

Va multumim pentru atentie 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: Leasing cu prima de casare

SPETA:

Care este monografia contabila pentru achizitie autoturism Logan pe societate in leasing, avans 5000 euro, prin programul rabla?

RASPUNS:

Presupun ca veti casa o masina si o veti da in schimbul unui tichet Rabla. Diferenta intre un leasing normal si unul cu tichetul Rabla este aceea ca masina (2133) va avea o valoare, iar finantarea (167) va fi diminuata cu valoarea tichetului.

Monografia contabila:

1) Scoaterea din gestiune si casarea autoturismului:

% = 2133

2813

6583

(2813 = 2133 daca autoturismul este complet amortizat)

2) Prima de casare de care beneficiati (tichetul Rabla) reprezinta o subventie pentru investitii (este acordata pentru achizitia unui mijloc fix).

Presupunand ca valoarea tichetului Rabla este de 6.500 de lei, factura pe care o primiti pentru prima de casare este de 6.500 de lei, adica 5.462,18 lei + TVA 1.037,82 lei.

Dvs. cumparati o masina in valoare de $(X + 5.462,18)$ lei:

$$2133 = 167 (X + 5.462,18) \text{ lei}$$

In cazul in care, in contract aveti prevazuta valoarea masinii fara prima de casare:

$$2133 = 167 X \text{ lei}$$

Suma din factura pentru prima de casare va mari valoarea auto:

$$\% = 404 \text{ 6.500 lei}$$

$$2133 \text{ 5462, 18 lei}$$

$$4426 \text{ 1037, 82 lei}$$

5) Dreptul de a primi subventia:

$$445 = 4758 \text{ 6.500 lei}$$

6) Subventia acopera factura emisa de societatea de leasing:

$$404 = 445 \text{ 6.500 lei}$$

7) Pe masura ce se amortizeaza masina, se reia la venituri subventia:

$$\text{De exemplu: } 6.500 \text{ lei} / 5 \text{ ani} = 1.300 \text{ lei/an}$$

- Inregistrarea amortizarii:

$$6811 = 2813 \text{ si, concomitent}$$

- Recunoasterea veniturilor din subventii:

$$4758 = 7584 (1.300 \text{ lei}/12 \text{ luni})$$

8) Factura de avans de la societatea de leasing:

$$\% = 404$$

$$167$$

$$4426$$

Facturile de rate:

$$\% = 404$$

$$167 \text{ principal}$$

$$666 \text{ dobanda}$$

$$627 \text{ diverse comisioane si servicii anexe}$$

Cu stima,
Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Scoatere din evidenta marfuri expirate

SPETA:

O societate comerciala care desfasoara activitate de comert cu amanuntul al produselor alimentare are marfa expirata pe care furnizorul refuza sa faca retur. Este corect sa o scoata din gestiune? Care este monografia contabila si ce implicatii fiscale are?

RASPUNS:

Potrivit pct. 88 din Reglementarile contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, activele de natura stocurilor se evalueaza la cost, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate. Ajustari pentru depreciere se constata inclusiv pentru stocurile fara miscare. In cazul in care valoarea contabila a stocurilor este mai mare decat valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta, prin constituirea unei ajustari pentru depreciere.
Fac obiectul evaluarii si stocurile in curs de executie.

In intelesul reglementarilor contabile, prin valoare realizabila neta a stocurilor se intelege pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

In urma procedurii de inventariere, o comisie de inventariere poate constata deprecierea stocurilor respective si poate propune reclassificarea acestora la deseuri.

Existenta acestor stocuri expirate in situatiile financiare denatureaza imaginea firmei, deci este obligatoriu sa le aplicati un tratament prin care sa se reglece imaginea fidela a patrimoniului (constituiti ajustari pentru depreciere).

Dar daca sunt predate catre o unitate de colectare, opinia mea este ca nu mai este necesar sa le reclasificati la deseuri (341 = 371) si le puteti scoate din evidenta astfel:

607	=	371
Cheltuieli privind marfurile		Marfuri

Daca societatea este microintreprindere natura cheltuielii este irelevanta.

Potrivit art. 304 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, nu se ajusteaza deducerea initiala a taxei in cazul bunurilor distruse, pierdute sau furate, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator de persoana impozabila.

Conform pct. 78 alin. (10) lit. d) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, In sensul art. 304 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, persoana impozabila nu are obligatia ajustarii taxei deductibile in cazul bunurilor de natura stocurilor distruse, pierdute sau furate, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator, in situatii cum ar fi, de exemplu, bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate si pentru care se face dovada distrugerii.

Predarea deseurilor catre o unitate colectoare este asimilata dovezii distrugerii si nu aveti obligatia sa ajustati tva, conform art. 304 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

Astfel, din punct de vedere al tva, opinia mea este ca numai daca detineti dovada distrugerii nu aveti obligatia ajustarii tva dedusa la achizitia bunurilor respective.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Timbru verde - Facturare

SPETA:

Distribuim produse electronice pentru care furnizorul ne-a anuntat taxa de timbru verde pe care o va factura. Ce obligatii de colectare si declarare avem, daca avem? Se poate include in pretul de intrare si factura ca atare catre clienti? Trebuie sa mentionam si noi pe factura de vanzare ca este inclus taxa de timbru verde?

RASPUNS:

Potrivit prevederilor art. 34 din O.U.G. nr. 5/2015 privind deseurile de echipamente electrice si electronice:

(1) Producatorii si distribuitorii sunt obligati sa informeze cumparatorii, in momentul vanzarii de EEE, cu privire la costurile colectarii, tratarii si eliminarii in conditii de protectie a mediului, prin evidentierea separata a acestor costuri.

Producatorii au obligatia sa suporte costurile ocazionate de colectarea si reciclarea DEEE. Activitatea de colectare si reciclare poate fi organizata in nume propriu de acestia, sau poate fi contractata cu o organizatie colectiva care gestioneaza deseurile de echipamente electrice si electronice (DEEE).

In situatia in care un producator a ales sa gestioneze in regim propriu DEEE, acesta isi va stabili costurile ocazionate de reciclare si le va adauga la costurile produsului.

ECOTIC este prima organizatie a producatorilor si importatorilor de echipamente electrice si electronice (EEE) din Romania, fondata cu scopul de a aduce mai multa eficienta in indeplinirea responsabilitatilor de mediu.

Timbrul verde este in fapt remuneratia menita sa acopere costurile de colectare, reutilizare, reciclare, valorificare si eliminare nepoluanta a DEEE si costurile de constientizare a consumatorilor, activitati care trebuie finantate de catre producatorii de EEE, conform art. 28-32 din O.U.G. nr. 5/2015.

Un producator afiliat ECOTIC, va adauga la costul produselor sale si contravaloarea acestui timbru verde, care in cazul sau, va reprezenta costul de reciclare a produsului respectiv.

Avand in vedere prevederile art. 34 din O.U.G. nr. 5/2015 si tinand seama ca in fapt timbrul verde reprezinta costul reciclarii produsului, timbrul verde se factureaza ca pozitie separata pe factura si este purtator de TVA. Prin exceptie, in special pentru vanzarile catre clientii finali, timbrul verde poate fi inclus in pretul total al produsului, cu mentionarea in factura a acestui fapt.

Distribuitorul achizitioneaza deja EEE cu timbrul verde aplicat, prin urmare el nu face decat sa factureze mai departe aceasta valoare pentru a o recupera de la client.

Timbrul verde este facturat de producatori/importatori la vanzarea catre clientul persoana juridica sau fizica. In diferitele etape ale lantului comercial, agentii economici platesc timbrul verde catre furnizor si il recupereaza ca valoare prin facturare catre client. Timbrul verde colectat in acest fel de producatori/importatori este virat catre ECOTIC care dispune astfel de resursele necesare finantarii procesului de gestionare a DEEE. In consecinta, retailerii, chiar daca nu sunt membrii ECOTIC (legislatia nu impune nici o obligatie de afiliere sau autogestionare a DEEE pentru retailerii) platesc doar timbrul verde facturat de furnizori si il refactureaza clientilor.

In opinia mea, timbrul verde ar trebui evidenciat separat atat pe factura, cat si in contabilitate, deoarece el nu poate fi considerat un element de cost in conformitate cu prevederile Reglementarilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014

6. cost de achizitie inseamna pretul datorat si eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achizitie.

In acest sens, costul de achizitie al bunurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelor pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei bunurilor respective.

In costul de achizitie se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Eu as recomanda ca aceasta suma sa fie reflectata in contabilitate prin utilizarea contului 447 - Fonduri speciale si taxe si varsaminte asimilate, avand in vedere si modalitatea de colectare si ulterior transfer catre ECOTIC a acestor sume.

Monografia contabila propusa:

- Achizitia EEE de catre distribuitor:

% = 401
371
447.X
4426

- Plata factura catre furnizor:

401 = 5121

- Vanzare EEE:

4111 = %
707
447.X
4427

- Descarcare gestiune EEE vandute:

607 = 371

- Incasare factura:

5121/5311 = 4111

Orice alte obligatii ale distribuitorilor de EEE, in ceea ce priveste colectarea si reciclarea DEEE sunt prevazute de O.U.G. nr. 5/2015 privind deseurile de echipamente electrice si electronice.

Cu stima,
Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Vanzare vouchere cu scop multiplu

SPETA:

Un restaurant ofera vouchere (restaurantul le emite) clientilor sai, in scopul de a face cunoscut restaurantul. In baza acestor vouchere clientii pot veni si consuma la restaurantul societatii. La randul lor clientii pot cumpara aceste vouchere si le pot face cadou altor persoane, pentru ca nu sunt nominale.

Este obligatorie emiterea unei facturi la momentul vanzarii voucherelor? Avand in vedere ca la momentul vanzarii voucherului nu se stie ce fel de produse se vor consuma in restaurat, mancare sau alcool, factura emisa pentru voucher se face fara TVA? Care este monografia contabila in acesata situatie?

RASPUNS:

Voucherele descrise sunt vouchere cu scop multiplu la a caror vanzare nu se va colecta TVA, taxa urmand a fi colectata la vanzare produselor/serviciilor achitate cu acestea conform punctului 25, alin. (7) din Normele de aplicare a art. 282 din Codul fiscal:

Voucher cu scop multiplu inseamna un voucher, altul decat cel cu scop unic, respectiv un voucher pentru care la momentul vanzarii nu sunt cunoscute toate informatiile relevante privind regimul TVA aplicabil operatiunii la care acesta se refera si/sau bunurile si serviciile nu sunt identificate. In cazul in care persoana care vinde voucherul cu scop multiplu este cea care realizeaza si livrarea de bunuri/prestarea de servicii in schimbul acestuia, sumele incasate din vanzarea voucherului nu sunt considerate avansuri pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii care pot fi obtinute in schimbul acestora, exigibilitatea TVA intervenind la livrarea bunurilor/prestarea serviciilor.(...)

Nu exista nicio reglementare contabila speciala pentru vanzarea voucherelor, asa ca propun urmatoarea monografie contabila:

Obtinerea voucherelor (de la o firma ce le tipareste) daca este cazul:

3028 = 401 sericiul de tiparire

4426 = 401 TVA aferenta serviciului de tiparire

Vanzarea voucherelor in baza unui bon fiscal (incasati numerar de la persoane fizice, chiar daca sumele nu sunt considerate avansuri):

4111 = 708 valoarea voucherului

(recunoastem venituri pentru ca nu sunt considerate avansuri, incasam niste bani si este posibil ca voucherele sa nu fie niciodata utilizate; nu sunt nici venituri in avans pentru ca recunoasterea lor nu depinde de niciun eveniment ulterior: fie ca sunt utilizate voucherele sau nu, ele nu mai pot fi returnate, venitul fiind realizat in momentul vanzarii lor)

Destocarea voucherelor:

6028 = 3028

Vanzarea produselor achitate cu voucher:

4111 = % 119 lei

707 100 lei

4427 19 lei

4111 = 708 - 50 lei

5311/5121/5125 = 4111 69 lei

Practic pe factura/bon ar trebui sa apara:

- Randul 1: produse 100 lei si TVA aferent acestora x lei
- Randul 2: voucher 50 lei (fara TVA).

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata
