

**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:** Sume retrase din banca fara justificare

**SPETA:**

Societatea noastra a retras o anumita suma de bani din banca in decursul anului 2021. Din pacate suma de bani retrasa nu se poate justifica. Societatea este SRL. Asociatul a depus un aport la sfarsitul anului 2021, dar acest aport este mai mare decat suma retrasa.

Care sunt notele contabile? Care sunt implicatiile fiscale?

**RASPUNS:**

Sumele retrase din banca se evidentiaza in 5311.

Legislatia in vigoare nu prevede un plafon pentru numerarul existent in casieria entitatii, deci consideram ca este la latitudinea societatii sa decida modalitatea de pastrare a disponibilitatilor banesti, cat timp la un eventual control puteti dovedi existenta sumelor. In opinia mea, nu este nevoie de o alta justificare.

In situatia in care sumele de bani nu pot fi prezentate in cazul unui control, cea mai simpla metoda este repartizarea de dividende si plata sumelor catre asociati.

Distribuirea dividendelor se efectueaza in baza deciziei AGA. De cate ori exista lichiditati

## CONSILIER CONTABILITATE EXPLICATA

Serviciul de Consultanta Personalizata

[consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro)

pentru plata dividendelor, AGA poate decide repartizarea lor si plata catre asociati a dividendelor nete.

Pentru platile in numerar exista plafonul zilnic de 10.000 lei catre o persoana fizice, insa pentru platile prin banca nu exista plafon. Pentru a evita depasirea plafonului, puteti depune numerarul la banca si de acolo transferat in contul persoanei fizice in baza hotararii AGA. Operatiunea se poate realiza in mod repetat, pentru fractiuni din suma.

Pentru reflectarea in contabilitate a operatiunilor aveti nevoie de hotararea AGA si dovada platii dividendelor.

Cu stima,  
Echipa Consilier Contabilitate Explicata

\*\*\*\*\*

**În atenția ...**

**TITLU SPETA:** Compensare între 3 societati comerciale

**SPETA:**

Exista posibilitatea incheierii unui acord trilateral de compensare între 3 societari comerciale?  
Care este modelul si cadrul legal in baza caruia se poate face aceasta compensare?

**RASPUNS:**

H.G. nr. 773/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadenta ale contribuabililor, persoane juridice, in vederea diminuarii blocajului financiar si a pierderilor din economie stabileste regulile privind compensarea datoriilor reciproce ce vor intra in vigoare la data de 31 decembrie 2019.

Incepand cu 31 decembrie 2019, administrarea la nivel national a sistemului de compensare datorii si creante se va face prin Sistemul informatic de compensare SIC gestionat de Centrul de Pregatire pentru Personalul din Industrie Busteni - Sucursala Bucuresti - CPPI.

Persoanele juridice, altele decat cele prevazute la art. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 77/1999, aprobata cu modificari prin Legea nr. 211/2001, cu modificarile ulterioare, pot sa realizeze operatiuni de compensare cu facturi prin crearea conturilor de utilizator si prin transmiterea la adresa dedicata a facturilor pe care intentioneaza a le compensa, potrivit instructiunilor pentru transmiterea datelor prevazute in anexa nr. 1.

Persoanele juridice, altele decat cele capital integral/majoritar/minoritar de stat pot sa realizeze operatiuni de compensare cu facturi prin crearea conturilor de utilizator si prin transmiterea la adresa dedicata a facturilor pe care intentioneaza a le compensa. Informatiile astfel transmise trebuie

**RENTROP & STRATON – Informatii specializate**

actualizate in maximum o zi lucratoare de la momentul oricarei modificari survenite.

Operatiunile de compensare se vor realiza de catre persoanele juridice prin accesarea adresei web dedicate, publicata pe website-ul CPPI pentru accesarea SIC, precum si pentru transmiterea informatiilor necesare. Publicarea adresei web dedicate, pe website-ul CPPI, se face ca urmare a aprobarii prin decizie a directorului general al CPPI, in termen de 60 de zile de la data intrarii in vigoare a HG 773/2019.

Prin urmare, compensarea se poate realiza numai prin accesarea platformei de web dedicate, publicata pe website-ul CPPI: <http://gama.cppei.ro>. Nu este prevazuta o diferentiere a facturilor dupa scadenta si nici un alt mod de compensare acceptat.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

\*\*\*\*

**În atenția ...**

**TITLU SPETA:** Comercializare si productie plante

**SPETA:**

O societate comerciala este neplatitoare de TVA si impozit pe venit 3%. Are cod CAEN 4622 "Comert cu ridicata al florilor si al plantelor" (comert cu plante vii si ornamentale, arbusti si cele care se planteaza in ghivece - nomenclator vamal coduri 0601 si 0602). Pe langa acestea, mai facem comert cu alte produse derivate: ghivece, turba, carucioare pentru plante, ingrasamant, scoarta decorativa etc.

Activitate in mare parte on-line, cu livrare prin curier, incasare ramburs, OP. Achizitii marfa: intracomunitare (in general plante + transport, ambalaje aferente) si interne (plante, alte produse specifice activitatii - consumabile, auxiliare, marfa etc). Societatea are cod de TVA special pentru achizitii intracomunitare.

Majoritatea transporturilor sunt organizate de catre societate cu societati inregistrate pe teritoriul tarii. Transportul facturat de catre furnizorul din UE este platit de catre societate. Achizitii servicii intracomunitare: Google ads, Facebook - publicitate, marketing. Achizitii non-UE: abonamente site-uri, aplicatii specifice.

Pentru toate achizitiile UE (bunuri si servicii) societatea a colectat si platit TVA aferenta (D301), cota TVA 9% (plante + transport + ambalaje aferente au fost introduse in costul de achizitie si au urmat regimul de TVA aferent plantelor) si cota TVA 19% pentru carucioare, alte produse si pentru serviciile de marketing.

Societatea doreste sa inceapa o mica productie din puieti (de la plantele achizitionate sau din bulbi) care vor creste.

1. Care este monografia contabila pentru fiecare operatie si ce cote de TVA trebuie sa aplice?
2. Ce declaratii trebuie sa depuna societatea pentru activitatea desfasurata (ANAF, alte institutii)?
3. Ce documente trebuie sa detina si care este monografia contabila pentru plantele deteriorate/uscate si care nu mai pot fi vandute?
4. Avand in vedere ca activitatea este de comert on-line si se incadreaza in categoria de risc, care este procedura si termenul de incepere a transmiterii facturilor emise si a stocurilor catre ANAF (e-factura, D406/SAF-T)?
5. Care este procedura si monografia contabila pentru garantia unui articol (inlocuire produs deteriorat cu unul nou)?

Societatea doreste sa devina platitoare de TVA prin optiune.

Factura emisa catre client contine:

- produs (plante) – marfa
- plante din productia proprie
- turba
- ghiveci
- ingrasamant
- servicii transport
- ambalare
- discount

6. Plantele din codurile 0601 si 0602 se incadreaza la taxare inversa? Care sunt cotele de TVA pentru bunurile/serviciile facturate si monografia contabila?

7. Este obligatoriu ca dupa ce societatea devine platitoare de TVA sa faca ajustarea la TVA aferenta stocurilor + mijloacelor fixe + obiectelor de inventar? Nu se doreste aceasta ajustare decat daca este obligatorie.

**RASPUNS:**

**1.** Societate comerciala, neplatitoare de TVA, impozit pe venit 3%

- **Achizitie marfuri din tara:**

371 = 401

- **Achizitie marfuri din UE:**

371 = 401

- **TVA aferenta (9% sau 19%, dupa caz):**

371 = 446

Tva se declara prin 301 si 390.

- **Transportul facturat de catre furnizorul din UE urmeaza regimul operatiunii de baza, deci aplicati tva 9% pentru plante:**

371 = 446

- **Servicii de transport primite de la societati din Romania:**

371 = 401

- **Achizitii servicii intracomunitare: Google ads, Facebook - publicitate, marketing:**

628 = 401

628 = 446 tva 19%

Facturile se declara in 301 si 390.

- **Achizitii non-UE: abonamente site-uri, aplicatii specifice:**

628 = 401

628 = 446 tva 19%

Facturile se declara in 301.

### Productie flori/puieti

- **Materiale auxiliare:**

3021 = 401

- **TVA:**

3021 = 446, daca materialele sunt achizitionate din UE

- **Consum seminte si materiale de plantat:**

6025 = 3025

- **Consum fertilizatori, ierbicide:**

6021 = 3021

- **Consum ghivece, rasadnite:**

6021 = 3021

Cheltuielile comune se pot repartiza pe baza unei chei de repartizare, de exemplu in functie de suprafetele alocate pe tipuri de activitati (comert/productie).

- **Cheltuieli cu energie si apa:**

$$605x = 401$$

- **Salarii si contributi salarii:**

$$641/636 = 421/436$$

- **Amortizare constructii:**

$$6811 = 2812$$

- **Preluarea la sfarsitul fiecarei luni a cheltuielilor efectuate, in costul productiei in curs de executie, cumulat de la inceputul productiei pana la finele lunii respective:**

$$331 = 711$$

- **La inceputul lunii urmatoare, scaderea din gestiune a valorii produselor in curs de executie, la nivelul sumelor inregistrate la sfarsitul lunii precedente:**

$$711 = 331$$

Aceste inregistrari se repeta lunar la sfarsitul, respectiv inceputul fiecarei luni.

- **Inregistrarea productiei finite obtinute:**

$$347 = 711$$

- **Vanzarea produselor finite la pretul de vanzare stabilit:**

4111 = 7017

- **Descarcarea gestiunii de produse vandute:**

711 = 347

- **Produsele pot fi transferate in magazinul propriu:**

371 = 347

Din acest moment, se vor contabiliza la fel ca celelalte marfuri.

## **2.**

Din punct de vedere contabil si fiscal, societatea depune declaratiile obisnuite, conform vectorului fiscal:

- 100 pentru impozit pe venit, impozit pe dividende
- 301 cand are obligatia platii tva
- 390 cand efectueaza achizitii intracomunitare de bunuri sau servicii

Conform art. 9 alin. (1) lit. d) din OUG 196/2005 veniturile Fondului pentru mediu se constituie din o contributie de 2 lei/kg, datorata de operatorii economici care introduc pe piata nationala bunuri ambalate, care distribuie pentru prima data pe piata nationala ambalaje de desfacere, si de operatorii economici care inchiriaza, sub orice forma, cu titlu profesional, ambalaje, pentru diferenta dintre cantitatile de deseuri de ambalaje corespunzatoare obiectivelor minime de valorificare sau incinerare in instalatii de incinerare cu recuperare de energie si de valorificare prin reciclare prevazute in anexa nr. 3 si cantitatile de deseuri de ambalaje incredintate spre valorificare sau incinerare in instalatii de incinerare cu recuperare de energie si valorificate prin reciclare.

### 3.

Florile care se ofilesc si trebuie aruncate nu sunt prevazute in tabelul cu perisabilitati, dar dvs. fiind microintreprindere nu se pune problema deductibilitatii lor si fiind neplatitoare de TVA nu se pune problema ajustarii TVA dedus anterior la achizitie.

Pentru a nu ajusta tva (dupa ce va veti inregistra in scopuri de tva) trebuie sa puteti prezenta dovada distrugerii.

### 4.

Declaratia D406 devine efectiva in functie de categoria de contribuabili din care faceti parte, respectiv contribuabili mari, mijloci si mici, astfel in Anexa la OPANAF 373/2022, se precizeaza ca obligatia de transmitere a fisierului standard de control fiscal prin intermediul Declaratiei informative D406 devine efectiva pentru fiecare categorie de contribuabili, astfel:

- pentru contribuabilii incadrati in categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care au facut parte din aceasta categorie si in anul 2021, obligatia de depunere a Declaratiei informative D406 incepe de la data de 1 ianuarie 2022, care reprezinta data de referinta pentru marii contribuabili;
- pentru contribuabilii incadrati in categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care nu au facut parte din aceasta categorie in anul 2021, obligatia de depunere a Declaratiei informative D406 incepe de la data de 1 iulie 2022, care reprezinta data de referinta pentru noii mari contribuabili;
- pentru contribuabilii incadrati in categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021, obligatia de depunere a Declaratiei informative D406 incepe de la data de 1 ianuarie 2023, care reprezinta data de referinta pentru contribuabilii mijlocii;
- pentru contribuabilii care nu sunt incadrati la data de 31 decembrie 2021 in categoria marilor contribuabili sau a contribuabililor mijlocii, denumiti generic contribuabili mici, si care isi

pastreaza aceasta incadrare si dupa data de 1 ianuarie 2022, obligatia de depunere a Declaratiei informative D406 incepe de la data de 1 ianuarie 2025, care reprezinta data de referinta pentru contribuabilii mici;

- contribuabilii nerezidenti inregistrati doar in scop de TVA in Romania au obligatia de depunere a Declaratiei informative D406 incepand cu data de referinta pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025);
- contribuabilii care la data de 31 decembrie 2021 erau incadrati in categoria marilor contribuabili, iar incepand cu data de 1 ianuarie 2022 sunt incadrati in categoria contribuabililor mijlocii sau mici au obligatia depunerii Declaratiei informative D406 incepand cu data de referinta pentru contribuabilii mijlocii (1 ianuarie 2023), respectiv pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025), in functie de categoria in care au fost incadrati incepand cu 1 ianuarie 2022;
- pentru contribuabilii nou-inregistrati/incadrati dupa data de referinta pentru fiecare categorie in parte, obligatia de depunere a Declaratiei informative D406 incepe de la data efectiva a inregistrarii, prima depunere a Declaratiei informative D406 urmand sa se faca in ultima zi a lunii care urmeaza perioadei pentru care se face raportarea, ulterior datei de referinta pentru categoria in care au fost inregistrati/incadrati.

Prin urmare, daca va incadrati in categoria contribuabililor mici, obligatia intervine de la 1 ianuarie 2025.

Prin art. XXXVII din OUG 130/2021 s-au introdus prevederi derogatorii de la art. 10-12 din OUG 120/2021 potrivit carora pentru produsele cu risc fiscal ridicat comercializate in relatia B2B furnizorii trebuie sa utilizeze obligatoriu sistemul e-Factura pentru transmiterea facturilor catre beneficiari, indiferent daca acestia sunt sau nu inregistrati in Registrul RO e-Factura, incepand cu data de 1 iulie 2022, cu mentiunea ca in perioada 1 aprilie 30 iunie 2022 transmiterea acestor facturi este optionala. In relatia B2G (operatori economici/persoane impozabile autoritati/institutii publice) sistemul de facturare electronica RO e-Factura nu este obligatoriu.

## 5.

Potrivit cerintelor pct. 369- 376 din reglementarile contabile mentionate, societatea prestatoare are obligatia constituirii unui provizion pentru activitatea de service in perioada de garantie si alte cheltuieli privind garantia acordata clientilor.

Valoarea unui provizion reprezinta cea mai buna estimare a cheltuielilor probabile sau, in cazul unei obligatii, a sumei necesare pentru stingerea acesteia.

Provizioanele nu pot depasi din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligatiei curente la data bilantului.

Inregistrarea la venituri a provizioanelor constituite pentru garantiile de buna executie se face pe masura efectuarii cheltuielilor cu remedierile sau la expirarea perioadei de garantie inscrise in contract.

- **Inregistrarea unui provizion pentru garantii acordate:**

6812 = 1512

La momentul returului, stornati factura initiala si emiteti o noua factura. Eventualele diferente de pret se sting prin plata.

## 6.

Conform pct. 76 din reglementarile contabile:

(1) Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costului de achizitie al bunurilor. Atunci cand achizitia de produse si primirea reducerii comerciale sunt tratate impreuna, reducerile comerciale primite ulterior facturarii ajusteaza, de asemenea, costul de achizitie al bunurilor.

(3) Atunci cand vanzarea de produse si acordarea reducerii comerciale sunt tratate impreuna, reducerile

comerciale acordate ulterior facturarii ajusteaza veniturile din vanzare.

(4) Reducerile comerciale acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti.

Prin urmare, factura emisa se intocmeste mentionand produsele finite, aplicand cota de tva aferenta fiecarei categorii de produse (9% sau 19%) si se inregistreaza astfel:

- **Daca reducerea se acorda pe factura initiala:**

4111 = %

707/7017

4427

- **Daca reducerea se acorda ulterior:**

**Factura initiala emisa:**

4111 = 7xx

4111 = 4427

**Factura reducere ulterioara:**

709 = 4111

4111 = 4427 tva cu minus

## **7.**

Potrivit art. 331 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, operatiunile pentru care se aplica taxarea inversa sunt:

b) livrarea de masa lemnoasa si materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 46/2008 - Codul silvic, republicata;

Legea nr. 46/2008

Anexa nr. 1 DEFINITII

21. Materiale lemnoase - lemnul brut rotund sau despicat, chiar cojit si lemnul de foc sub forma de trunchiuri, butuci, craci, vreascuri sau forme similare; cherestelele tivite si netivite, capetele si flancurile bustenilor; traversele din lemn pentru cai ferate, mangalul, lemnul ecarisat si lemnul cioplit; lemnul sub forma de aschii sau particule, rumegusul, tocatura provenita din lemn, coaja arborilor si resturile de lemn. Materialele lemnoase nu sunt bunuri divizibile.

Punctul 21. din Anexa nr. 1 a fost modificat de Punctul 43, Articolul I din Legea 197 /2020.

Anterior acestei modificari, pct. 21 citat mai sus prevedea:

21. Materiale lemnoase - lemnul rotund sau despicat de lucru si lemnul de foc, cheresteaua, flancurile, traversele, lemnul ecarisat - cu sectiune dreptunghiulara sau patrata, precum si lemnul cioplit. Aceasta categorie cuprinde si arbori si arbusti ornamentali, pomi de Craciun, rachita si puieti; materialele lemnoase nu sunt bunuri divizibile.

Avand in vedere ca Legea 46/2008 nu mai include in categoria materialelor lemnoase si arbori si arbusti ornamentali, opinia mea este ca pentru livrarea acestora nu se mai aplica taxare inversa.

Pentru stabilirea cotei de tva avem in vedere si prevederile Circularei nr. 692785/ 2016 in vederea aplicarii unitare a prevederilor fiscale referitoare la aplicarea cotei reduce de TVA de 9% pentru livrarea de ingrasaminte si de pesticide utilizate in agricultura, seminte si alte produse agricole destinate insamantarii sau plantarii.

Potrivit prevederilor art. 291 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, incepand cu data de 1 august 2016 se aplica cota redusa de TVA de 9% pentru livrarea de ingrasaminte si de pesticide utilizate in agricultura, seminte si alte produse agricole destinate insamantarii sau plantarii, precum si pentru prestarile de servicii de tipul celor specifice utilizate in sectorul agricol, prevazute prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului agriculturii si dezvoltarii

rurale.

In acest sens a fost emis Ordinul comun al ministrului finantelor publice si al ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale nr. 1155/868/2016, care s-a publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Prtea I, nr. 572 din 28 iulie 2016.

Prin acest ordin s-au stabilit codurile din Nomenclatura combinata in care trebuie sa se incadreze ingrasamintele si pesticidele utilizate in agricultura, precum semintele si alte produse agricole destinate insamantarii sau plantarii, pentru a putea beneficia de aplicarea cotei reduse de TVA, precum si prestarile de servicii de tipul celor specifice utilizate in sectorul agricol, prevazute in anexa la ordin.

In ce priveste prevederile de la art. 1 alin.(1) din OMFP 1155/868/2016, referitoare la livrarea de ingrasaminte, pesticide utilizate in agricultura, seminte si alte produse agricole destinate insamantarii sau plantarii, care se incadreaza la codurile NC mentionate la acest articol, se aplica cota redusa de TVA de 9% pe tot lantul economic de la productie pana la vanzarea catre consumatorul final de catre toti furnizorii, indiferent de calitatea acestora, respectiv producatori sau comercianti, in masura in care prin natura lor aceste bunuri pot fi utilizate in scopurile prevazute de lege, respectiv in cazul ingrasamintelor si pesticidelor sa poata fi in principiu utilizate in agricultura, iar in cazul semintelor si al altor produse agricole sa poata fi destinate insamantarii sau plantarii, chiar daca datorita modului de prezentare/ambalare acestea ar putea fi utilizate si pentru uz casnic.

Intrucat ordinul sus mentionat nu prevede exceptii referitoare la modul de comercializare/prezentare a produselor si datorita naturii lor pot fi folosite si in agricultura si pentru uz casnic sau pentru plantele de apartament sau gradina (altele decat culturile agricole), se aplica cota redusa de TVA, indiferent de unitatile prin care sunt comercializate (producatori, operatori angro, magazine de vanzare cu amanuntul) si de modul in care sunt prezentate/ambalate.

Pentru exemplificare, vor beneficia de cota redusa de TVA plantele vii care se incadreaza la codurile NC 0601 si 0602, inclusiv pentru cele care au scop decorativ.

Precizarile de mai sus sunt valabile si pentru importurile si achizitiile intracomunitare de ingrasaminte, pesticide, seminte si alte produse agricole destinate insamantarii sau plantarii, avand in vedere prevederile art. 291 alin. (7) si (8) din Codul fiscal, conform carora cota de TVA aplicabila pentru importul si achizitiile intracomunitare de bunuri este cota aplicabila pe teritoriul Romaniei pentru livrarea aceluiasi bun.

Intrucat nu sunt prevazute exceptii referitoare la modul de comercializare/ prezentare a produselor si datorita naturii lor pot fi folosite si in agricultura si pentru uz casnic sau pentru plantele de apartament sau gradina (altele decat culturile agricole), se aplica cota redusa de TVA (9%), indiferent de unitatile prin care sunt comercializate (producatori, societati care desfasoara comert cu ridicata, magazine de vanzare cu amanuntul) si de modul in care sunt prezentate/ambalate.

Aceste prevederi sunt valabile si pentru achizitiile intracomunitare.

- produs (plante) marfa 9%
- plante din productia proprie 9%
- turba 19%
- ghiveci 19%
- ingrasamant 9%
- servicii transport (daca serviciul este in sarcina furnizorului, aceasta reprezinta o cheltuiala accesorie care urmeaza regimul operatiunii principale, livrarea bunului).
- ambalare (daca serviciul este in sarcina furnizorului, aceasta reprezinta o cheltuiala accesorie care urmeaza regimul operatiunii principale, livrarea bunului).
- discount urmeaza regimul bunului

## **8.**

Potrivit art. 310 alin. (11) din Codul fiscal, prin normele metodologice se stabilesc regulile de inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa.

Conform pct. 83 alin. (11) din Norme, in sensul art. 310 alin. (11) din Codul fiscal, persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de taxa prin optiune conform prevederilor art. 310 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 316 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, si persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de taxa in cazul depasirii plafonului de scutire in termenul stabilit la art. 310 alin. (6) din Codul fiscal au dreptul la ajustarea taxei deductibile aferente:

a) bunurilor aflate in stoc, serviciilor neutilizate si activelor corporale fixe in curs de executie, constatate pe baza de inventariere, in momentul trecerii la regimul normal de taxare, in conformitate cu prevederile art. 304 din Codul fiscal;

b) bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, aflate in proprietatea sa in momentul trecerii la regimul normal de taxa, in conformitate cu prevederile art. 305 din Codul fiscal;

c) activelor corporale fixe care pana la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital, care au fost fabricate sau achizitionate pana la 1 ianuarie 2016 si care nu sunt complet amortizate la momentul trecerii la regimul normal de taxa, in conformitate cu prevederile art. 306 din Codul fiscal;

d) achizitiilor de bunuri si servicii care urmeaza a fi obtinute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxa a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) si b) din Codul fiscal inainte de data trecerii la regimul normal de taxa si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc dupa aceasta data.

Deci o societate care trece de la neplatitor de tva la platitor, nu are obligatia sa ajusteze TVA pentru bunurile respective (doar are dreptul sa ajusteze).

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**