

**Va multumim pentru atentionia 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 atentionia ...**

**TITLU SPETA:** Monografie contabila lipsa la inventar

**SPETA:**

Care este monografia contabila in cazul in care am constatat la inventar lipsa marfa?

**RASPUNS:**

Mai intai verificati daca lipsa la inventar nu este generata de o eroare scriptica de exemplu: s-a receptionat fizic marfa, dar factura nu a fost inregistrata in gestiune.

In acest caz identificati eroarea si introduceti marfa in gestiune:

$371 = 401$

la un moment dat s-a inregistrat o descarcare de gestiune mai mica decat ar fi trebuit.

In acest caz identificati eroarea si corectati descarcarea de gestiune:

$607 = 371$  (sau  $1174 = 371$  daca eroarea este din alt exercitiu financiar)

In cazul in care s-au analizat erorile contabile si au fost excluse, bunurile se scot din gestiune la fel cum o faceti atunci cand se vand:

$607 = 371$  (la cost de achizitie)

Daca tineti contabilitate la pret de vanzare cu amanuntul:

$\% = 371$

607

378

4428

Si ajustarea TVA daca este cazul:

$$607/635 = 4426$$

Pentru a analiza daca trebuie sa ajustati TVA pentru marfa lipsa la inventar vedeti art. 304 din Codul fiscal. Pentru deductibilitatea cheltuielii din 607 vedeti art. 25 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal.

Cu stima,

Echipea Consilier Contabilitate Explicata

\*\*\*\*\*

**În atenția ...**

**TITLU SPETA:** Inregistrare rabat comercial

**SPETA:**

Am primit o factura cu mentiunea rabat rulaje Dellos (denumirea produsului) pentru a compensa pierderea cu expirarea produsului. Cum se inregistreaza aceasta factura si cum se procedeaza cu produsul expirat la care face referire?

**RASPUNS:**

Potrivit prevederilor de la pct. 76 (7) din Reglementarile contabile, reducerile comerciale pot fi, de exemplu:

a) rabaturile - se primesc pentru defecte de calitate si se practica asupra pretului de vanzare;

La pct. 76(1) se precizeaza ca reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul 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.

Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu

**RENTROP & STRATON – Informatii specializate**

mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti.

Prin urmare daca produsul respectiv se afla in evidenta (presupun ca daca este marfa expirata se afla in stocul societatii) se va diminua costul de achizitie:

Ca si inregistrari contabile, va recomand:

Evidentierea reducerii, daca mai exista stocul de marfa la care se refera (se corecteaza costul marfii din stoc):

371 = 401 (in rosu)

Evidentierea reducerii, daca stocul de marfa la care se refera nu mai exista:

401 = 609

In mod normal marfa expirata nu se mai poate vinde si aceasta se distruge si sa preda unei societati specializate pentru a avea dovada distrugerii necesara din punct de vedere al tratamentului fiscal aplicabil.

Cu stima,

Echipei Consilier Contabilitate Explicata

\*\*\*\*

**În atenția ...**

**TITLU SPETA:** Corectare erori contabile

**SPETA:**

1. O societate a achizitionat mai multe credite pe termen lung din 2018 in prezent 1.800.000 lei, credite care au ca scop achizitia de diverse utilaje. Creditele au fost operate in contul 167. Avand in vedere ca sunt credite pe termen lung trebui sa le reincadrez pe 1621. Cu ce data sa fac corectarea erorii?

**RENTROP & STRATON – Informatii specializate**

2. Aceeasi societate in 2022 a obtinut un credit tip non revolving pe o perioada de 5 ani, care a fost inregistrat pe 5191. Cu ce data sa fac reincadrarea pe contul 1621?

La acest credit a obtinut si un credit tip Overdraft care nu a fost utilizat niciodata, el avand acoperire in toata perioada, dar totusi el a fost operat astfel: 5121 = 5191 1.000.000 lei. In fiecare luna soldul din extras era mai mare cu valoarea creditului Overdraft neutilizat. Banca spune ca el trebuie operat ca un credit pe termen scurt doar daca este utilizat, altfel nu trebuie sa apara deloc, el fiind acoperit. Cum pot corecta? Trebuie refacut bilantul sau refac cu data constatarii, adica in 2023?

**RASPUNS:**

**La pct. 360 din Reglementarile contabile se precizeaza** ca o datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen scurt, denumita si datorie curenta, atunci cand:

- a) se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului de exploatare al entitatii; sau
- b) este exigibila in termen de 12 luni de la data bilantului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

**La pct. 65 din acelasi act normative se precizeaza** ca erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente.

Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor.

Potrivit prevederilor de la pct. 68, corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii.

Prin urmare corectarea se efectueaza la data constatarii si nu determinat modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

\*\*\*\*

**În atenția ...**

**TITLU SPETA:** Cadouri oferite partenerilor societatii

**SPETA:**

Compania a achizitionat in decursul lunii iulie sacose, cani si carnetele personalizate (cate 50 de bucati din fiecare). Acestea vor fi acordate partenerilor nostrii (furnizori, vizitatori) in decursul intalnirilor cu acestia pentru implementarea unui nou proiect (constructie hala noua, linii de productie noi etc.). Mentionez ca nu se vor acorda toate in cadrul unui anume eveniment ci atunci cand vom avea vizite in acest scop partenerii vor primi cate un produs cu sigla companiei. Din punctul meu de vedere acestea pot fi considerate deductibile atat din punct de vedere al cheltuielii cat si al TVA.

Va rog sa ne sprijiniti cu punctul dumneavoastra de vedere in situatia de mai sus. Este necesara emiterea unui document intern sau alt document suport in afara de factura si dovada livrare?

**RASPUNS:**

Daca aceste produse nu se ofera in cadrul unei campanii publicitare in vederea promovarii companiei, apreciez ca pot fi incadrate in cheltuieli de protocol.

Din punct de vedere al cheltuielilor:

Potrivit prevederilor de la art. 25(3) din Codul fiscal, au deductibilitate limitata:

a) cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% aplicata asupra profitului contabil la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit si cheltuielile de protocol. In cadrul cheltuielilor de protocol se includ si cheltuielile inregistrate cu taxa pe valoarea adaugata colectata potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 100 lei;

Din punctul de vedere al TVA se aplica prevederile de la art. 270(8) lit. c ) si pct.7(12) lita) din NM, astfel:

Nu constituie livrare de bunuri, acordarea de bunuri de mica valoare, in mod gratuit, in cadrul

**RENTROP & STRATON – Informatii specializate**

actiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, in conditiile stabilite prin normele metodologice.

In sensul art. 270 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal:

a) bunurile de mica valoare acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol nu sunt considerate livrari de bunuri daca valoarea fiecarui cadou oferit este mai mica sau egala cu plafonul de 100 lei, exclusiv TVA. Cadoul cuprinde unul sau mai multe bunuri oferite gratuit. In situatia in care persoana impozabila a oferit si cadouri care depasesc individual plafonul de 100 lei, exclusiv TVA, insumeaza valoarea depasirilor de plafon aferente unei perioade fiscale, care constituie livrare de bunuri cu plata, si colecteaza taxa, daca taxa aferenta bunurilor respective este deductibila total sau partial. Se considera ca livrarea de bunuri are loc in ultima zi lucratoare a perioadei fiscale in care au fost acordate bunurile gratuit si a fost depasit plafonul. Baza impozabila, respectiv valoarea depasirilor de plafon, si taxa colectata aferenta se inscriu in autofactura prevazuta la art. 319 alin. (8) din Codul fiscal, care se include in decontul intocmit pentru perioada fiscala in care persoana impozabila a acordat bunurile gratuit in cadrul actiunilor de protocol si a depasit plafonul;

Prin urmare TVA este deductibila insa, pentru depasirea plafonului se colecteaza TVA astfel cum se precizeaza in prevederile mai sus mentionate.

Ca si documente, apreciez ca se poate intocmi un referat aprobat de managementul societatii pentru fiecare intalnire din care sa rezulte scopul si numarul de partenerii care participa carora le acordati aceste cadouri.

In baza referatului respectiv intocmiti bon de consum.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

\*\*\*\*