

**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:** Plafon de plati catre magazine cash & carry si prin automate

**SPETA:**

In plafonul de plati in numerar la furnizori (cel de 2.000 de lei) se ia in considerare si:

1. Plata la in numerar la magazinele cash & carry (gen Metro);
2. Se iau in calcul si platile la pay point (cand se platesc spre exemplu la automatele, dispozitivele respective furnizori de utilitati)?

**RASPUNS:**

1. Potrivit art. 3 alin. (1) din Legea nr. 70/2015, cu modificarile aduse de Legea nr. 296/2023:

(1) Prin exceptie de la prevederile art. 1 alin. (1), se pot efectua operatiuni de incasari si plati in numerar, in urmatoarele conditii:

- a) incasari de la persoanele prevazute la art. 1 alin. (1), in limita unui plafon zilnic de 1.000 lei de la o persoana;
- b) incasari efectuate de catre magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate si functioneaza in baza legislatiei in vigoare, de la persoanele prevazute la art. 1 alin. (1), in limita unui plafon zilnic de 2.000 lei de la o persoana;
- c) plati catre persoanele prevazute la art. 1 alin. (1), in limita unui plafon zilnic de 1.000 lei/persoana, dar nu mai mult de un plafon total de 2.000 lei/zi;
- d) plati catre magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate si functioneaza in baza legislatiei in vigoare, in limita unui plafon zilnic total de 2.000 lei;

- e) plati din avansuri spre decontare, in limita unui plafon zilnic de 1.000 lei, stabilit pentru fiecare persoana care a primit avansuri spre decontare.

Asadar, platile catre magazinele cash&carry au plafon zilnic de 2.000 lei, distinct de plafonul de plati catre persoane juridice (opinia mea este ca nu se iau in calcul la determinarea acestui plafon).

2. Potrivit art. 5 din Legea nr. 70/2015:

Plafonanele-limita prevazute de prezentul capitol nu se aplica de catre persoanele prevazute la art. 1 alin.

(1), pentru urmatoarele operatiuni:

- f) depunerea de numerar in automate ce functioneaza pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede.

Prin urmare, platile in numerar la automate nu sunt plafonate.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

\*\*\*\*

**În atenția ...**

**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

**RENTROP & STRATON – Informatii specializate**

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,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

\*\*\*\*

**În atenția ...**

**TITLU SPETA:** Comert cu autoturisme second-hand. Plafoane de numerar

**SPETA:**

O firma care face achizitii de masini sh pentru revanzare, cum va putea sa gestioneze banii avand in vedere noile reglementari legate de circulatia banilor cash? Pana acum se scoteau bani din banca numerar, se schimbau in valuta (de regula la casele de schimb valutar) si se dadeau ca avans de trezorerie.

**RENTROP & STRATON – Informatii specializate**

Se mergea in strainatate si se plateau in numerar masinile achizitionate, deoarece majoritatea erau tranzactii cu persoane fizice. Practic, acum, cum se vor putea face plati in numerar in afara tarii (deoarece am vazut ca platile inafara Romaniei nu au fost limitate)? Adica daca banii sunt in banca. Cum facem legal sa ajunga afara fara sa folosim registrul de casa?

De ridicat din banca putem ridica banii, dar nu putem face plati mai mari de 5.000 de lei pe zi ca avans spre decontare. Cum facem daca avem de platit o masina care costa de exemplu 6.500 euro? Asteptam pana strangem zi de zi cate 5.000 de lei sau putem scoate din banca cu foaie de ridicare numerar o suma mai mare cu destinatie avans de trezorerie sau cheltuieli de deplasare in strainatate si ii inregistram direct in 542 si nu ii inregistram in caserie?

**RASPUNS:**

Potrivit art. 3 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 70/2015, cu modificarile aduse de Legea nr. 296/2023:

Prin exceptie de la prevederile art. 1 alin. (1) se pot efectua operatiuni de incasari si plati in numerar, in urmatoarele conditii:

e) plati din avansuri spre decontare, in limita unui plafon zilnic de 1.000 lei, stabilit pentru fiecare persoana care a primit avansuri spre decontare.

Asadar, incepand cu 11.11.2023, platile din avansuri spre decontare sunt plafonate la un plafon zilnic de 1.000 lei.

Conform art. 1 alin. (3) din lege, prevederile privind plafoanele de incasari si plati in numerar se aplica si operatiunilor de incasari si plati in valuta efectuate pe teritoriul Romaniei.

Prin urmare, in situatia expusa de dumneavoastra singura varianta de deconatre este plata prin instrumente bancare; nu puteti efectua operatiuni de incasari si plati in numerar fara a fi evidentiate in Registrul de casa, iar orice alta varianta poate fi reconsiderata de organele fiscale drept tranzactie fragmentata in vederea evitarii plafonelor de numerar.

Cu stima,

Echipa 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?
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.

## **CONSILIER CONTABILITATE EXPLICATA**

Serviciul de Consultanta Personalizata

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

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

\*\*\*\*