

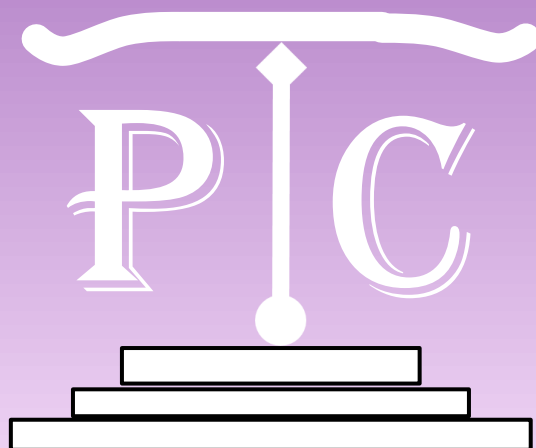


**Publicație de excelență
în contabilitate**

Nr. 13 / 31 Martie 2021

Prietenii Contabilității Bazele Contabilității

Ediție 2021



Abonamente aici:

www.taxare.ro

ISSN-L 2343 – 8460

Tel: 0765.216.760; 0723.530.139

www.itva.ro

Cuprins

Motto:

Anul acesta contabilul tău este prietenul tău!

- ❖ Contabilul tău este un profesionist tăcut, ce nu îți trimite felicitări pe rețele de socializare, dar se gândește ca afacerea ta să meargă bine.
- ❖ Contabilul tău identifică oportunitățile pe care poți să le folosești în afacerea ta, ca ție să îți meargă mai bine.
- ❖ Contabilul tău este un om al cifrelor, iar acestea ne definesc, fie când te gândești la ziua de naștere sau la suma salariului.
- ❖ Contabilul tău este la curent cu hățișurile birocratice, cu numeroase legi neclare și el găsește o soluție ca afacerea ta să meargă mai departe.
- ❖ Contabilul tău face ceea ce trebuie ca tu să poți să îți realizezi veniturile și să beneficiezi de ele.

Adrian Bența

Cuprins

- I. Un exemplu de monografie contabilă
 - Monografie contabilă privind achiziția unor mărfuri cu plata prin emiterea unui bilet la ordin.

- II Înțelegerea implicațiilor unei reglementări asupra contribuabilului ce efectuează o tranzacție
 - Aapecte privind amortizarea contabilă a unui program informatic.

- III. Speța săptămânii
 - Principalele scutiri aplicabile în anul 2021 la impozitul pe mijloacele de transport datorat la bugetul local.

- IV. Fundamentul profesiei contabile
 - Noțiunile de venituri și cheltuieli, detaliate conform reglementărilor contabile.

- VI. Adresa cabinetului/echipa redacțională.

Capitolul I – Un exemplu de monografie contabilă

❖ Monografie contabilă privind achiziția unor mărfuri cu plata prin emiterea unui bilet la ordin.

Societatea PLANTE DECORATIVE SRL este persoană juridică română, înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile, înregistrată în scopuri de TVA, ce aplică sistemul cu exigibilitate normală a TVA și reglementările contabile conforme cu directivele europene adoptate prin OMFP nr. 1802/2014 privind contabilitatea. Aceasta achiziționează în data de 15 martie 2021, mărfuri în sumă de 10.000 lei + TVA 19%, de la o societate din România, înregistrată în scopuri de TVA, ce aplică sistemul cu exigibilitate normală a TVA. Mărfurile sunt plătite prin emiterea unui bilet la ordin predat furnizorului la cumpărarea mărfurilor și decontat în data de 15 aprilie 2021. În data de 30 martie 2021, mărfurile sunt revândute unui client din România la prețul de 12.000 lei + TVA 19%, ce le achită în baza unui cec încasat în data de 21 aprilie 2021. Ce procedură contabilă este aplicabilă acestor situații?

Pentru elaborarea unei monografii contabile, pornim de la tratamentul contabil al achiziției mărfurilor.

Acestea corespund noțiunii de stocuri și avem în vedere prevederile de la art. 272 din OMFP nr. 1802/2014 privind contabilitatea, ce stabilesc:

„272. - (1) Stocurile sunt active circulante:

a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;

b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau

c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.”

Monografie contabilă:

Înregistrare contabilă achiziție mărfuri în data de 15 martie 2021:

- ✓ 371 „Mărfuri” = 401 „Furnizori” cu suma de 10.000 lei
- ✓ 4426 „TVA deductibilă” = 401 „Furnizori” cu suma de 10.000 lei x 19% = 1.900 lei.

Notă: la recepția mărfurilor, se va întocmi Nota de recepție și constatare de diferențe, în formatul adoptat de OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile.

Predarea biletului la ordin, în vederea decontării ulterioare:

- ✓ 401 „Furnizori” = 403 „Efecte de plătit” cu suma de 11.900 lei.

Decontarea biletului la ordin în data de 15 aprilie 2021:

- ✓ 403 „Efecte de plătit” = 5121 „Conturi la bănci în lei” cu suma de 11.900 lei.

Vânzarea mărfurilor către un client din România la prețul de 12.000 lei + TVA 19%:

- ✓ 4111 „Clienți” = 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” cu suma de 12.000 lei

- ✓ 4111 „Clienți” = 4427 „TVA colectată” cu suma de 12.000 lei x 19% = 2.280 lei.

Descărcarea gestiunii mărfurilor vândute:

- ✓ 607 „Cheltuieli cu mărfurile” = 371 „Mărfuri” cu suma de 10.000 lei.

Înregistrarea cec-ului primit de la client:

- ✓ 413 „Efecte de primit de la clienți” = 4111 „Clienți” cu suma de 14.280 lei.

Încasarea prin bancă a sumei:

- ✓ 5121 „Conturi la bănci în lei” = 413 „Efecte de primit de la clienți” cu suma de 14.280 lei.

Notă: se observă utilizarea contului 403 „Efecte de plătit”, respectiv a contului 413 „Efecte de primit de la clienți”, pentru evidențierea sumelor ce urmează a fi încasate în baza biletelor la ordin.

Capitolul II – Înțelegerea implicațiilor unei reglementări asupra contribuabilului ce efectuează o tranzacție

❖ Aspecte privind amortizarea contabilă a unui program informatic.

Societatea TÂNĂR ÎNTREPRINZĂTOR SRL este persoană juridică română, înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile, neînregistrată în scopuri de TVA, plătitoare de impozit pe profit, ce aplică reglementările contabile adoptate prin OMFP nr. 1802/2014 privind contabilitatea, cu modificări ulterioare. Aceasta a achiziționat în data de 23 martie 2021, un program de facturare și de evidență a clienților și a agreeat cu furnizorul acestuia dreptul de folosință pentru o perioadă de 5 ani. Pentru ce durată de amortizare contabilă poate să opteze societatea?

Ca și primă observație, precizăm faptul că între amortizarea contabilă și amortizarea fiscal sunt câteva diferențe și trebuie să ținem cont de următoarele aspecte:

- amortizarea contabilă se calculează conform reglementărilor contabile, iar perioada de amortizare este durata estimată de societate cu privire la realizarea de beneficii economice în urma acestui activ;
- amortizarea fiscală este influențată de reglementările fiscale, iar durata și metodele de amortizare sunt impuse de autorități.

Pentru situația noastră, vom analiza prevederile din reglementările contabile respective art. 186 alin. (2) din OMFP nr. 1802/2014 privind contabilitatea, ce stabilesc următoarele:

„(2) Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la elementul "Alte imobilizări necorporale" se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține.”

În concuzie pentru situația descrisă, vom proceda astfel:

- în contabilitate putem amortiza aceste programe pe o perioadă de 5 ani, într-una din metodele stabilite de societate;
- la calculul impozitului pe profit, amortizarea fiscală va fi calculată numai liniar sau degresiv, într-o perioadă de 3 ani.



Capitolul III – Speța săptămânii

❖ **Principalele scutiri aplicabile în anul 2021 la impozitul pe mijloacele de transport datorat la bugetul local.**

➤ Ca și regulă generală, orice persoană care are în proprietate un mijloc de transport care trebuie înmatriculat în România datorează un impozit anual pentru mijlocul de transport, către bugetul local. Legiuitorul a prevăzut totuși și o serie de scutiri, reglementate de art. 469 din Codul fiscal, adoptat prin Legea nr. 227/2015, cu modificări ulterioare, scutiri pe care le analizăm în materialul nostru.

➤ Astfel, nu se datorează impozitul pe mijloacele de transport pentru:

- mijloacele de transport aflate în proprietatea sau coproprietatea veteranilor de război, văduvelor de război sau văduvelor nrecăsătorite ale veteranilor de război, **pentru un singur mijloc de transport**, la alegerea contribuabilului;
- mijloacele de transport aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat, cele pentru transportul persoanelor cu handicap sau invaliditate, aflate în proprietatea sau coproprietatea reprezentanților legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat și ai minorilor încadrați în gradul I de invaliditate, **pentru un singur mijloc de transport**, la alegerea contribuabilului;
- navele fluviale de pasageri, bărcile și luntrele folosite pentru transportul persoanelor fizice cu domiciliul în Delta Dunării, Insula Mare a Brăilei și Insula Balta Ialomiței;

- mijloacele de transport ale instituțiilor publice;
- mijloacele de transport ale persoanelor juridice, care sunt utilizate pentru servicii de transport public de pasageri în regim urban sau suburban, inclusiv transportul de pasageri în afara unei localități, dacă tariful de transport este stabilit în condiții de transport public;
- vehiculele istorice;
- mijloacele de transport folosite exclusiv pentru transportul stupilor în pastoral;
- mijloacele de transport folosite exclusiv pentru intervenții în situații de urgență;
- mijloacele de transport ale instituțiilor sau unităților care funcționează sub coordonarea Ministerului Educației și Cercetării Științifice sau a Ministerului Tineretului și Sportului;
- mijloacele de transport ale fundațiilor înființate prin testament, deținute cu scopul de a întreține, dezvolta și ajuta instituții de cultură națională, precum și de a susține acțiuni cu caracter umanitar, social și cultural;
- mijloacele de transport ale organizațiilor care au ca unică activitate acordarea gratuită de servicii sociale în unități specializate care asigură găzduire, îngrijire socială și medicală, asistență, ocrotire, activități de recuperare, reabilitare și reinserție socială pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane vârstnice, precum și pentru alte persoane aflate în dificultate;
- autovehiculele acționate electric;
- autovehiculele second-hand înregistrate ca stoc de marfă și care nu sunt utilizate în folosul propriu al operatorului economic, comerciant auto sau societate de leasing;

- mijloacele de transport deținute de către organizațiile cetățenilor aparținând minorităților naționale.

De reținut: consiliile locale pot hotărî să acorde scutirea sau reducerea impozitului pe mijloacele de transport agricole utilizate efectiv în domeniul agricol, iar scutirea sau reducerea de la plata impozitului se aplică începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care persoana depune documentele justificative.



Capitolul IV – Fundamentul profesiei contabile

❖ **Noțiunile de venituri și cheltuieli, detaliate conform reglementărilor contabile.**

➤ În activitatea financiar contabilă, ne întâlnim deseori cu noțiunile de venituri și cheltuieli. Pentru persoanele ce se află la debutul în activitatea financiar contabilă, dar și pentru cei ce își doresc să reparamurgă, vom prezenta în acest material noțiunile de venituri și cheltuieli, reglementate din punct de vedere contabil de prevederile de la art. 19 din OMFP nr. 1802/2014 privind contabilitatea, cu modificări ulterioare.

➤ **Veniturile reprezintă** creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor. Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creșterea netă a activelor, rezultată din vânzarea produselor sau serviciilor, ori descreșterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).

➤ **Cheltuielile reprezintă** diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

- Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii.
- Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor (de exemplu, drepturile salariale angajate sau amortizarea echipamentelor).



❖ Cum mă abonez?

- 1) Sunați la numărul 0765 216 760 – Marketing Prietenii Contabilității și cereți un formular de contract, moment în care puteți afla mai multe amănunte ce v-ar putea interesa.
- 2) Descărcați formularul de contract de pe site-ul www.taxare.ro sau prin [click aici!](#)
- 3) Trimiteți un email la adresa office@taxare.ro prin care solicitați un formular de contract sau mai multe informații.
- 4) Transmiteți contractul semnat și ștampilat prin:
 - E-mail la: office@taxare.ro
 - Fax: 0311.043.869
 - Poștă destinatar: Revista Prietenii Contabilității, adresa: Str. Aleea Posada, nr 8, Bl. 31, scara 2, ap. 19, Sector 5, București, cod poștal 051414.

❖ Echipa redacțională Prietenii Contabilității

- | | |
|----------------------------|-----------------|
| ➤ Manager produs: | Adrian Bența |
| ➤ Manager Calitate: | Mihaela Bența |
| ➤ Consilier contabilitate: | Alina Rizea |
| ➤ Consultant afaceri: | Horațiu Sasu |
| ➤ Consultant fiscal: | Dragoș Pătroi |
| ➤ Manager marketing: | Roxana Ivașcu |
| ➤ Manager proiect: | Trandafir Laura |

Pentru alte informații vă stăm la dispoziție la următoarele numere de telefon: 021 776 90 18 sau 0740 031 795