

CUPRINS

Secțiunea I – Achiziții, immobilizări și stocuri

I.1. Immobilizări necorporale	13
I.1.1. Achiziția immobilizărilor necorporale	13
I.1.2. Achiziția concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	14
I.1.3. Avansuri și alte immobilizări necorporale	21
I.1.4. Fondul comercial	28
I.1.5. Fiducia	34
I.2. Immobilizări corporale	39
I.2.1. Achiziția immobilizărilor corporale	39
I.2.2. Investiții imobiliare	42
I.2.3. Reevaluarea immobilizărilor	46
I.3. Operații cu immobilizări corporale și necorporale	62
I.3.1. Vânzarea immobilizărilor corporale și necorporale	62
I.3.2. Transferul între categorii de stocuri – immobilizări	69
I.3.3. Abandonarea executării unor lucrări de investiții	73
I.4. Tranzacționarea instrumentelor financiare – immobilizări financiare și titluri pe termen scurt	75
I.4.1. Immobilizări financiare	75
I.4.2. Titluri pe termen scurt	89
I.5. Stocuri	93
I.5.1. Recunoaștere și evaluare	93
I.5.2. Achiziții intracomunitare – stocuri, immobilizări, servicii	99
I.5.3. Importuri de stocuri, immobilizări, servicii	102
I.5.4. Decalaje în aprovizionare	109

I.5.5. Reduceri comerciale și financiare primite și acordate	116
I.5.6. Vânzarea produselor – Recunoașterea veniturilor din vânzări de bunuri	127
I.5.7. Programele de fidelizare	130
I.5.8. Măsurile de simplificare pentru returnări intracomunitare	135
I.5.9. Vânzări la distanță	139
I.5.10. Vânzări online	146
I.5.11. Vânzări de lichidare	149
I.5.12. Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune	151
I.5.13. Managementul stocurilor – implicații fiscale și raportarea în SAF-T	152
I.5.14. Sistemul garanție-returnare (RetuRO)	154
I.6. Datorii și creanțe	163
I.6.1. Datorii și creanțe comerciale	163
I.6.2. Penalități comerciale	165
I.6.3. Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute	167
I.6.4. Scăderea din evidență a datoriilor și creanțelor	172
I.6.5. Compensări între creanțe și datorii – Cesiunea de creanțe	178
I.7. Leasing	185
I.7.1. Aspecte generale	185
I.7.2. Leasingul financiar	187
I.7.3. Leasingul operațional	192
I.7.4. Cesiunea contractelor de leasing	195
I.7.5. Operațiunea de leaseback	199
I.8. Instrumente de plată	203
I.8.1. Efectuare plăți	203
I.8.2. Case de marcat electronice fiscale	208

Secțiunea II – Activitatea de prestări servicii

II.1. Prestarea de servicii	227
II.2. Servicii de închiriere	237
II.2.1. Aspecte generale	237
II.2.2. Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte	239
II.3. Intermedieri încasări	249
II.4. Colectarea și procesarea deșeurilor	251
II.5. Prestarea de servicii pe cale electronică către persoane neimpozabile	257
II.6. Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc	261
II.7. Garanții de bună execuție	266
II.8. Prelucrare stocuri în sistem lohn	269

Secțiunea III – Activitatea de producție

III.1. Determinarea costului de producție	275
III.2. Producția de imobilizări necorporale – Recunoaștere	288
III.3. Active biologice productive	296
III.4. Cheltuieli de explorare și evaluare a resurselor minerale	304
III.5. Cheltuieli ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale	307

III.5.1. Provizion dezafectare	307
III.5.2. Investiții la imobilizări luate cu chirie	311
III.5.3. Înlocuire pomi fructiferi	313
III.6. Producția de bunuri	315
III.7. Stocuri în curs de execuție	322
III.8. Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară	332
III.9. Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră	350

Secțiunea IV – Impozite și taxe

IV.1. Contribuții sociale și impozit pe venit	357
IV.1.1. Venituri de natură salarială	357
IV.1.2. Acordare vouchere	374
IV.1.3. Primele privind participarea personalului la profit	376
IV.1.4. Echipamente de protecție pentru salariat	379
IV.1.5. Asigurări complementare de sănătate și pensii private	381
IV.1.6. Contribuții datorate în cazul neîndeplinirii obligației de a angaja persoane cu handicap	387
IV.2. Venituri extrasalariale	389
IV.2.1. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală	389
IV.2.2. Veniturile obținute pe baza contractelor de prestări servicii	392
IV.2.3. Impozitul pe venituri din arendă	394
IV.2.4. Acordarea unor premii	398
IV.2.5. Plata unor venituri din chirii	400

IV.3. Impozitul pe profit	402
IV.3.1. Aspecte generale	402
IV.3.2. Deducerea cheltuielilor	405
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	419
IV.3.2.3. Cheltuieli de natură socială – Definiție și tratament fiscal	422
IV.3.2.4. Cheltuieli cu provizioane, ajustări pentru depreciere și rezerve	425
IV.3.2.5. Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente	433
IV.3.2.6. Alte cheltuieli cu deductibilitate limitată	436
IV.3.2.7. Cheltuieli nedeductibile	440
IV.3.2.8. Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare	442
IV.3.3. Scutirea de impozit a profitului reinvestit	443
IV.4. Impozitul pe venitul microîntreprinderilor	449
IV.5 Impozitul minim pe cifra de afaceri	458
IV.6 Impozit specific pe cifra de afaceri	462
IV.7. Sponsorizarea și donația	465
IV.8. Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice	470
IV.8.1. Impozitul pe dividende	470
IV.8.2. Participarea la capitalul altor societăți comerciale	473
IV.8.3. Dividende și situații financiare interimare	474
IV.8.4. Dividende interimare în cazul asociațiilor persoane juridice	480
IV.8.5. Impozitul pe veniturile din lichidarea persoanelor juridice	484

IV.9. Sume datorate către Fondul de mediu	487
IV.10. Impozitul pe venitul obținut de nerezidenți din România	488
IV.11. Taxa pe valoarea adăugată	494
IV.11.1. Aspecte generale	494
IV.11.2. Cotele de TVA	494
IV.11.3. Ajustarea TVA	494
IV.11.4. Regimuri speciale de TVA	496
IV.11.5. Recuperarea TVA plătite în alte state membre	505
IV.11.6. 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	507
 Secțiunea V – Alte operațiuni	
V.1. Subvenții și finanțări nerambursabile	513
V1.1. Fonduri pentru investiții	513
V1.2. Subvenție APIA	526
V1.3. Subvenții aferente salariilor	528
V.2. Reorganizări	531
V.2.1. Divizare parțială	531
V.2.2. Retragerea unui acționar	534
V 2.3. Lichidarea societăților comerciale	536
V 2.4. Fuziunea societăților comerciale	548
V 2.5. Transferul de active	559
V.3. Tranzacții în cadrul grupului	567
V.3.1. Operațiuni persoane afiliate	567
V.3.2. Operațiuni între sucursală și societatea-mamă	570
V 3.3. Decontarea impozitului pe profit în cadrul grupului fiscal	575

V.4. Asocieri în participație	579
V.5. Situațiile financiare anuale	591
V.5.1. Categoriile de întreprinderi	591
V.5.2. Componentele situațiilor financiare anuale	593
V.5.3. Inventarierea	597
V.5.4. Corectarea erorilor contabile	611
V.5.5. Modificarea politicilor contabile	618
V.5.6. Provizioane	622
V.5.7. Evenimente ulterioare datei bilanțului	628
V.5.8. Obligații de audit	630
V.5.9. Repartizarea profitului	630
 Secțiunea VI – SAF-T	
VI.1. Raportarea SAF-T	641
 Secțiunea VII – Obligații de înregistrare în sistemul RO e-Factura și RO e-Transport	
VII.1. Aplicarea sistemului RO e-Factura	649
VII.2. Sistemul RO e-Transport	654
Planul de conturi general	658