

CUPRINS

Secțiunea I – Achiziții, imobilizări și stocuri

I.1. Imobilizări necorporale	13
I.1.1. Achiziția imobilizărilor necorporale	13
I.1.2. Achiziția concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	14
I.1.3. Avansuri și alte imobilizări necorporale	20
I.1.4. Fondul comercial	27
I.1.5. Fiducia	33
I.2. Imobilizări corporale	38
I.2.1. Achiziția imobilizărilor corporale	38
I.2.2. Investiții imobiliare	41
I.2.3. Reevaluarea imobilizărilor	45
I.3. Operații cu imobilizări corporale și necorporale	60
I.3.1. Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale	60
I.3.2. Transferul între categorii de stocuri – imobilizări	65
I.3.3. Abandonarea executării unor lucrări de investiții	68
I.4. Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt	71
I.4.1. Imobilizări financiare	71
I.4.2. Titluri pe termen scurt	85
I.5. Stocuri	89
I.5.1. Recunoaștere și evaluare	89
I.5.2. Achiziții intracomunitare – stocuri, imobilizări, servicii	95
I.5.3. Importuri de stocuri, imobilizări, servicii	98

I.5.4. Decalaje în aprovizionare	104
I.5.5. Reduceri comerciale și financiare primite și acordate	111
I.5.6. Vânzarea produselor – Recunoașterea veniturilor din vânzări de bunuri	122
I.5.7. Programele de fidelizare	124
I.5.8. Măsurile de simplificare pentru returnări intracomunitare	128
I.5.9. Vânzări la distanță	132
I.5.10. Vânzări online	138
I.5.11. Vânzări de lichidare	141
I.5.12. Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune	143
I.5.13. Managementul stocurilor – implicații fiscale și raportarea în SAF-T	145
I.5.14. Sistemul garanție-returnare (RetuRO)	147
I.6. Datorii și creanțe	156
I.6.1. Datorii și creanțe comerciale	156
I.6.2. Penalități comerciale	158
I.6.3. Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute	160
I.6.4. Scăderea din evidență a datoriilor și a creanțelor	165
I.6.5. Compensări între creanțe și datorii – Cesiunea de creanțe	171
I.7. Leasing	178
I.7.1. Aspecte generale	178
I.7.2. Leasingul financiar	180
I.7.3. Leasingul operațional	186
I.7.4. Cesiunea contractelor de leasing	189
I.7.5. Operațiunea de leaseback	193
I.8. Instrumente de plată	197
I.8.1. Efectuare plăți	197
I.8.2. Case de marcat electronice fiscale	203

Secțiunea II – Activitatea de prestări servicii

II.1. Prestarea de servicii	223
II.2. Servicii de închiriere	233
II.2.1. Aspecte generale	233
II.2.2. Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte	235
II.3. Intermedieri încasări	245
II.4. Încasări prin sistemul moneyback	247
II.5. Colectarea și procesarea deșeurilor	248
II.6. Prestarea de servicii pe cale electronică către persoane neimpozabile	254
II.7. Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc	258
II.8. Garanții de bună execuție	263
II.9. Prelucrare stocuri în sistem lohn	266

Secțiunea III – Activitatea de producție

III.1. Determinarea costului de producție	273
III.2. Producția de imobilizări necorporale – Recunoaștere	286
III.3. Active biologice productive	294
III.4. Cheltuieli de explorare și evaluare a resurselor minerale	301

III.5. Cheltuieli ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale	304
III.5.1. Provizion dezafectare	304
III.5.2. Investiții la imobilizări luate cu chirie	308
III.5.3. Înlocuire pomi fructiferi	310
III.6. Producția de bunuri	312
III.7. Stocuri în curs de execuție	319
III.8. Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară	328
III.9. Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră	346
Secțiunea IV – Impozite și taxe	
IV.1. Contribuții sociale și impozit pe venit	353
IV.1.1. Venituri de natură salarială	353
IV.1.2. Acordare vouchere	372
IV.1.3. Primele privind participarea personalului la profit	374
IV.1.4. Echipamente de protecție pentru salariat	377
IV.1.5. Asigurări complementare de sănătate și pensii private	379
IV.1.6. Contribuții datorate în cazul neîndeplinirii obligației de a angaja persoane cu handicap	385
IV.2. Venituri extrasalariale	387
IV.2.1. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală	387
IV.2.2. Veniturile obținute pe baza contractelor de prestări servicii	390
IV.2.3. Impozitul pe venituri din arendă	392

IV.2.4. Acordarea unor premii	396
IV.2.5. Plata unor venituri din chirii	398
IV.2.6. Plata unor venituri din activitatea sportivă desfășurată	400
IV.3. Impozitul pe profit	403
IV.3.1. Aspecte generale	403
IV.3.2. Deducerea cheltuielilor	406
IV.3.2.1. Amortizarea contabilă și amortizarea fiscală, reconcilierea diferențelor	406
IV.3.2.2. Cheltuieli de protocol. Ce reprezintă și care este tratamentul fiscal al acestora	421
IV.3.2.3. Cheltuieli de natură socială – Definiție și tratament fiscal	423
IV.3.2.4. Cheltuieli cu provizioane, ajustări pentru deprecieri și rezerve	427
IV.3.2.5. Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente	434
IV.3.2.6. Alte cheltuieli cu deductibilitate limitată	437
IV.3.2.7. Cheltuieli nedeductibile	441
IV.3.2.8. Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare	443
IV.3.3. Scutirea de impozit a profitului reinvestit	444
IV.3.4. Acordarea unei bonificații de 3% din impozitul pe profit anual și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	449
IV.4. Impozitul pe venitul microîntreprinderilor	451
IV.5. Impozitul minim pe cifra de afaceri	460
IV.6. Impozit specific pe cifra de afaceri	464
IV.7. Sponsorizarea și donația	468
IV.8. Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice	473
IV.8.1. Impozitul pe dividende	473

IV.8.2. Participarea la capitalul altor societăți comerciale	478
IV.8.3. Dividende și situații financiare interimare	479
IV.8.4. Dividende interimare în cazul asociațiilor persoane juridice	484
IV.8.5. Impozitul pe veniturile din lichidarea persoanelor juridice	489
IV.9. Sume datorate către Fondul de mediu	492
IV.10. Impozitul pe venitul obținut de nerezidenți din România	493
IV.11. Taxa pe valoarea adăugată	499
IV.11.1. Cotele de TVA	499
IV.11.2. Ajustarea TVA	499
IV.11.3. Regimuri speciale de TVA	502
IV.11.4. Recuperarea TVA plătite în alte state membre	511
IV.11.5. Regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum	512

Secțiunea V – Alte operațiuni

V.1. Subvenții și finanțări nerambursabile	521
V.1.1. Fonduri pentru investiții	521
V.1.2. Subvenție APIA	536
V.1.3. Subvenții aferente salariilor	537
V.2. Reorganizări	540
V.2.1. Divizare parțială	540
V.2.2. Retragerea unui acționar	543
V.2.3. Lichidarea societăților comerciale	545
V.2.4. Fuziunea societăților comerciale	558

V.2.5. Transferul de active	569
V.3. Tranzacții în cadrul grupului	577
V.3.1. Operațiuni persoane afiliate	577
V.3.2. Operațiuni între sucursală și societatea-mamă	581
V.3.3. Decontarea impozitului pe profit în cadrul grupului fiscal	586
V.4. Asocieri în participație	590
V.5. Situațiile financiare anuale	602
V.5.1. Categoriile de întreprinderi	602
V.5.2. Componentele situațiilor financiare anuale	604
V.5.3. Inventarierea	608
V.5.4. Corectarea erorilor contabile	622
V.5.5. Modificarea politicilor contabile	629
V.5.6. Provizioane	633
V.5.7. Evenimente ulterioare datei bilanțului	639
V.5.8. Obligații de audit	640
V.5.9. Repartizarea profitului	641
V.5.10. Valoarea minimă a capitalului social pentru societățile cu răspundere limitată	649
V.5.11. Restricții și obligații pentru societățile care au activul net mai mic decât valoarea a 50% din capitalul social	650
Secțiunea VI – SAF-T	
VI.1. Raportarea SAF-T	655
Secțiunea VII – Obligații de înregistrare în sistemul RO e-Factura și RO e-Transport	
VII.1. Aplicarea sistemului RO e-Factura	661
VII.2. Sistemul RO e-Transport	666