

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 Explicata insotite de raspunsurile oferite de specialisti.

În atenția ...

TITLU SPETA: Monografia contabila a facturilor de gaz/curent cu plafonare

SPETA:

Referitor la facturile de gaz/curent electric primite cu preturi plafonate si pe care se evidentiaza distinct cu minus valoarea plafonarii, este corect sa se inregistreze direct cu pretul redus in contul 6051 sau se inregistreaza pretul intreg in 6051 si valoarea plafonarii prin venituri?

RASPUNS:

Masura compensarii consumului de energie initiate de statul roman, este un mecanism care vine in sprijinul consumatorilor, astfel incat acestia sa fie protejati de efectele cresterii preturilor la energie electrica si gaze naturale, cauzata in principal de majorarea preturilor cu care furnizorii achizitioneaza energia electrica si gazele naturale ca marfa de pe pietele angro de tranzactionare.

Prin urmare se aplica un discount in anumite conditii, prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrica si gaze naturale pentru sezonul rece 2021-2022, precum si pentru completarea Ordonantei Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilitati persoanelor care domiciliaza sau lucreaza in unele localitati din Muntii Apuseni si in Rezervatia Biosferei „Delta Dunarii” a fost elaborata si aprobata de Guvernul Romaniei.

Daca o firma indeplineste conditiile, beneficiaza de aceasta reducere a sumei finale de platit, inscrisa pe factura lunii curente cu privire la energia consumata.

Puteti evidentia direct costul ajustat, daca sumele inscrise cu semnul minus in factura au TVA:

% = 401 total de plata

6051 valoare redusa

4426 TVA aferenta valorii reduse

Sumele cu titlu de compensare care se scad din totalul de plata al facturilor emise de furnizor (le regasiti in factura cu minus fara TVA):

401 = 445

445 = 7416

Astfel, subventiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri in aceeasi perioada ca si cheltuiala aferenta.

Practic, tratati reducerea ca pe o reducere comerciala (si inregistrati cheltuiala diminuata), daca reducerea are TVA, sau recunoasteti venit din subventii, daca reducerea nu are TVA.

Cu stima,
Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Achizitie auto cu ecotichet si prima de casare

SPETA:

O societate este platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor. A achizitionat un autoturism cu deductibilitate integrala in valoare de 180.494,69 lei, din care 7.500 lei reprezinta prima de casare si 20.000 lei reprezinta ecotichet, rezultand diferenta de plata 152.994,69 lei.

Care sunt inregistrarile contabile si implicatiile in ceea ce priveste amortizarea?

RASPUNS:

Achizitionati un autoturism in valoare de 180.494,69 lei, dar il finantati partial din fonduri proprii si partial din subventii (rabla si ecotichet).

Aceste subventii nu afecteaza valoarea autoturismului.

Factura de achizitie:

%=404

2133 180.494,69 lei

4426

Dreptul de a primi ecotichetul:

445 = 475 20.000 lei

Evidentierea si primirea subventiei de stat sub forma de prima de casare la predarea unei masini vechi:

445 = 475 7.500 lei

Respectiv:

5328 = 445 7.500 lei

Plata furnizorului:

404 = %

5328 (prima de casare) 7.500 lei

445 (ecotichetul) 20.000 lei

5121 (diferenta)

Amortizarea lunara a masinii si, concomitent, trecerea pe venituri a cotei din subventii corespunzatoare cheltuielilor cu amortizarea pe care le compenseaza:

6811 = 2813 3.008,24 lei

475 = 758 458,33 lei

Amortizarea:

- durata de amortizare din catalog = 4 6 ani. De dragul exemplului sa spunem ca alegem 5 ani
- amortizarea lunara = 180.494,69 lei / (5 ani x 12 luni) = 3.008, 24 lei/luna
- plan pentru recuperarea subventiei: (20.000 7.500) lei/60 luni = 458,33 lei/luna

Atentie!

Amortizarea contabila este de 3.008,24 lei/luna.

Amortizarea fiscala este limitata la 1.500 lei/luna conform art. 28, alin. (14) din Codul fiscal daca auto nu este exceptat:

(14) Prin exceptie de la prevederile art. 7 pct. 44 si 45, pentru mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, din categoria M1, astfel cum sunt definite in Reglementarile privind omologarea de tip si eliberarea cartii de identitate a vehiculelor

rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr. 211/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, in limita a 1.500 lei/luna. Pentru aceste mijloace de transport nu se aplica prevederile alin. (12) lit. h). Sunt exceptate situatiile in care mijloacele de transport respective se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:

- a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgenta, servicii de paza si protectie si servicii de curierat;
- b) vehiculele utilizate de agentii de vanzari si de achizitii, precum si pentru test drive si pentru demonstratii;
- c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
- d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru inchiriere catre alte persoane, transmiterea dreptului de folosinta, in cadrul contractelor de leasing operational sau pentru instruire de catre scolile de soferi.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Servicii turistice incasate cu vouchere de vacanta. E-factura

SPETA:

In situatia in care firma are ca activitate economica de servicii hoteliere si de restaurant (cod CAEN 5510 si 5610) si primeste de la diversi clienti care se cazeaza vouchere de vacanta, este necesar ca incepand cu 1 aprilie 2022 sa se inregistreze in sistemul RO E-FACTURA si sa emita obligatoriu factura clientului detinator de vouchere, folosind acest sistem conform OUG nr. 120/2021?

RASPUNS:

Potrivit art. 4 alin. (1) din OUG 8/2009 actualizata, operatorii economici cu activitate de turism din Romania, autorizati de Autoritatea Nationala pentru Turism, conform Ordonantei Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea si desfasurarea activitatii de turism in Romania, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 755/2001, cu modificarile ulterioare, care detin structuri de primire turistice clasificate si/sau agentii de turism licentiate si care accepta vouchere de vacanta ca modalitate de plata, se denumesc, in mod conventional si in intelesul prezentei ordonante de urgenta, unitati afiliate.

Art. 6 alin. (1 2) din OUG 8/2009 (cu ultima actualizare prin OUG 131/2021) prevede:

(1²) In cazul voucherelor de vacanta emise pe orice tip de suport, unitatile afiliate sunt obligate, incepand cu data de 1 aprilie 2022, sa transmita in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura facturile emise titularilor voucherelor.

Facturile transmise in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura trebuie sa fie intr-un format electronic structurat de tip XML, care respecta prevederile art. 4 alin. (1) si (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 120/2021.

Unitatile afiliate sunt obligate sa transmita facturile emise catre destinatari conform prevederilor

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Daca societatea emite la cerere facturi fiscale aferente cazarii, iar ca modalitate de incasare accepta vouchere de vacanta, aceasta are obligatia sa transmita in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura facturile emise titularilor voucherelor, conform prevederilor legale de mai sus, incepand cu 1 aprilie 2022.

La acest moment nu exista exceptari sau amanari.

Cu stima,
Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Serviciu acordat gratuit clientilor

SPETA:

Un cabinet stomatologic ofera la anumiti pacienti dusuri bucale gratuite. Ce documente ar trebui intocmite pentru ca aceasta cheltuiala sa fie considerata cheltuiala deductibila? Ce inregistrari contabile ar trebui facute?

RASPUNS:

Nu considerati serviciile gratuite dar puteti acorda o reducere clientilor preferentiali astfel incat pentru o procedura (150 lei) dus bucal (30 lei) acordati clientilor preferentiali o reducere de 30 de lei.

Definiti criteriile pentru stabilirea clientilor preferentiali prin politicile contabile.

Cheltuielile cu manopera si consumabilele sunt deductibile, fiind realizate in scopul activitatii economice. Nu se inregistreaza cheltuielile altfel decat cele pentru serviciile obisnuite.

Organizati o campanie de fidelizare a clientilor si atragere a unora noi si decideti ca in perioada 01 martie - 30 aprilie prestati acest serviciu gratuit clientilor care vin la cabinet pentru alte proceduri.

Cheltuielile cu manopera si consumabilele sunt deductibile in calitatea lor de cheltuieli realizate pentru stimularea vanzarilor.

Darea in consum a materialelor utilizate in acesta campanie se va inregistra:

6232 = 30xx.

Cu stima,
Echipa Consilier Contabilitate Explicata

RENTROP & STRATON – Informatii specializate