilor, în cursul lunii de raportare;
- c) venitul (încasările) lunar al organizatorului din activitatea de exploatare a mijloacelor de joc slot machine, ce se calculează ca diferență între valoarea taxei de participare colectate lunar și valoarea totală a plăților efectuate către jucători în cursul lunii de raportare.

Organizatorii jocurilor de noroc au obligația depunerii lunare la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc, pe suport de hârtie sau în format digital, până în data de 10 a lunii în curs pentru luna precedentă, a formularului „Declarație lunară privind veniturile realizate de organizatorii de jocuri de noroc tip slot-machine pentru luna anul”, conform prevederilor Ordinului O.N.J.N. nr. 179/27.08.2018.

Exemplu:

Societatea LUXOR S.R.L., înregistrată în scopuri de TVA, dar care nu este înscrisă în sistemul TVA la încasare, plătitoare de impozit pe profit, are ca obiect de activitate codul CAEN 9200 – Activități de jocuri de noroc și pariuri. Conform vectorului fiscal, firma are perioadă fiscală de declarare și plată TVA trimestrială. În anul N, societatea desfășoară la un punct de lucru înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului activitate de jocuri de noroc de tip slot-machine.



Societatea are obligația ca fiecare mijloc de joc slot-machine să fie individualizat prin plăcuțe de identificare marcate vizibil, în care vor fi precizate: tipul aparatului, producătorul, seria și anul de fabricație.

În incinta locației, societatea deține un număr de 15 mașini de joc de tip slot-machine clasa A, fiind proprietara mijloacelor de joc.

3. **Taxa de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine**, în valoare de 1.864,20 lei, reprezentând contravaloarea a 400 euro, calculată la cursul de 4,6605 lei/euro.

Constituire obligație de plată și plata acesteia:

471	=	447	1.864,20 lei
„Cheltuieli înregistrate în avans”		„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate”	

447	=	5121	1.864,20 lei
„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

4. **Garanția pentru acoperirea riscului de neplată** în valoare de 11.674,55 lei, reprezentând contravaloarea a 2.505 euro, calculată la cursul de 4,6605 lei/euro.

Calcul garanție de depus: 167 euro x 15 slot-machine = 2.505 euro.

2678	=	5121	11.674,55 lei
„Alte creanțe imobilizate”		„Conturi la bănci în lei”	

Plata garanției:

2678	=	5121	11.674,55 lei
„Alte creanțe imobilizate”		„Conturi la bănci în lei”	

5. **Contribuția anuală** pe care organizatorul este obligat să o transfere în contul fundației de interes public înființate de O.N.J.N., în valoare de 4.660,50 lei, reprezentând contravaloarea a 1.000 euro, calculată la cursul de 4,6605 lei/euro.

Constituire obligație de plată și plata acesteia:

471	=	447	4.660,50 lei
„Cheltuieli înregistrate în avans”		„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate”	

447	=	5121	4.450,50 lei
„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

6. **Total sumă încasări zilnice** din Situația încasărilor lunare obținute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine (lei) este de 60.000 lei.

În acest formular se regăsesc totalurile din fiecare Situație a încasărilor zilnice obținute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine (lei).