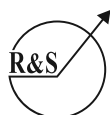


# Consilier Contabilitate Explicată

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**



## Formulare de înregistrare în scopuri de TVA și de modificare a perioadei fiscale de raportare

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.888 din 3 iulie 2019, publicat în Monitorul Oficial nr. 592 din 18 iulie 2019, s-au modificat și completat prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

Prin acest act normativ a fost reglementat formularul „Decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 317 alin. (11) din Codul fiscal”, cod 14.13.02.60/î.a.c.i.

### Notă:

Prin alin. (11) al articolului 317 „Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii” se reglementează faptul că:

- ✗ se anulează codul de înregistrare în scopuri de TVA în regim special în următoarele două situații:
  - 1) declararea persoanei impozabile ca inactivă, de la data declarării ca inactivă, similar prevederilor de la art. 316 alin. (11) lit. a);
  - 2) persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, similar prevederilor de la art. 316 alin. (11) lit. a);
- ✗ la solicitarea persoanei impozabile, organul fiscal înregistrează persoana impozabilă, similar prevederilor art. 316 alin. (12) lit. a), dacă încetează situația care a condus la anulare. În acest caz, înregistrarea se efectuează la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

### Retineți!

La reînregistrarea în scopuri de TVA în regim special, se atribuie același cod de TVA atribuit inițial, anterior anulării înregistrării în scopuri de TVA, conform prevederilor pct. 88 alin. (19) din Normele de aplicare a Codului fiscal.



De asemenea, prin același act normativ au fost modificate următoarele formulare:

- Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri (091);
- Decizie privind anularea înregistrării în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal sau a regimului special pentru agricultori prevăzut la art. 315<sup>1</sup> din Codul fiscal, cod 14.13.02.60/096;
- Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094). Acest formular trebuie depus de către persoana impozabilă care revine la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, deoarece în anul precedent/anii precedenți a utilizat luna ca perioadă fiscală, **dar nu:**
  - ✗ a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri;
  - ✗ a depășit echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro.

### Prevenirea și combaterea spălării banilor

În Monitorul Oficial nr. 589 din 18 iulie 2019 a fost publicată Legea nr. 129 din 11 iulie 2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

Prin această lege s-au transpus prevederile următoarelor două directive:

- Directiva CEE nr. 849 din 20 mai 2015 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2005/60/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivei 2006/70/CE a Comisiei (Text cu relevanță pentru SEE);
- Directiva CEE nr. 2.258 din 6 decembrie 2016 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește accesul autorităților fiscale la informații privind combaterea spălării banilor.

La data intrării în vigoare a acestei legi se abrogă:

- Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată;
- H.G. nr. 594/2008 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a prevederilor Legii nr. 656/2002.

Conform prevederilor **art. 49** din Legea nr. 129/2019, **spălarea banilor** este o infracțiune care constă în:

- ⇒ schimbarea sau transferul de bunuri, cunoscând că provin din săvârșirea de infracțiuni, în scopul ascunderii sau al disimulării originii ilicite a acestor bunuri ori în scopul de a ajuta persoana care a săvârșit infracțiunea din care provin bunurile să se sustragă de la urmărire, judecată sau executarea pedepsei;
- ⇒ ascunderea ori disimularea adevăratei naturi, a provenienței, a situației, a dispoziției, a circulației sau a proprietății bunurilor ori a drepturilor asupra acestora, cunoscând că bunurile provin din săvârșirea de infracțiuni;
- ⇒ dobândirea, deținerea sau folosirea de bunuri de către o altă persoană decât subiectul activ al infracțiunii din care provin bunurile, cunoscând că acestea provin din săvârșirea de infracțiuni.

#### Notă:

În categoria „bunuri” se încadrează activele de orice fel, corporale sau necorporale, mobile ori imobile, tangibile sau intangibile, dar și documentele juridice sau instrumentele sub orice formă, inclusiv electronică sau digitală, care atestă un titlu ori un drept sau interese cu privire la acestea.

Conform prevederilor **art. 36** din Legea nr. 129/2019, **finanțarea terorismului este o infracțiune** care constă în colectarea sau punerea la dispoziție, direct ori indirect, de fonduri, licite sau ilicite, cu intenția de a fi folosite sau cunoscând că acestea urmează a fi folosite, în tot ori în parte, pentru săvârșirea actelor de terorism sau pentru susținerea unei entități teroriste.

## Facilități fiscale

Prin Ordonanța Guvernului nr. 6 din 31 iulie 2019, publicată în Monitorul Oficial nr. 648 din 5 august 2019, sunt instituite următoarele facilități fiscale:

### 1) Posibilitatea restructurării:

De această facilitate beneficiază persoanele juridice de drept public sau privat a obligațiilor bugetare principale restante la data de **31 decembrie 2018**, neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală. Această restructurare este posibilă pentru obligațiile bugetare cu o valoare egală sau mai mare de **un milion lei**. Restructurarea se efectuează și în cazul obligațiilor bugetare accesorii, aferente obligațiilor bugetare principale restante.

Scopul acestei facilități este evitarea deschiderii procedurii insolvenței.

### Retineți!

Nu beneficiază de această facilitate instituțiile publice și unitățile administrativ-teritoriale.



În categoria obligațiilor bugetare restante se încadrează:

- ✓ sumele cuvenite bugetului general consolidat individualizate în titluri executorii emise, existente în evidența organului fiscal central, în vederea recuperării.
- ✓ obligațiile bugetare declarate de debitor sau stabilite de organul fiscal competent prin decizie, după data de 1 ianuarie 2019, aferente perioadelor fiscale de până la 31 decembrie 2018;
- ✓ obligațiile bugetare principale și accesorii stabilite de alte organe decât organele fiscale;
- ✓ amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale după data de 1 ianuarie 2019 până la data eliberării certificatului de atestare fiscală potrivit art. 3 alin. (3).

Nu pot fi restructurate:

- obligațiile bugetare care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, intră sub incidența art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în limita sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget;
- obligațiile bugetare stabilite prin acte administrative care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, sunt suspendate în condițiile art. 14 sau 15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004;
- obligațiile bugetare principale și accesorii reprezentând ajutor de stat de recuperat.

Pentru a beneficia de restructurare, debitorul trebuie să îndeplinească următoarele **condiții**:

1. să nu îndeplinească condițiile pentru a beneficia de eșalonarea la plată reglementată de Codul de procedură fiscală;
2. să prezinte un plan de restructurare și un test al creditorului privat prudent, întocmite de un expert independent;

**Inventariere**

**H**

**Inventariere**

Inventarierea patrimoniului

H 1.1/001

*Summary*

## Inventarierea patrimoniului

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.



Efectuarea inventarierii patrimoniului este o obligație reglementată prin art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii sunt prevăzute în anexa care face parte integrantă din Ordinul nr. 2.861/2009.

### **Important!**

Inventarierea patrimoniului este o obligație ce revine atât persoanelor juridice, cât și persoanelor fizice care desfășoară activități producătoare de venituri și care au obligația să conducă contabilitate în partidă simplă.



Potrivit Legii contabilității (Legea nr. 82/1991, republicată cu toate modificările și completările ulterioare) au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute următoarele persoane:

- Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice care au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit Legii contabilității;
- Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial care au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară;
- Subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor prevăzute mai sus, cu sediul în România, precum și subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate și care au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, potrivit Legii contabilității;
- Organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, astfel cum sunt prevăzute în legislația pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și alte entități organizate pe baza Codului civil care au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară;
- Persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venit, definite de Codul fiscal, și ale căror venituri sunt determinate în sistem real care au obligația să conducă evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, potrivit reglementărilor contabile emise în acest sens, cu excepția situației în care în legislația fiscală se prevede altfel.

## Comisia de inventariere

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează de către comisii de inventariere, numite prin decizie scrisă, emisă de persoanele răspunzătoare pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu:

- ✓ componența comisiei (numele președintelui și ale membrilor comisiei),
- ✓ modul de efectuare a inventarierii,
- ✓ metoda de inventariere utilizată,
- ✓ gestiunea supusă inventarierii,
- ✓ data de începere și de terminare a operațiunilor.

La entitățile al căror număr de salariați este redus, inventarierea poate fi efectuată de către o singură persoană. În această situație, răspunderea pentru corectitudinea inventarierii revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

În condițiile în care entitățile nu au niciun salariat care să poată efectua operațiunea de inventariere, aceasta se efectuează de către administratori.

Comisiile de inventariere sunt coordonate, acolo unde este cazul, de către o comisie centrală, numită prin decizie scrisă, emisă de persoanele răspunzătoare pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere. Comisia centrală de inventariere are sarcina să organizeze, să instruiască, să supravegheze și să controleze modul de efectuare a operațiunilor de inventariere. Comisia centrală de inventariere răspunde de efectuarea tuturor lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor legale.

Pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere, în comisii de inventariere vor fi numite persoane cu pregătire corespunzătoare economică și tehnică, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, inclusiv evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile.

### Notă:

Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se pot efectua atât cu salariați proprii, cât și pe bază de contracte de prestări de servicii încheiate cu persoane juridice sau fizice cu pregătire corespunzătoare.

### Important!

Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care țin evidența gestiunii respective și nici auditorii interni sau statutari. Prin proceduri interne, entitățile pot stabili ca la efectuarea operațiunilor de inventariere să participe și contabilii care țin evidența gestiunii respective, fără ca aceștia să facă parte din comisie.



Elementele de natura activelor care constituie aport la capitalul social al entităților și la patrimoniul instituțiilor publice se înscriu în registrul-inventar, grupate pe conturi.

### **Inventariere în cazul companiilor care vor să distribuie dividende trimestrial**

Prin Legea nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției, s-a introdus posibilitatea repartizării trimestriale a profitului către acționari sau asociați, în mod opțional, în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad orice pierderi reportate și sume depuse în rezerve în conformitate cu cerințele legale sau statutare, respectiv pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, după caz.

Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice care au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit Legii contabilității care optează pentru repartizarea trimestrială de dividende au obligația să întocmească situații financiare interimare.

Situațiile financiare interimare întocmite potrivit art. 28 alin. (8<sup>1</sup>) din Legea contabilității modificată sunt supuse auditului, în situația în care persoanele care le întocmesc au obligația de auditare statutară a situațiilor financiare anuale sau optează pentru auditarea acestora, potrivit legii. De asemenea, situațiile financiare interimare sunt supuse verificării de către cenzori în cazul în care situațiile financiare anuale fac obiectul verificării de către cenzori, potrivit legii.

Prin Ordinul nr. 3.067/2018 pentru completarea unor reglementări contabile au fost reglementate situațiile financiare interimare.

Situațiile financiare interimare reprezintă situații financiare cu scop special, fiind destinate repartizării de dividende în cursul exercițiului financiar.

În baza noilor reglementări, entitățile care au optat, potrivit legii, pentru repartizarea trimestrială de dividende întocmesc situații financiare interimare formate din situația poziției financiare și situația rezultatului global.

Aceste componente au aceeași structură cu cea aplicabilă situațiilor financiare anuale întocmite conform prezentelor reglementări.

Veniturile și cheltuielile astfel raportate se stabilesc cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele trimestrului pentru care entitatea a optat să repartizeze dividende.

Situațiile financiare interimare se întocmesc utilizând politicile contabile aplicate de entitate la data întocmirii acestora. Situațiile financiare interimare sunt însoțite de politicile contabile semnificative.

→ Constituirea ajustărilor pentru depreciere:

686	=	59x
„Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare”		„Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie”

→ În situația în care au fost efectuate ajustări, iar valoarea acestora nu mai corespunde situației prezente, se procedează la diminuare sau anulare:

59x	=	786
„Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie”		„Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare”

### Plusuri și minusuri la inventar

În primul rând, din punct de vedere contabil, la stabilirea valorii de inventar se va aplica **principiul prudenței**. Acest lucru înseamnă că, dacă se constată că valoarea de inventar este mai mare decât valoarea din contabilitate, în listele de inventariere se înscriu valorile din contabilitate, iar dacă valoarea de inventar este mai mică decât valoarea din contabilitate, în lista de inventariere corespunzătoare se înscrie valoarea de inventar.

Plusurile sau minusurile constatate cu ocazia inventarierii patrimoniului vor fi tratate din punctul de vedere al deductibilității și incidenței asupra TVA conform prevederilor Legii nr. 227/2015 și H.G. nr. 1/2016 privind Codul fiscal și Normele sale metodologice de aplicare, cu toate modificările și completările lor ulterioare. Prin urmare, rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, cu respectarea prevederilor Codului fiscal.

Potrivit punctului 75 alin. (1) lit. d) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, la data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește la valoarea justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În acest caz, valoarea justă se substituie costului de achiziție.

Dacă luăm ca exemplu stocurile de mărfuri, potrivit Reglementărilor contabile, în debitul contului 371 „Mărfuri” se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventar și a celor primite cu titlu gratuit, în contrapartidă cu 607 „Cheltuieli privind mărfurile” sau 758 „Alte venituri din exploatare”.

În cazul mărfurilor, contrapartida o constituie contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile”, în cazul plusurilor la inventar, și 758 „Alte venituri din exploatare”, în cazul mărfurilor primite cu titlu gratuit.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm că un plus la inventar poate fi rezultatul unei descărcări a gestiunii eronate, dacă se cunoaște faptul că dintr-o eroare nu s-au înregistrat mărfuri primite cu titlu gratuit.

→ În aceasta situație, plusul la inventar este contabilizat ca un minus de ieșiri:

607	=	371	(suma cu minus)
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	

→ sau:

371	=	607	(suma cu plus)
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Cheltuieli privind mărfurile”	

Dacă luăm ca exemplu stocurile de produse, potrivit reglementărilor contabile, în debitul contului de produse ( de ex. 345 „Produse finite” sau 347 „Produse agricole”) se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a produselor intrate în gestiune și plusurile la inventar, în contrapartidă cu 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”.

→ Plusul la inventar este contabilizat ca un minus de ieșiri:

711	=	345	(suma cu minus)
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite”	

→ Dacă plusul la inventar este generat de înregistrarea eronată a intrărilor, acesta poate fi contabilizat ca un plus la intrări:

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

### De reținut:

Lipsurile din gestiune nu au întotdeauna efectul scoaterii din patrimoniu a bunurilor. În vederea stabilirii unui tratament contabil corect în cazul plusurilor la inventar, se vor avea în vedere conținutul economic al operațiunilor, cu respectarea principiilor, bazelor, regulilor și politicilor contabile permise de reglementarea contabilă aplicabilă. De cele mai multe ori, plusurile la inventar sunt generate de descărcări de gestiune eronate (de exemplu, dintr-o eroare, se scot din gestiune mai puține mărfuri vândute, caz în care se înregistrează corectarea descărcării de gestiune), ori de deprecieri reversibile (de exemplu, în cazul comerțului cu produse lichide al căror volum se modifică în funcție de temperaturi, caz în care fie nu se recunoaște plusul în evidența contabilă, fie se anulează ajustările pentru depreciere constituite anterior).



### **Compensarea lipsurilor cu eventualele plusuri**

La stabilirea valorii debitului, în cazurile în care lipsurile în gestiune nu sunt considerate infracțiuni, se are în vedere posibilitatea compensării lipsurilor cu eventualele plusuri constatate, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- ✓ să existe riscul de confuzie între sorturile aceluiași bun material, din cauza asemănării în ceea ce privește aspectul exterior: culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj sau alte elemente;

**Servicii**

**X**

**Servicii**

Transport rutier pe parcurs intern

X 1.1/001

Monografie contabilă a unei agenții de pariuri

X 1.2/001

Activități de jocuri de noroc – Jocuri de noroc tip slot-machine

X 1.3/001

*Sumar*

## Transportul rutier pe parcurs intern

**Transportul** rutier este definit drept deplasarea contra cost a mărfurilor cu un autovehicul ori cu un ansamblu de vehicule rutiere, pe un drum deschis circulației publice, chiar dacă vehiculele respective sunt, pe o anumită porțiune a parcursului, transportate la rândul lor pe sau de alte vehicule ori dacă autovehiculele se deplasează fără încărcătură.



**Transportul rutier contra cost** este definit drept transportul rutier efectuat contra plată, prin încasarea unui tarif sau a echivalentului în natură ori în servicii.

Societatea care are ca obiect de activitate transportul rutier de mărfuri efectuat contra cost are calitatea de **operator de transport rutier**.

Transportul este efectuat cu ajutorul vehiculelor rutiere.

**Vehiculul rutier** este definit drept un sistem mecanic destinat circulației pe drumurile publice, cu sau fără mijloace de autopropulsare, și care se utilizează în mod normal pentru transportul de persoane și/sau de mărfuri ori pentru efectuarea de servicii sau lucrări. În categoria vehicule rutiere se încadrează autovehiculele, remorcile, semiremorcile și tractoarele.



### Documente

Pentru a efectua transport rutier contra cost de mărfuri, operatorul de transport rutier trebuie să dețină la bordul autovehiculului următoarele documente:

- ✓ copia conformă a licenței comunitare valabile pentru transportul rutier de mărfuri;
- ✓ documentul de transport. Documentul de transport este scrisoarea de transport tip C.M.R., prevăzută de Convenția referitoare la contractul de transport internațional de mărfuri pe șosele (Convenția C.M.R.), la care România a aderat prin Decretul nr. 429/1972;
- ✓ alte documente specifice categoriei de transport rutier efectuate.



Suplimentar față de documentul de transport, în cazul transportului rutier contra cost de mărfuri, la bordul vehiculului rutier trebuie să se mai afle:

- legitimația de serviciu valabilă a conducătorului auto;
- certificatul de competență profesională al conducătorului auto valabil pentru tipul de transport efectuat.

Documentele de transport trebuie să se afle la bordul autovehiculului rutier pe toată durata derulării transportului și să cuprindă informații referitoare la:

- întreprinderea care efectuează transportul;
- expeditorul bunurilor;
- beneficiarul transportului;
- mărfurile transportate.

- ✗ **abonamente lunare pentru acces aplicație monitorizare GPS**, harta și trafic GPRS în România, cheltuiala fiind înregistrată în debitul contului 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”;
- ✗ **servicii specializate pentru service, diagnosticare și suport tehnic** permanent pentru sistem monitorizare prin GPS și în trafic internațional, cheltuiala fiind înregistrată în debitul contului 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”;
- ✗ **servicii de organizare a evidenței contabile**, cheltuiala fiind înregistrată în debitul contului 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” în situația în care societatea nu are un compartiment de contabilitate;
- ✗ **salarii șoferi**, cheltuiala fiind înregistrată în debitul contului 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”;
- ✗ **amortizarea mijloacelor de transport din patrimoniu**, cheltuiala fiind înregistrată în debitul contului 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”.



#### b) conturi de venituri

Veniturile specifice activității de transport se înregistrează în contul sintetic de venituri din servicii prestate (704), dezvoltat pe conturi analitice, în funcție de natura serviciului prestat, astfel:

- ✓ 704 Venituri din servicii prestate (analitic servicii transport);
- ✓ 704 Venituri din servicii prestate (analitic servicii conexe).

### 1. Transport pe parcurs intern

#### Exemplu:

S.C. Ticotir S.R.L., societate nou-înființată (20.08.2019), are ca obiect de activitate „Transporturi rutiere de mărfuri, cod CAEN 4941. Serviciile se desfășoară pe teritoriul României. Sediul social al societății este închiriat, conform contractului de închiriere nr. 524/30.07.2019, încheiat cu S.C. GARSOIMOB S.R.L., persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA. Chiria se achită anticipat pentru 5 luni, pentru perioada 01.08 – 31.12.2019, după data înființării societății.



Valoarea chiriei lunare, negociate cu locatorul este în valoare totală de 952 lei, din care, bază de impozitare TVA 800 lei și TVA 152 lei. Valoarea facturii emise de către locator pe numele S.C. Ticotir S.R.L. este în sumă totală de 4.760 lei: 952 lei x 5 luni = 4.760 lei (bază de impozitare 4.000 lei și TVA 760 lei).

Pentru desfășurarea activității, cumpără în data de 24 august 2019, de la diverse persoane fizice următoarele două camionete care nu mai sunt noi:

- ✓ o camionetă Ford tranzit de 3,5 tone, fabricată în anul 2009 în valoare de 3.500 euro, cu un echivalent în lei de 15.544 lei (3.500 euro x 4,4412 lei/euro = 15.544 lei);
- ✓ o camionetă IVECO Daily de 4,5 tone, fabricată în anul 2011, în valoare de 5.850 euro, cu un echivalent în lei de 25.981 lei (5.850 euro x 4,4412 lei/euro = 25.981 lei).

În conformitate cu prevederile H.G. nr. 2.139 din 30 noiembrie 2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, secțiunea III, pct. 3: „În cazul mijloacelor fixe achiziționate cu durata normală de funcțio-

nare expirată sau pentru care nu se cunosc datele de identificare, durata normală de funcționare se stabilește de către o comisie tehnică sau expert tehnic independent”, stabilește următoarea durată de amortizare pentru fiecare vehicul:

- pentru camionetă Ford tranzit: 4 ani (48 luni), caz în care rata lunară de amortizare liniară este de 323,83 (15.544 lei / 48 luni);
- pentru camionetă IVECO Daily: 6 ani (72 luni), caz în care rata lunară de amortizare liniară este de 360,84 lei (25.981 lei / 72 luni).

La înmatricularea fiecărei camionete, plătește taxa auto aferentă trimestrului IV 2019 (320 lei/an : 4 trimestre = 80 lei).

Pentru fiecare din cele două camionete, administratorul societății cumpără și un sistem de monitorizare prin GPS dotat cu diverse module speciale de supraveghere în trafic a șoferilor și a autovehiculelor. Valoarea sistemelor achiziționate este în sumă de 714 lei, inclusiv TVA. Pentru prestarea serviciilor specifice de transport, administratorul S.C. Ticotir S.R.L. angajează doi șoferi cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată cu un salariu lunar de 2.500 lei brut.

Pentru fiecare sistem de monitorizare, încheie cu furnizorul un contract de prestări servicii, sub forma unui abonament lunar în valoare de 69 lei, inclusiv TVA. Pentru organizarea evidenței operative a activității, administratorul achiziționează un laptop în valoare totală de 2.975 lei, din care:

- bază de impozitare TVA: 2.500 lei;
- TVA: 475 lei.

Pentru desfășurarea activității, se efectuează următoarele achiziții, altele decât mijloacele fixe:

- ✓ combustibil auto: 2.300 litri în valoare totală de 12.006,00 lei, din care:
  - bază de impozitare TVA: 10.089,08 lei;
  - TVA: 1.916,92 lei.

**Situația alimentării cu combustibil în luna septembrie 2019 este următoarea:**

Tip camionetă	Cantitate alimentată	Preț unitar lei/litru	Valoare totală	Bază de impozitare TVA	TVA 19%
camionetă Ford tranzit	1.100	5,22	5.742,00	4.825,21	916,79
camionetă IVECO Daily	1.200	5,22	6.264,00	5.263,87	1.000,13
<b>Total</b>	<b>2.300</b>	<b>x</b>	<b>12.006,00</b>	<b>10.089,08</b>	<b>1.916,92</b>

✓ servicii reparații auto în valoare totală de 3.200 lei, din care:

- bază de impozitare TVA: 2.689,08 lei;
- TVA: 510,92 lei.

Valoarea serviciilor se achită prin cont bancar.

✓ piese schimb auto în valoare totală de 2.800 lei, din care:

- bază de impozitare TVA: 2.352,94 lei;
- TVA: 477,06 lei.

Valoarea serviciilor se achită prin virament bancar.

## Plată furnizor laptop:

404	=	5121	2.975 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei”	

## Achiziții servicii reparații auto:

%	=	401	<u>3.200 lei</u>
611		„Furnizori”	2.689,08 lei
„Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”			
4426			510,92 lei
„TVA deductibilă”			

## Plată prestator reparații auto:

401	=	5121	3.200 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

Decontarea cheltuielilor cu diurna cuvenită șoferilor pentru deplasările efectuate în afara localității unde societatea are stabilit sediu social:

625	=	5311	700 lei
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”		„Casa în lei”	

## Achiziții servicii spălătorie auto:

%	=	401	<u>180 lei</u>
628		„Furnizori”	151,26 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”			
4426			28,74 lei
„TVA deductibilă”			

## Plată prestator servicii spălătorie auto:

401	=	5311	180 lei
„Furnizori”		„Casa în lei”	

## Plata taxei pentru trecere pod Fetești:

%	=	401	<u>364 lei</u>
628		„Furnizori”	305,88 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”			
4426			58,12 lei
„TVA deductibilă”			

## Monografia contabilă a unei agenții de pariuri

Pentru a funcționa ca atare, o agenție de pariuri trebuie să aparțină unei societăți comerciale care 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 nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc actualizată. 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 nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu toate modificările și completările sale (ultima modificare a fost efectuată prin O.U.G. nr. 114/2018).



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 exploatare 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:

- 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;
- loterii internaționale.

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

635	=	446
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”

**Plata acestora se înregistrează pe baza extrasului de cont:**

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

Clienții pariază solicitând operatorului de pariuri (salariat al firmei) 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 biletului încasat se efectuează direct pe venituri:**

5311	=	7588	50 lei
„Casa în lei”		„Alte venituri din exploatare”	

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

4111	=	7588	50 lei
„Clienți”		„Alte venituri din exploatare”	

## Activități de jocuri de noroc și pariuri. Jocuri de noroc tip slot-machine

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 (actualizată la 29 decembrie 2018, cu modificările și completările aduse prin O.U.G. nr. 114/2018), 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.



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.

în care se consemnează veniturile (încasările) zilnice ale organizatorului din activitatea 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 lunară a veniturilor”.

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 2019, 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.

Zilnic s-a efectuat înregistrarea veniturilor din încasări prin articolul contabil:

5311	=	708	*
„Casa în lei”		„Venituri din activități diverse”	

\* totalul din Situație a încasărilor zilnice obținute din activitatea de exploatare a sistemelor de tip slot-machine (lei).

**7. În luna ianuarie, societatea înregistrează plata de câștiguri realizate de jucători, persoane fizice, în valoare totală de 25.000 lei.**

Câștigurile sunt confirmate de bonul tipărit în mod automat de mașina de joc. Plata se efectuează pe loc, la casieria societății, în baza dispoziției de plată.

La plata câștigurilor, societatea nu are nicio obligație cu privire la reținerea impozitului la sursă, toate premiile fiind în sume a căror valoare este mai mică decât suma neimpozabilă de 66,750 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare venit brut primit.

Societatea are obligația ca, în termen de maximum 3 zile lucrătoare, în conformitate cu procedura stabilită, în condițiile și regulile aprobate pentru desfășurarea jocurilor de noroc, să achite câștigurile și/sau să ofere premiile în natură persoanei fizice care a prezentat jetoane, cupoane, bilete sau alte mijloace pentru a dovedi câștigul, dovezi care sunt prezentate material.



**Înregistrarea fiecărui câștig din jocurile de noroc și a plății acestuia se face prin articolul contabil:**

6588	=	462	– valoarea câștigului
„Alte cheltuieli de exploatare”		„Creditori diverși”	din jocul de noroc

462	=	5311	– valoarea câștigului
„Creditori diverși”		„Casa în lei”	plătită jucătorului

**8. Cheltuieli cu cota-parte aferentă lunii ianuarie cu taxa de licență**

**Calcul:**

Valoare taxă de licență înregistrată pentru o perioadă de 10 ani = 93.210 lei

Valoare taxă de licență aferentă primului an = 9.321 lei (93.210 lei / 10 ani)

Valoare taxă de licență aferentă lunii octombrie 2019 = 776,75 lei (9.321 lei / 12 luni)

**Înregistrare în evidențele contabile:**

635	=	471	776,75 lei
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Cheltuieli înregistrate în avans”	

**9. Cheltuieli cu cota-parte aferentă lunii ianuarie cu taxa anuală aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc tip slot-machine**

**Calcul:**

Valoare taxă autorizație aferentă anului 2019 = 251.667 lei

# Z

**Instituții financiare nebancare**

Monografie contabilă privind activitatea unei case  
de amanet

Z 1.1/001

Monografie contabilă a unei case de schimb valutar

Z 1.2/001

*Sumar*

## Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet

Pentru a desfășura activități specifice unei case de amanet, o societate trebuie să fie autorizată de Registrul comerțului pentru codul CAEN 6492 „Alte activități de creditare”. Acesta trebuie să fie un cod CAEN unic al societății care intenționează să desfășoare această activitate.

Casele de amanet pot fi constituite ca societăți cu răspundere limitată sau pe acțiuni și pot desfășura activitatea de creditare cu respectarea următoarelor **condiții**:

- 1) organizarea și funcționarea potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990, Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 2) înscrierea în Registrul de evidență al B.N.R;
- 3) activitatea de creditare desfășurată să se limiteze doar la cea prevăzută la art. 14 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 93 din 8 aprilie 2009 privind instituțiile financiare nebancaire, și anume „acordare de credite cu primire de bunuri în gaj, respectiv amanetare prin case de amanet”.

### 1. Vectorul fiscal – impozit pe profit sau impozit pe venitul microîntreprinderii

Din punctul de vedere al vectorului fiscal, casele de amanet – considerate instituții financiare nebancaire – pot funcționa ca societăți plătitoare de impozit pe profit sau ca microîntreprinderi.

#### Atenție!

Societățile care au un capital subscris vărsat de 45.000 de lei pot opta – așa cum au dreptul conform art. 48 alin. (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal – să devină plătitoare de impozit pe profit.

### 2. TVA

Casele de amanet, la fel ca toate celelalte societăți, pot deveni plătitoare de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, fie prin opțiune, fie la depășirea plafonului de 300.000 de lei prevăzut la art. 310 din Codul fiscal.

La calculul plafonului de 300.000 de lei se vor lua în considerare atât veniturile obținute din vânzarea bunurilor neridicate de proprietari, cât și veniturile obținute din acordarea de împrumuturi (chiar dacă acordarea de împrumuturi este o operațiune scutită de TVA) deoarece art. 310 alin. (2) din Codul fiscal prevede:

*„(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală(...) a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic (...), a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de dedu-*



- ✓ **Situația 1:** la scadență, persoana fizică rambursează împrumutul, plătește comisionul și își recuperează bunul:

**Primirea banilor de la client:**

531	=	%	<b>1.500 lei</b>
„Casa în lei”		2678	1.000 lei
		„Alte creanțe immobilizate”	
		704 – comision	500 lei
		„Venituri din servicii prestate”	

**Returnarea bunului:**

Credit 8033	1.000 lei
„Valori materiale primite în păstrare sau custodie”	

Venitul înregistrat în rulajul creditor al contului 704 „Venituri din servicii prestate”, analitic distinct „comision” intră în baza de impozitare a impozitului pe profit/venitul microîntreprinderii.

Valoarea operațiunii efectuate se raportează prin decontul de TVA cod 300, la rândul 15 „Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere”.

Operațiunea nu face obiectul declarației 394 deoarece este scutită fără drept de deducere.



- ✓ **Situația 2:** la scadență, persoana fizică nu restituie împrumutul și nici nu solicită o prelungire a termenului de rambursare.

În acest caz, casa de amanet decide revânzarea bunului reținut pentru recuperarea prejudiciului.

**Înregistrarea contravalorii bunului reținut în gaj ca marfă destinată revânzării:**

371	=	2678	1.000 lei
„Mărfuri”		„Alte creanțe immobilizate”	

Credit 8033	1.000 lei
„Valori materiale primite în păstrare sau custodie”	

**Vânzarea bunului:**

- a) Bunul poate fi considerat bun second-hand în accepțiunea art. 312 din Codul fiscal. Se întocmește o factură pe care nu se înscrie în mod distinct TVA, ci doar mențiunea „regimul marjei – bunuri second-hand” sau o mențiune similară.

Valoarea de achiziție = 1.000 lei

Adaosul casei de amanet: 800 lei

TVA în regimul marjei = 800 lei x 19% = 152 lei

Valoarea totală înscrisă pe factură = 1.952 lei

## Înregistrarea în contabilitate a facturii de vânzare:

4111	=	%	<b>1.952 lei</b>
„Clienți”		707	1.800 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	152 lei
		„TVA colectată”	

## Încasarea contravalorii facturii pe baza bonului fiscal:

5311	=	4111	1.952 lei
„Casa în lei”		„Clienți”	

## Descărcarea produsului vândut din gestiune:

607	=	371	1.000 lei
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	

Veniturile înregistrate în contul 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” intră în baza de impozitare a impozitului pe profit/impozitului pe venitul microîntreprinderii.

Cheltuielile înregistrate în contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile” sunt deductibile în cazul unei societăți plătitoare de impozit pe profit. În cazul unei societăți plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderii, cheltuielile cu costul mărfurilor nu afectează baza de calcul al impozitului pe venitul microîntreprinderii.

În decontul de TVA 300, operațiunea se raportează astfel:

– la rândul 9 „Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 19%”: suma de 800 lei (bază de impozitare a TVA) și suma TVA de 152 lei (TVA colectată la baza de impozitare TVA);

– la rândul 15 „Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere”: suma de 1.000 lei.

În declarația 394, la Secțiunea I 6.2 se raportează:

Prețul de vânzare: 1.800 lei;

Prețul de cumpărare: 1.000 lei;

Marja de profit: 800 lei;

TVA: 152 lei.

La preluarea clientului, la Tip, trebuie selectat simbolul LS – livrări cu regim special.

b) Bunul nu poate fi considerat bun second-hand (sau, așa cum permite art. 312 alin. (7), casa de amanet decide să nu aplice regimul special) și se va aplica regimul normal de taxare:

Valoarea de achiziție = 1.000 lei

Adaosul casei de amanet: 800 lei

TVA care se va înscrie distinct pe factură = 1.800 lei x 19% = 342 lei.

## Monografia contabilă a unei case de schimb valutar

Casele de schimb valutar sunt societăți înființate conform Legii nr. 31/1990, legea societăților, și autorizate de Registrul comerțului să desfășoare activități ce se încadrează la codul CAEN 6612 „Activități de intermediere a tranzacțiilor financiare”.

Aceste societăți sunt supuse autorizării în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 664/2012 privind autorizarea și/sau înregistrarea entităților care desfășoară activități de schimb valutar pe teritoriul României, altele decât cele care fac obiectul supravegherii Băncii Naționale a României, cu ultima modificare și completare efectuată prin O.M.F.P. nr. 2.780 din 2017.

Casele de schimb valutar care funcționează astfel – sunt autorizate de Comisia de autorizare a activității de schimb valutar din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, fiind considerate instituții financiare nebancaire. Pentru organizarea contabilității, respectă aceleași reguli și principii ca orice altă societate, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1.802/2014 etc.)

### 1. Aspecte fiscale

Din punctul de vedere al vectorului fiscal, casele de schimb valutar pot fi plătitoare de impozit pe profit sau plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderii.

Activitățile desfășurate de casele de schimb valutar sunt – conform art. 292 alin. (2) litera a) din Codul fiscal – operațiuni scutite de TVA.

Desfășurând numai operațiuni scutite de TVA fără drept de deducere, casele de schimb valutar sunt autorizate să funcționeze în baza unui cod CAEN unic, fără a fi obligate să emită facturi fiscale – după cum prevede art. 319 alin. (7) din Codul fiscal: „(7) Prin excepție de la alin. (6) lit. a) și d), persoana impozabilă nu are obligația emiterii de facturi pentru operațiunile scutite fără drept de deducere a taxei conform art. 292 alin. (1) și (2).”

### 2. Aspecte contabile

Casele de schimb valutar au obligația de a deține și a utiliza casa de marcat. Spre deosebire de alte societăți, casele de schimb valutar sunt obligate să utilizeze un document justificativ specific: „buletinul de schimb valutar”.

Pe perioada nefuncționării aparatului de marcat electronic fiscal, casele de schimb valutar eliberează clienților numai buletin de schimb valutar, iar datele privind tranzacțiile efectuate în această perioadă vor fi introduse în aparate după repunerea în funcțiune a acestora.

Alt aspect contabil relevant pentru casele de schimb valutar este acela că, în contul de venituri din activitatea de exploatare, respectiv contul 708 „Venituri din activități diverse”, se înregistrează doar diferența de curs internă a valutei tranzacționate sau comisionul casei de schimb valutar.





### 3. Monografia contabilă a unei case de schimb valutar

#### 1) Cumpărarea valutei de la persoane fizice:

5314 (analitic euro, dolar etc.) „Casa în valută”	=	5311 „Casa în lei”	1.000 \$ x 4,1 lei/dolar = = 4.100 lei
--	---	-----------------------	---



#### Notă:

4,1 lei/dolar este cursul afișat la care casa de schimb cumpără dolari.

#### 2) Vânzarea valutei:

5311 „Casa în lei”	=	% 5314 „Casa în valută”	1.000 \$ x 4,3 lei/dolar = 4.300 lei 1.000 \$ x cursul BNR
		708 „Venituri din activități diverse”	1.000 \$ x (4,3 lei/dolar – cursul BNR)



#### Notă:

4,3 lei/dolar este cursul afișat la care casa de schimb vinde dolari.

Deci în contul de venituri se înregistrează doar diferența de curs internă a valutei tranzacționate sau comisionul casei de schimb valutar din momentul efectuării tranzacției.

#### 3) Depunerea la bancă a disponibilităților în lei/valută:

581 „Viramente interne”	=	5311 „Casa în lei”
----------------------------	---	-----------------------

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	581 „Viramente interne”
-----------------------------------	---	----------------------------

581 „Viramente interne”	=	5314 „Casa în valută”
----------------------------	---	--------------------------

5124 „Conturi la bănci în valută”	=	581 „Viramente interne”
--------------------------------------	---	----------------------------

#### 4) La sfârșitul fiecărei luni, soldul conturilor Casa și Banca în valută se revaluează în funcție de cursul BNR din ultima zi bancară a lunii, conform punctului 304 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar”	=	5314/5124 „Casa în valută” / „Conturi la bănci în valută”
--	---	--