

Cuprins

Consilierul Verde al Contabilului

Bază legală, contravenții, sancțiuni

1. Bază legală

- 1.1. Contabilitatea în România
- 1.2. Principalele acte normative care reglementează contabilitatea și impozitele în România
- 1.3. Structura O.M.F.P. nr. 1.802/2014
- 1.4. Politici contabile

2. Contravenții și sancțiuni

3. Cursul valutar în contabilitatea financiară

4. Plafoane fiscale de la 1 ianuarie 2024

5. Inventarierea patrimoniului – Definiții, reglementări legale și proceduri

6. Procedura corectării erorilor contabile

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

A Capital și rezerve

- A_{1.1}. Aspecte contabile și juridice ale înființării unei unități patrimoniale – Constituirea și gestionarea capitalului social
- A_{1.2}. Reglementari contabile și implicații fiscale privind constituirea și utilizarea rezervelor
- A_{1.3}. Majorarea capitalului social
- A_{1.4}. Reducerea capitalului social prin răscumpărarea capitalurilor proprii
- A_{1.5}. Contabilitatea și fiscalitatea provizioanelor

B Imobilizări necorporale

- B_{1.1}. Aspecte generale
- B_{1.2}. Categoriile de imobilizări necorporale
- B_{1.3}. Imobilizări necorporale generate intern

C Imobilizări corporale

- C_{1.1}. Achiziții și vânzări cu plata în rate
- C_{1.2}. Cheltuieli ulterioare în legătură cu imobilizările corporale

- C_{1.3}. Terenuri – Analiza completă a operațiunilor
- C_{1.4}. Reevaluarea imobilizărilor corporale – Erori frecvente și remedierea acestora
- C_{1.5}. Amortizarea imobilizărilor corporale
- C_{1.6}. Casarea mijloacelor fixe
- C_{1.7}. Garanții de bună execuție
- C_{1.8}. Vânzarea construcțiilor vechi
- C_{1.9}. Achiziția mijloacelor de transport cu utilizare mixtă
- C_{1.11}. Daune/despăgubiri solicitate terților (accident auto)
- C_{1.12}. Achiziție de bunuri cu instalare

D Imobilizări financiare

- D_{1.1}. Obținerea, deținerea și destocarea titlurilor de participare pe termen lung
- D_{1.2}. Contabilitatea certificatelor verzi

E Stocuri

- E_{1.1}. Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor
- E_{1.2}. Stocuri la dispoziția clientului
- E_{1.3}. Monografia contabilă a ambalajelor – Clasificare, înregistrare și gestionare
- E_{1.4}. Vânzarea mărfurilor prin automate
- E_{1.5}. Timbrul verde pentru echipamente electronice și electrocasnice
- E_{1.6}. Utilizarea cursurilor valutare la importul de bunuri

F Contabilitatea de gestiune

- F_{1.1}. Contabilitatea de gestiune – Aspecte generale

G Furnizori și clienți

- G_{1.1}. Reduceri comerciale și financiare acordate clienților
- G_{1.2}. Acordarea de mostre
- G_{1.3}. Sistemul garanție-returnare (RetuRO)
- G_{1.4}. Vouchere și puncte-cadou acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților
- G_{1.5}. Scoaterea din evidență a creanțelor și a datoriiilor prescrise
- G_{1.6}. Compensări – De la plăți la avantaje și tranzacții complexe
- G_{1.7}. Contabilitatea avansurilor plătite și încasate

H Digitalizarea procedurilor fiscale, contabile și logistice (e-Factura, e-Transport, e-TVA etc.)

- H_{1.1}. Emiterea și transmiterea facturilor în sistemul **RO e-Factura**
- H_{1.2}. **RO e-Transport** – Proceduri și reguli pentru transportul de bunuri cu risc fiscal ridicat
- H_{1.3}. **RO e-TVA**
- H_{1.4}. Gestiunea documentelor electronice: arhivare, management și valoarea juridică a semnăturii electronice

I Obligațiile operatorilor economici

- I_{1.1}. Obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale
- I_{1.2}. Credite bancare pe termen scurt
- I_{1.3}. Credite bancare pe termen lung

J Salarii și contribuții

- J_{1.1}. Stat de salarii și contribuții aferente
- J_{1.2}. Tichete acordate salariaților (tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță)
- J_{1.3}. Modul de calcul, înregistrare și impozitare a diurnei
- J_{1.4}. Contabilitatea contribuțiilor asigurărilor facultative de sănătate și a pensiilor private
- J_{1.5}. Garanții în numerar ale gestionarilor
- J_{1.6}. Asigurarea protecției și securității în muncă de către angajator
- J_{1.7}. Monografia contabilă a tichetelor de masă
- J_{1.8}. Aplicarea facilităților acordate pentru salariile obținute de programatori, angajații din construcții și agricultură
- J_{1.9}. Programul Stock Option Plan (SOP)
- J_{1.10}. Angajarea persoanelor cu handicap – Obligații, facilități și proceduri

K Taxe și impozite

- K_{1.1}. Calculul rezultatului fiscal
- K_{1.2}. Impozitul pe profitul reinvestit
- K_{1.3}. Impozit pe profit – sponsorizări
- K_{1.4}. Costurile excedentare ale îndatorării
- K_{1.6}. Impozit pe dividende
- K_{1.7}. Repartizarea interimară de dividende în cursul exercițiului financiar
- K_{1.8}. Dividende interimare distribuite către o persoană juridică română

K_{1.9}. Condiții pentru încadrarea ca microîntreprindere

K_{1.10}. „Taxa pe lux” – Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare

L Inspekția fiscală

L_{1.1}. Definiția inspekției fiscale, modul de desfășurare și riscul de control

L_{1.2}. Monografie contabilă privind rezultatul unei inspekții fiscale

L_{1.3}. Instrumente care vă pot ajuta în contestarea deciziilor de impunere

L_{1.4}. Termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale reprezentând impozit pe profit

L_{1.5}. Cum atenuăm efectele penalității de nedeclarare/declarare eronată

L_{1.6}. Raportarea prin fișierul standard de control fiscal SAF-T

M TVA

M_{1.1}. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiune de TVA la încasare

M_{1.2}. TVA la încasare și utilizarea biletului la ordin

M_{1.3}. Restituirea TVA pentru achiziții din state membre

M_{1.4}. Achiziția intracomunitară de bunuri – Plătitor și neplătitor de TVA

M_{1.5}. Cotele de TVA

N Subvenții

N_{1.1}. Subvenții

N_{1.2}. Înființarea unei plantații prin fonduri nerambursabile

O Expertiză contabilă

O_{1.1}. Expertiza contabilă judiciară dispusă în cauze civile

O_{1.2}. Expertiza contabilă judiciară dispusă în cauze penale

P Asocierea în participație

P_{1.1}. Prestări servicii de recuperare medicală și kinetoterapie prin asociere în participație

P_{1.2}. Asocierea în participație pentru construirea unui imobil

Q Leasing

Q_{1.1}. Operațiuni de leasing

- Q_{1.2}. Leasing financiar
- Q_{1.3}. Leasing operațional
- Q_{1.4}. Cedarea și preluarea contractelor de leasing
- Q_{1.5}. Leaseback financiar
- Q_{1.6}. Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte

R Societăți comerciale

- R_{1.1}. Divizarea societăților comerciale
- R_{1.2}. Dizolvarea cu lichidare simultană a societăților
- R_{1.3}. Divizare în antiteză cu transferul de bunuri
- R_{1.4}. Monografia contabilă a operațiunilor de fuziune
- R_{1.5}. Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă
- R_{1.6}. Transferul de active vs divizarea parțială

S Agricultură

- S_{1.1}. Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume
- S_{1.2}. Monografie contabilă pentru comerț cu cereale
- S_{1.3}. Monografia contabilă a înființării unei plantații de viță-de-vie
- S_{1.4}. Monografie contabilă apicultură
- S_{1.5}. Pierderi din calamități și fenomene naturale
- S_{1.6}. Monografia contabilă a unei ferme și valorificarea producției
- S_{1.7}. Arendă în bani și în natură

T Producție

- T_{1.1}. Prosumatori – Aspecte contabile și fiscale

U Comerț – Vânzări

- U_{1.1}. Comerț online
- U_{1.2}. Comerț cu autoturisme second-hand
- U_{1.3}. Contabilitatea bunurilor primite și vândute în regim de consignație
- U_{1.4}. Contabilitatea în cazul activității de transport alternativ de persoane (Uber, Bolt etc.)

V Persoană fizică autorizată

- V_{1.1}. Contabilitatea în partidă simplă
- V_{1.3}. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală

W HORECA

- W_{1.1}. Contabilitatea unei pensiuni cu producție agricolă proprie
- W_{1.2}. Monografia contabilă și calculul marjei unei agenții de turism
- W_{1.3}. Monografia contabilă a activității unui hotel
- W_{1.4}. Restaurant – gestiune, documente, monografie
- W_{1.5}. Impozitarea bacșișului

X Servicii

- X_{1.1}. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri
- X_{1.2}. Monografia contabilă a jocurilor de noroc

Y Servicii intracomunitare și extracomunitare

- Y_{1.1}. Creare programe informatice
- Y_{1.2}. Achiziția unui spațiu web
- Y_{1.3}. Achizițiile de servicii de la Google și Meta (Facebook) realizate de persoane impozabile române
- Y_{1.4}. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar
- Y_{1.5}. Facturare servicii de transport aferent unui export

Z Instituții financiare nebancale

- Z_{1.1}. Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet
- Z_{1.2}. Monografie contabilă a unei case de schimb valutar