

Va multumim pentru atentia acordata produselor noastre!

Pentru ca ne dorim sa va ajutam sa alegeti abonamentul cel mai potrivit pentru dvs. in paginile urmatoare puteti vedea exemple de intrebari exact asa cum sunt transmise de abonatii Consilierului Contabilitate Explicată insotite de raspunsurile oferite de specialisti.

În atenția ...

TITLU SPETA: Monografie contabilă - taxa de mediu

SPETA:

Va rog sa ma ajutati cu urmatorul aspect:

- vand deseu feros catre o unitate colectoare cu calcul fond de mediu 3% din factura, deci incasez mai puțin cu 3%

- conform legislatiei in vigoare, aceasta taxa este cu stopaj la sursa.

Intrebarea mea este, cand ma scad cu acest 3% din factura de vanzare:

- in luna in care o emit

sau

- in luna in care incasez banii

Am rugamintea sa mentionati si actul legislativ din care reiese modalitatea de plata si de contare pe contul de cheltuieli 635.

RASPUNS:

In domeniul colectarii deseurilor se are in vedere legislatia specifica, atat in ceea ce priveste organizarea si functionarea societatilor cu activitate de colectare, cat si legislatia specifica din domeniul deseurilor:

Ordonanta de urgenta nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, cu ultima modificare si completare efectuata prin O.U.G. nr. 48/2017 din 30 iunie 2017;

Ordinul nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contributiilor si taxelor datorate la Fondul pentru mediu, cu ultima modificare si completare efectuata prin Ordinul nr. 1.503 din 18 decembrie 2017.

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

Potrivit actelor normative mentionate, printre veniturile Fondului pentru mediu se regaseste si: contributia de 3% din veniturile realizate din vanzarea deseurilor metalice feroase si neferoase, obtinute de catre generatorul deseurilor, persoana fizica sau juridica.

Sumele se retin prin stopaj la sursa de catre operatorii economici care desfasoara activitati de colectare si/sau valorificare a deseurilor, care au obligatia sa le vireze la Fondul pentru mediu.

Fiind vorba despre o taxa cu retinere la sursa, cheltuiala se recunoaste, in opinia mea, in momentul retinerii. (actul normativ fiind cel in care se prevede retinerea la sursa)

Taxa de 3% nu se scade din factura de vanzare (nu diminueaza veniturile din vanzare), ci diminueaza creanta detinuta asupra collectorului caruia i-ati predat deseurile.

Monografia contabila :

- inregistrarea facturii

4111	=	703
------	---	-----

- incasarea facturii:

%	=	4111
5121		
652 (taxa de mediu retinuta la sursa de collectorul deseurilor)		

Modul de contare reiese din O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

Contul 652 „Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator” cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu protectia mediului inconjurator, aferente perioadei. (nu este gresita nici utilizarea contului 635, taxa de mediu fiind o obligatie legala, dar daca tot exista contul 652 consider ca el reflecta cel mai bine natura cheltuielii)

Observatie: Singurul caz in care consider ca se poate recunoaste cheltuiala inaintea retinerii sale cu ocazia platii este acela in care vanzarea deseurilor se face in decembrie, urmand ca plata (si retinerea la

sursa) sa se faca in ianuarie. In acest caz consider ca se recunoaste cheltuiala in decembrie pentru a respecta principiul independentei exercitiilor.

Cu stima,

Echipa Consilierul Verde al Contabilului

În atenția ...

TITLU SPETA: Monografie contabilă concedii medicale

SPETA:

Va rog sa-mi trimiteti o descriere despre contabilizarea concediilor medicale.

RASPUNS:

Baza de calcul se determina ca medie a veniturilor lunare din ultimele 6 luni din cele 12 luni din care se constituie stagiul de cotizare. Suma pe baza căreia se calculează indemnizația nu trebuie să depășească 12 salarii minime brute pe țară, lunar.

Angajatorul plătește suma aferentă zilelor lucrătoare din primele cinci zile calendaristice de concediu medical, restul sumei fiind suportată de Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate (FNUASS).

Monografia contabila a concediilor medicale suportate de societate

641 = 421 valoarea concediului medical

421 = 4315 valoarea CAS datorat pentru concediul medical (25%)

421 = 444 valoarea impozitului datorat pentru concediul medical (CM – CAS-DPB) X 10%

Monografia contabila a concediilor medicale suportate din FNUASS

4382 = 423 valoarea concediului medical

423 = 4315 valoarea CAS datorat pentru concediul medical (25%)

423 = 444 valoarea impozitului pe salarii datorat pentru concediul medical (CM – CAS-DPB) X 10%

Plata salariului catre angajat:

%	=	5121/5311
421		
423		

(observam ca din sumele datorate pentru concedii medicale nu se retine CASS)

Exemplu:

Sa presupunem ca avem un singur salariat, angajat din Octombrie 2018 si care are un salariu brut de 3.000 de lei.

In luna Aprilie 2019 este in concediu medical toata luna:

- 5 zile sunt suportate din fondul de salarii
- 15 zile sunt suportate din FNUASS
- deducere personala de baza 435 lei (care se distribuie procentual pentru calculul impozitului in cele 2 cazuri: retinere din FS sin din FNUASS)

Pentru calculul concediului medical avem:

- zile baza de calcul: 124 (zile lucrate in ultimele 6 luni)
- total sume calculate: 18.000 (3.000 salariul lunar x 6 luni)
- media zilnica (baza de calcul): 145.16 (18.000 lei/124 zile)
- procentul de concediu medical: 75%
- indemnizatia zilnica: 108.87 (145.16 x 75%)

CONSILIER CONTABILITATE EXPLICATĂ

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

641	=	421	544 lei (108.87 lei * 5 zile)
-----	---	-----	-------------------------------

421	=	%	<u>165.99 lei</u>
		444	29.99 lei
		4315	136 lei (544 lei * 25%)

4382	=	423	1.633 lei (108.87 lei * 15 zile)
------	---	-----	----------------------------------

423	=	%	<u>498.01 lei</u>
		444	90.01 lei
		4315	408 lei (1 633 lei * 25%)

646	=	436	12 lei (544 lei * 2.25%)
-----	---	-----	--------------------------

Cu stima,

Echipea Consilierul Verde al Contabilului

În atenția ...

TITLU SPETA: Scrisoare de garantie neîncasată

SPETA:

O Societate a inchiriat un spatiu catre o societate si a optat ptr taxarea cu tva a spatiului, depunand la administratie notificare de taxare cu tva. Chiriasul a emis scrisoare de garantie ptr spatiu la nivelul a doua chiri cu tva - chiria este in euro si se calculeaza la cursul BNR.

Valoarea garantiei care este stipulata in scrisoarea de garantie nu a fost virata in contul proprietarului (cont deschis special ptr garantie).

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

Proprietarul poate folosi aceasta scrisoare de garantie doar cand chirasul nu isi onoreaza plata facturilor (chirie, energie electrica ,consum apa) urmand ca acesta sa completeze valoarea ridicata de catre proprietar conf fact emise.

Proprietarul nu are voie sa foloseasca scrisoarea de garantie fara acordul chirasului in mod abuziv.

Intrebari:

Proprietarul este obligat sa inregistreze in contabilitatea sa valoarea care este trecuta in scrisoarea de garantie, daca aceasta nu este virata catre proprietar (cont constituit ptr garantie).

In anul 2019 chirasul a prelungit perioada scrisorii de garantie, iar la valoarea initiala a adaugat o diferenta de valoare marind valoarea garantie.

Solicit monografie contabila.

RASPUNS:

Punctul 354 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014 prevede:

„354. -(1) Drepturile si obligatiile, precum si unele bunuri care nu pot fi integrate in activele si datoriile entitatii se inregistreaza in contabilitate in conturi in afara bilantului, denumite si conturi de ordine si evidenta.

(2) In aceasta categorie se cuprind: angajamente (giruri, garantii, cautiuni) acordate sau primite in relatiile cu tertii; (...).”

Valoarea trecuta in scrisoarea de garantie se va inregistra in contabilitate cel mult in contul din afara bilantului 802 „Angajamente primite”

Contul 802 „Angajamente primite”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta angajamentelor primite de catre entitate (giruri, cautiuni, garantii, alte angajamente primite), reflectand eventuala creanta a entitatii fata de terti, generata de angajamentele primite.

In debitul contului 802 „Angajamente primite” se inregistreaza valoarea angajamentelor in momentul primirii lor de catre entitate, iar in credit, valoarea angajamentelor in momentul incetarii lor.

Soldul contului reprezinta contravaloarea angajamentelor primite de catre entitate, existente la un moment dat.

Cu stima,

Echipa Consilierul Verde al Contabilului