

Această lucrare poate fi vizualizată și online



[www.rsonline.ro](http://www.rsonline.ro)

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 77, martie 2022

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

**Sume primite de salariați, neimpozabile din perspectiva  
impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale**



### MONOGRAFIE CONTABILĂ

Fermă de creștere bovine pentru carne

### CAZURI PRACTICE

Lucrări de construcții în Franța. Documentul portabil A1. TVA

Achiziții de la unități protejate. Fond de handicap

Dezvoltare soft. Vânzare licență. Aspecte contabile și fiscale

# Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

## CUPRINS – MARTIE 2022

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Sume primite de salariați, neimpozabile din perspectiva impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale ..... 3  
*consultant fiscal Ionuț JINGA*

### ✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Fermă de creștere bovine pentru carne ..... 12  
*expert contabil Olga CREVELESCU*

### ✓ CAZURI PRACTICE

- Amenajări spațiu de birouri în regie proprie. Tratament contabil și fiscal ..... 22
- Lucrări de construcții în Franța. Documentul portabil A1. TVA ..... 24
- Import alt stat urmat de achiziție intracomunitară în România ..... 25
- Achiziții de la unități protejate. Fond de handicap ..... 28
- Regularizare avans în valută ..... 30
- Cheltuieli efectuate de salariat pe durata deplasărilor ..... 32
- Garanție de bună execuție la furnizarea unor produse. Monografie contabilă ..... 34
- Dezvoltare soft. Vânzare licență. Aspecte contabile și fiscale ..... 37



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro)



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: [comenzi@rs.ro](mailto:comenzi@rs.ro); [www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://www.revistadecontabilitate.contabilul.ro).

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Daniela Militaru

Director Creație-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

# Sume primite de salariați, neimpozabile din perspectiva impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor.

Există o serie de venituri, pentru care se aplică regulile de impunere proprii veniturilor din salarii, motiv pentru care sunt denumite „asimilate salariilor”. Astfel de venituri sunt sumele din profitul net convenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, sume reprezentând participarea salariaților la profit, remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management.

De asemenea, sunt impozabile indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil.

Codul fiscal prevede că în categoria veniturilor impozabile sunt incluse *orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură*. Sunt date câteva exemple în legătură cu natura sumelor care pot fi considerate avantaje de natură salarială, dar se atrage atenția că astfel de avantaje nu sunt limitate la cele prezentate. Aceasta poate conduce la o serie de dispute între autoritățile fiscale și contribuabili în ceea ce privește acest domeniu destul de sensibil, în care se lasă oarecum la aprecierea inspectorilor fiscali situațiile în care anumite sume acordate de angajatori se asimilează veniturilor salariale, indiferent dacă sunt avantaje în bani sau în natură.

Cu privire la sumele asimilate drept avantaje salariale, enumerăm mai jos pe cele menționate în Codul fiscal, la care angajatorii trebuie să fie extrem de atenți atunci când decid acordarea către propriii salariați, indiferent de forma în care se efectuează:

- a) utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii sau închiriat de la o terță persoană, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanța dus-întors de la domiciliu sau reședința la locul de muncă/locul desfășurării activității;

- b) cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței;
- c) împrumuturi nerambursabile;
- d) anularea unei creanțe a angajatorului asupra angajatului;
- e) abonamentele și costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, în scop personal;
- f) permise de călătorie pe orice mijloace de transport, folosite în scopul personal;
- g) primele de asigurare, precum și cu serviciile medicale furnizate sub formă de abonament plătite de către suportator pentru angajații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii și asimilate salariilor, la momentul plății acestora, altele decât cele obligatorii și cele care se încadrează în condițiile prevăzute în Codul fiscal;
- h) bilete de valoare sub forma tichetelor cadou acordate potrivit legii, cu excepția destinațiilor și a limitelor prevăzute în Codul fiscal, tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, tichetelor de creșă și tichetelor culturale, acordate potrivit legii.

Care sunt veniturile neimpozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

- ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru naștere/adoptie, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern.

Nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, cu excepția indemnizațiilor de vacanță acordate potrivit legii.

În cazul cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depășește 300 lei:

- cadouri oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase;
- cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;
- cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Vă reamintesc că plafonul de 300 lei a fost majorat de la 150 lei prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 1.202 din 18 decembrie 2021.

Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, regulamentul intern, sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, este neimpozabilă, în măsura în care valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate;

- drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților, în conformitate cu legislația în vigoare;
- hrana acordată de angajatori angajaților, în cazul în care, potrivit legislației în materie, este interzisă introducerea alimentelor în incinta unității;
- contravaloarea folosinței locuinței de serviciu sau a locuinței din incinta unității ori căminului militar de garnizoană și de unitate, potrivit repartiției de serviciu, numirii conform legii sau specificității activității prin cadrul normativ specific domeniului de activitate, compensația lunară pentru chirie pentru personalul din sectorul de apărare

națională, ordine publică și siguranța națională, precum și compensarea diferenței de chirie, suportate de persoana fizică, conform legilor speciale;

- > contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi privind sănătatea și securitatea în muncă, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare;
- > contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul între localitatea în care angajații își au reședința și localitatea unde se află locul de muncă al acestora, pentru situațiile în care nu se asigură locuința sau nu se suportă contravaloarea chiriei, conform legii;
- > sumele primite, potrivit dispozițiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare în interesul serviciului;
- > indemnizațiile de instalare ce se acordă o singură dată, la încadrarea într-o unitate situată într-o altă localitate decât cea de domiciliu, în primul an de activitate după absolvirea studiilor, în limita unui salariu de bază la angajare, precum și indemnizațiile de instalare și mutare acordate personalului din instituțiile publice, potrivit legii;
- > sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activități dependente desfășurate într-un stat străin, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv, inclusiv din activități dependente desfășurate la bordul navelor și aeronavelor operate în trafic internațional. Fac excepție veniturile salariale plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori are sediul permanent în România, care sunt impozabile în România numai în situația în care România are drept de impunere;
- > cheltuielile efectuate de angajatori/plătitori pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților, administratorilor stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat și directorilor care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pregătire legată de activitatea desfășurată de persoanele respective pentru angajator/plătitor;
- > costul abonamentelor telefonice și al convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, efectuate în vederea îndeplinirii sarcinilor de serviciu;
- > avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestora;
- > diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite;
- > contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană;
- > primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro, pentru fiecare persoană.

Completarea privind plafonul de 400 euro pentru fiecare persoană a fost adusă prin Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- > avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50% conform prevederilor art. 25 alin. (3) lit. l) și art. 68 alin. (7) lit. k);
- > avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. l) care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, aflate în proprietatea sau folosința persoanelor juridice ce aplică regimul de impozitare a microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități.

Această prevedere a fost introdusă prin Legea nr. 296/2020, astfel încât societățile plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor nu mai sunt puse în față situației de a impozita avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice;

- > avantajele în natură acordate persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a ocupării unor funcții considerate de către angajator/plătitor esențiale pentru desfășurarea activității și care se află

# Fermă de creștere bovine pentru carne

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

O societate din România deține o fermă de creștere animale, subunitate a societății. În această fermă, societatea desfășoară activități de creștere bovine pentru carne și piele.

Vițeei vânduți sunt achiziționați și crescuți sau obținuți din producție proprie.

Ocazional, societatea vinde și vițee nesacrificați.

Stabilim care este tratamentul contabil pentru o astfel de activitate.

Soluție:

Contabilitatea activității de creștere a păsărilor și animalelor trebuie organizată și condusă conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicate, cu modificările și completările ulterioare ale O.M.F.P. nr. 1.802/2014 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, fiind vorba de o activitate de producție, trebuie organizată și condusă contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Organizarea calculației costurilor se regăsește într-o strânsă legătură cu organizarea contabilității de gestiune și are în vedere aspecte legate de:

- precizarea obiectului calculației;
- stabilirea unității de calcul;
- stabilirea locurilor generatoare de costuri și separarea acestora în locuri operaționale și locuri structurale;
- alegerea procedeeleor de repartizare a costurilor indirecte;
- adoptarea celor mai adecvate forme de calculație pe elemente de costuri și articole de calculație în funcție de specificul activității;
- adoptarea celor mai adecvate metode de calculație a costurilor etc.

Calculația costurilor are rolul de a identifica și a evalua toate consumurile implicate în determinarea costurilor.

Calculația costului de producție pe cap de animal se realizează pornind de la cheltuielile de producție cumulate, grupate pe obiecte de calculație.

Conform pct. 8 subpct. 7 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, cost de producție înseamnă prețul de achiziție al materiilor prime și al materialelor consumabile și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct bunului în cauză.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, costul proiectării produselor, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora. Costurile de conversie (prelucrare) a stocurilor includ costurile direct legate de unitățile produse, cum ar fi costurile cu manopera directă.

De asemenea, ele includ și alocarea sistematică a regiei fixe și variabile de producție generate de transformarea materialelor în produse finite.

Regia fixă de producție constă în acele costuri indirecte de producție care rămân relativ constante, indiferent de volumul producției, cum sunt: amortizarea, întreținerea secțiilor și utilajelor, precum și costurile cu conducerea și administrarea secțiilor.

Regia variabilă de producție constă în acele costuri indirecte de producție care variază direct proporțional sau aproape direct proporțional cu volumul producției, cum sunt materialele indirecte și forța de muncă indirectă.

Alocarea regiei fixe de producție asupra costurilor de conversie se face pe baza capacității normale a instalațiilor de producție. Nivelul real de producție poate fi folosit dacă se consideră că acesta aproximează capacitatea normală. Valoarea cheltuielilor cu regia fixă alocate fiecărei unități de producție nu se majorează ca urmare a obținerii unei producții scăzute sau a neutilizării unor echipamente.

Cheltuielile de regie nealocate sunt recunoscute drept cheltuială în perioada în care sunt suportate.

În perioadele în care se înregistrează o producție neobișnuit de mare, valoarea cheltuielilor cu regia fixă alocate fiecărei unități de producție este diminuată, astfel încât stocurile să nu fie evaluate la o valoare mai mare decât costul lor.

Regia variabilă de producție este alocată fiecărei unități de producție pe baza folosirii reale a instalațiilor de producție.

Un proces de producție poate conduce la obținerea simultană a mai multor produse, de exemplu, în cazul obținerii produselor cuplate sau în cazul în care există un produs principal și altul secundar.

Atunci când costurile de conversie nu se pot identifica distinct, pentru fiecare produs în parte, acestea se alocă pe baza unei metode raționale, aplicate cu consecvență.

Alocarea se poate baza, de exemplu, pe valoarea de vânzare relativă a fiecărui produs, fie în stadiul de producție în care produsele devin identificabile în mod distinct, fie în momentul finalizării procesului de producție.

Prin natura lor, majoritatea produselor secundare au o valoare nesemnificativă. În acest caz, ele sunt adesea evaluate la valoarea realizabilă netă și această valoare se deduce din costul produsului principal.

Ca urmare, valoarea contabilă a produsului principal nu diferă în mod semnificativ de costul său. În situația în care anumite costuri (regii) generale sau costuri de proiectare a produselor pot fi identificate ca având legătură cu unele stocuri, acestea se includ în costul stocurilor respective.

În costul de producție al bunului se include o proporție rezonabilă din cheltuielile de regie fixe sau variabile atribuite indirect bunului în cauză, în măsura în care acestea se referă la perioada de producție. Includerea în costul stocurilor a regiilor generale poate fi adecvată în măsura în care reprezintă costuri suportate pentru a aduce stocurile în locul și forma dorite. În costul de producție nu se includ costurile de distribuție.

Costul de producție este format din cheltuielile directe, direct atribuite și care pot fi identificate pe fiecare obiect de calculație al costurilor, și din cheltuielile indirecte repartizate pe obiecte de calculație a costurilor.

În cazul animalelor crescute pentru carne, costul de producție se determină pe kg – spor de greutate. Costul de producție al kilogramelor este format din toate costurile directe și indirecte care sunt atribuite obținerii sporului respectiv.

# Amenajări spațiu de birouri în regie proprie.

## Tratament contabil și fiscal

### ÎNTREBARE:

Se amenajează un spațiu de birouri, în vederea desfășurării activității în regie proprie. Cum se înregistrează operațiunile legate de construcții și tratamentul lor fiscal: evaluare, amortizare? În valoarea devizului de lucrări se prinde și manopera muncitorilor?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Ca regulă generală, potrivit pct. 227 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli (de exemplu, influența asupra duratei de viață rămase a imobilizărilor), potrivit criteriilor generale de recunoaștere stabilite prin politicile contabile ale fiecărei entități.

Reiese că, în funcție de efectele/beneficiile economice obținute în urma lucrărilor de amenajare a spațiului de birouri, pe baza aplicării criteriilor de recunoaștere a imobilizărilor stabilite prin politicile contabile proprii ale societății, pot exista două variante:

- lucrările respective nu îmbracă forma unor investiții la spațiul respectiv, iar cheltuielile aferente sunt considerate cheltuieli ale perioadei (se înregistrează direct pe cheltuieli);
- lucrările îmbracă forma unor investiții la spațiul respectiv, iar cheltuielile aferente se capitalizează (ca mijloc fix), urmând a fi amortizate.

Referitor la amortizare, potrivit pct. 238 alin. (2)-(3) din reglementările contabile, amortizarea imobilizărilor corporale se face în funcție de duratele de utilizare economică și de condițiile de utilizare a imobilizărilor, duratele de amortizare contabilă putând fi diferite de duratele normale de funcționare utilizate în scop fiscal (conform Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin H.G. nr. 2.139/2004).

Conform pct. 238 alin. (5)-(6) din aceleași reglementări contabile, o modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, cum ar fi și efectuarea unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerile curente, poate justifica revizuirea duratei de amortizare.

În această situație, durata de amortizare contabilă stabilită inițial se poate modifica, această reestimare conducând la o nouă cheltuială cu amortizarea pe perioada rămasă de utilizare.

Nivelul unitar al accizelor în România pentru lichidele cu conținut de nicotină aplicabil în 2022 se poate vizualiza urmând link-ul <https://mfinante.gov.ro/ro/domenii/fiscalitate/impozite-si-taxe/regim-accize>.

Pentru determinarea accizelor datorate pentru lichidele cu conținut de nicotină, modul de calcul este reglementat la art. 442 alin. (4) din Codul fiscal, respectiv:

Quantumul Accizei datorate = Nivelul unitar al Accizei x Cantitatea exprimată în mililitri.

---

## Achiziții de la unități protejate. Fond de handicap

### ÎNTREBARE:

O societate comercială datorează în luna martie 2022 către fondul de handicap suma de 14.000 lei, dar are achiziții și plăți în luna martie 2022, de la o unitate protejată în valoare de 20.000 lei. Cât se plătește fondul de handicap pe luna martie 2022? Dacă s-a cumpărat în plus se poate reporta pentru luna următoare? Dacă da, în ce temei legal?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 78 alin. (3) din Legea nr. 448/2006 actualizată, în formă modificată prin Legea nr. 81/2021, autoritățile și instituțiile publice, precum și persoanele juridice, publice sau private, care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la alin. (2), pot opta pentru una dintre următoarele obligații:

- a) să plătească, lunar, către bugetul de stat o sumă reprezentând salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap;
- b) să plătească, lunar, către bugetul de stat o sumă reprezentând echivalentul a minimum 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, iar cu suma reprezentând diferența până la nivelul sumei prevăzute la lit. a) să achiziționeze, pe bază de parteneriat, produse și/sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate.

Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 268/2007, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

#### Articolul 43

(1) În aplicarea prevederilor art. 78 alin. (3) lit. b) din lege, achiziționarea produselor sau serviciilor de la unitățile protejate autorizate se realizează în baza unui acord de parteneriat, modelul acestuia fiind prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezențele norme metodologice.

(2) Dovada achiziționării produselor sau serviciilor de la unitățile protejate autorizate este reprezentată de contractul comercial, factură și dovada plății.

(3) În baza acordului de parteneriat și a contractului comercial se achiziționează produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanei cu handicap angajate.

# Cheltuieli efectuate de salariat pe durata deplasărilor

## ÎNTREBARE:

Privind deplasarea în interes de serviciu a delegației regiei în Chișinău, Republica Moldova, și având în vedere situația conflictuală din Ucraina, a fost nevoie să se achite factura de cazare în numerar, întrucât sistemele POS nu erau funcționale. Astfel, a fost retrasă de la ATM suma de 8.000 MDL de pe cardul regiei (suma maximă admisă pentru retragere de la ATM), iar diferența a fost achitată cash din surse proprii ale persoanelor participante în cadrul delegației, respectiv 2.290 MDL. Care este monografia contabilă?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit Normelor specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile, decontul de cheltuieli (pentru deplasări externe) Cod 14-5-5 și decontul de cheltuieli valutare (transporturi internaționale) Cod 14-5-5/a servesc ca:

- documente pentru decontarea cheltuielilor efectuate (în valută și în lei), cu ocazia deplasării în străinătate;
- documente pentru stabilirea diferențelor de primit de la titularul de avans sau de achitat acestuia;
- documente justificative de înregistrare în Registrul de casă (în valută) și în contabilitate.

Aceste deconturi se întocmesc de către persoana care urmează a efectua deplasarea în vederea justificării cheltuielilor efectuate pe întreaga durată a deplasării.

În cazul în care, la decontare, sumele privind cheltuielile efective sunt mai mici decât avansul primit, diferența de restituit de către titularul de avans se depune la casierie pe bază de chitanță pentru operațiuni în valută (cod 14-4-1/a) sau Dispoziție de încasare către casierie (cod 14-4-4), după caz.

Aceste documente nu au rubrică dedicată vizării la locul deplasării.

Societatea trebuie să stabilească condițiile generale de efectuare a deplasărilor interne și externe.

Evidența avansurilor acordate și urmărirea justificării lor la termenele stabilite se efectuează în cadrul compartimentului financiar-contabil al societăților.

Titularul de avans este obligat ca, în termenele stabilite pentru justificarea avansului, să întocmească și să depună, la compartimentul financiar-contabil al unității care i-a acordat avansul, decontul de cheltuieli în care înscrie toate documentele justificative și le anexează la acesta.

Compartimentul financiar-contabil are obligația să menționeze pe decont data primirii, care se consideră data justificării avansului.

La primirea decontului de cheltuieli, compartimentul financiar-contabil verifică legalitatea documentelor justificative anexate la decont, concordanța lor cu natura și destinația cheltuielilor pentru care s-a acordat avansul și respectarea termenului de justificare.

În cazul în care titularii de avansuri întocmesc și prezintă deconturi incomplete sau anexează la acestea documente nevalabile, avansurile se consideră justificate numai cu valoarea documentelor valabile.

# Dezvoltare soft. Vânzare licență.

## Aspecte contabile și fiscale

### ÎNTREBARE:

O societate este neplătitoare de TVA. Este înregistrată și cu cod special de TVA, având cod CAEN 7219 „Cercetare-dezvoltare” în alte științe naturale și inginerie. Creează și dezvoltă licențe software, pe care apoi le vinde spre utilizare la diverși clienți, atât din țară, cât și din străinătate. Fiind drepturi de proprietate intelectuală, clienții trebuie să respecte anumite condiții pentru utilizarea licențelor. Licențele sunt up-datate periodic, facturându-se, de asemenea, și aceste actualizări. În vederea dezvoltării soft-ului se utilizează, în afara inteligenței umane, și diverse materiale consumabile.

Care sunt înregistrările contabile? Care sunt obligațiile declarative?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Programul informatic realizat în vederea vânzării către mai mulți clienți, într-o perioadă mai mare de un an/cedării folosinței sub forma unui abonament constituie o imobilizare necorporală și se înregistrează cu ajutorul contului 208 „Alte imobilizări necorporale”.

Programul informatic se evaluează la cost de producție. Pct. 170 din reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 stabilește:

(1) Costul unei imobilizări necorporale generate intern este suma costurilor suportate de la data la care imobilizarea necorporală a îndeplinit pentru prima oară criteriile de recunoaștere ca imobilizări necorporale.

(2) Costul unei imobilizări necorporale generate intern este compus din toate costurile direct atribuibile care sunt necesare pentru crearea, producerea și pregătirea activului pentru a fi capabil să funcționeze în maniera intenționată de către conducere. Exemple de costuri direct atribuibile sunt:

- a) cheltuielile cu materialele și serviciile utilizate sau consumate pentru generarea imobilizării necorporale;
- b) cheltuielile cu personalul provenite din generarea imobilizării necorporale;
- c) taxele de înregistrare a unui drept legal; și
- d) amortizarea brevetelor și licențelor care sunt utilizate pentru a genera imobilizarea necorporală.

(3) Următoarele elemente nu sunt componente ale costului unei imobilizări necorporale generate intern:

- a) costurile aferente vânzării, cele administrative și alte costuri generale de regie, cu excepția cazului în care astfel de costuri pot fi atribuite direct procesului de pregătire a imobilizării pentru utilizare;
- b) ineficiențele identificate și pierderile inițiale din exploatare suportate înainte ca imobilizarea să atingă performanța planificată; și
- c) costurile cu instruirea personalului pentru a utiliza activul.

Începând cu anul 2015, reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 au eliminat contul 233 „Imobilizări necorporale în curs de execuție”, iar imobilizările necorporale realizate intern se înregistrează în contul corespunzător de imobilizare și se amortizează începând cu luna următoare recepției și punerii în funcțiune.

- Astfel, pe măsura efectuării, cheltuielile se înregistrează în conturile corespunzătoare (cheltuielile cu salariile, utilități, servicii internet ș.a. achiziții), iar la sfârșitul fiecărei luni, acestea se preiau în costul imobilizării necorporale prin formula contabilă:

208

=

721