

**Cuprins**  
**Consilierul Verde al Contabilului**

**Bază legală, contravenții, sancțiuni****1. Bază legală**

- 1.1. Contabilitatea în România
- 1.2. Acte normative cu impact asupra contabilității
- 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. Sistemul RO e-Factura**
- 6. Procedura corectării erorilor contabile**

**Noutăți fiscale care afectează contabilitatea****A Capital și rezerve**

- A<sub>1.1</sub>. Înființarea firmei
- A<sub>1.2</sub>. Cheltuieli de constituire
- A<sub>1.3</sub>. Majorarea capitalului social
- A<sub>1.4</sub>. Monografie contabilă privind categoriile de rezerve ale unei entități
- A<sub>1.5</sub>. Contabilitatea și fiscalitatea provizioanelor

**B Imobilizări necorporale**

- B<sub>1.1</sub>. Aspecte generale
- B<sub>1.2</sub>. Categorii de imobilizări necorporale
- B<sub>1.3</sub>. Imobilizări necorporale generate intern

**C Imobilizări corporale**

- C<sub>1.1</sub>. Achiziții și vânzări cu plata în rate
- C<sub>1.2</sub>. Cheltuieli ulterioare în legătură cu imobilizările corporale
- C<sub>1.3</sub>. Reevaluarea imobilizărilor corporale – Situațiile posibile

- C<sub>1.4.</sub> Reevaluarea imobilizărilor corporale – Erori frecvente și remedierea acestora
- C<sub>1.5.</sub> Amortizarea imobilizărilor corporale
- C<sub>1.6.</sub> Casarea mijloacelor fixe
- C<sub>1.7.</sub> Garanții de bună execuție
- C<sub>1.8.</sub> Vânzarea construcțiilor vechi
- C<sub>1.9.</sub> Achiziția mijloacelor de transport cu utilizare mixtă
- C<sub>1.10.</sub> Edificare hală de producție pe teren închiriat
- C<sub>1.11.</sub> Daune/despăgubiri solicitate terților (accident auto)
- C<sub>1.12.</sub> Achiziție de bunuri cu instalare

#### **D Imobilizări financiare**

- D<sub>1.1.</sub> Obținerea, deținerea și destocarea titlurilor de participare pe termen lung
- D<sub>1.2.</sub> Contabilitatea certificatelor verzi

#### **E Stocuri**

- E<sub>1.1.</sub> Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor
- E<sub>1.2.</sub> Stocuri la dispoziția clientului
- E<sub>1.3.</sub> Monografia contabilă a europaleștilor
- E<sub>1.4.</sub> Vânzarea mărfurilor prin automate
- E<sub>1.5.</sub> Timbrul verde pentru echipamente electronice și electrocasnice
- E<sub>1.6.</sub> Utilizarea cursurilor valutare la importul de bunuri

#### **F Contabilitatea de gestiune**

- F<sub>1.1.</sub> Contabilitatea de gestiune – Aspecte generale

#### **G Furnizori și clienți**

- G<sub>1.1.</sub> Reduceri comerciale și financiare acordate clienților
- G<sub>1.2.</sub> Acordarea de mostre
- G<sub>1.3.</sub> Sistemul garanție-returnare (RetuRO)
- G<sub>1.4.</sub> Vouchere și puncte-cadou acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților
- G<sub>1.5.</sub> Scoaterea din evidență a creanțelor și a datoriilor prescrise
- G<sub>1.6.</sub> Compensări
- G<sub>1.7.</sub> Contabilitatea avansurilor plătite și încasate

**H Inventariere**

H<sub>1.1.</sub> Inventarierea patrimoniului

**I Obligațiile operatorilor economici**

I<sub>1.1.</sub> Obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

I<sub>1.2.</sub> Credite bancare pe termen scurt

I<sub>1.3.</sub> Credite bancare pe termen lung

**J Salarii și contribuții**

J<sub>1.1.</sub> Stat de salarii și contribuții aferente

J<sub>1.2.</sub> Tichete acordate salariaților (tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și  
vouchere de vacanță)

J<sub>1.3.</sub> Modul de calcul, înregistrare și impozitare a diurnei

J<sub>1.4.</sub> Contabilitatea contribuților asigurărilor facultative de sănătate și a pensiilor  
private

J<sub>1.5.</sub> Garanții gestionare ale salariaților

J<sub>1.6.</sub> Asigurarea protecției și securității în muncă de către angajator

J<sub>1.7.</sub> Monografia contabilă a tichetelor de masă

J<sub>1.8.</sub> Aplicarea facilităților acordate pentru salariile obținute de programatori, anga-  
jații din construcții și agricultură

**K Taxe și impozite**

K<sub>1.1.</sub> Calculul rezultatului fiscal

K<sub>1.2.</sub> Impozitul pe profitul reinvestit

K<sub>1.3.</sub> Impozit pe profit – sponsorizări

K<sub>1.4.</sub> Costurile excedentare ale îndatorării

K<sub>1.5.</sub> Impozit pe venitul microîntreprinderilor – sponsorizări

K<sub>1.6.</sub> Impozit pe dividende

K<sub>1.7.</sub> Repartizarea interimară de dividende în cursul exercițiului financiar

K<sub>1.8.</sub> Dividende interimare distribuite către o persoană juridică română

K<sub>1.9.</sub> Condiții pentru încadrarea ca microîntreprindere

**L Inspecția fiscală**

L<sub>1.1.</sub> Definirea inspecției fiscale, modul de desfășurare și riscul de control

- L<sub>1.2</sub>. Monografie contabilă privind rezultatul unei inspecții fiscale
- L<sub>1.3</sub>. Instrumente care vă pot ajuta în contestarea decizilor de impunere
- L<sub>1.4</sub>. Termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale reprezentând impozit pe profit
- L<sub>1.5</sub>. Cum atenuăm efectele penalității de nedecimalare/declarare eronată
- L<sub>1.6</sub>. Raportarea prin fișierul standard de control fiscal SAF-T

## M TVA

- M<sub>1.1</sub>. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiune de TVA la încasare
- M<sub>1.2</sub>. TVA la încasare și utilizarea biletului la ordin
- M<sub>1.3</sub>. Restituirea TVA pentru achiziții din state membre
- M<sub>1.4</sub>. Achiziția intracomunitară de bunuri – Plătitor și neplătitor de TVA
- M<sub>1.5</sub>. Cotele de TVA

## N Subvenții

- N<sub>1.1</sub>. Subvenții
- N<sub>1.2</sub>. Înființarea unei plantații prin fonduri nerambursabile
- N<sub>1.3</sub>. Compensare preț combustibil pentru comercianți

## O Expertiză contabilă

- O<sub>1.1</sub>. Expertiza contabilă judiciară dispusă în cauze civile

## P Asocierea în participație

- P<sub>1.1</sub>. Prestări servicii de recuperare medicală și kinetoterapie prin asociere în participație
- P<sub>1.2</sub>. Asocierea în participație pentru construirea unui imobil

## Q Leasing

- Q<sub>1.1</sub>. Operațiuni de leasing
- Q<sub>1.2</sub>. Leasing finanțier
- Q<sub>1.3</sub>. Leasing operațional
- Q<sub>1.4</sub>. Cedarea și preluarea contractelor de leasing

Q<sub>1.5.</sub> Leaseback finanțiar

Q<sub>1.6.</sub> Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte

## **R Societăți comerciale**

R<sub>1.1.</sub> Divizarea societăților comerciale

R<sub>1.2.</sub> Dizolvarea cu lichidare simultană a societăților

R<sub>1.3.</sub> Divizare în antiteză cu transferul de bunuri

R<sub>1.4.</sub> Monografia contabilă a operațiunilor de fuziune

R<sub>1.5.</sub> Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă

R<sub>1.6.</sub> Transferul de active vs divizarea parțială

## **S Agricultură**

S<sub>1.1.</sub> Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume

S<sub>1.2.</sub> Monografie contabilă pentru comerț cu cereale

S<sub>1.3.</sub> Monografia contabilă a înființării unei plantații de viță-de-vie

S<sub>1.4.</sub> Monografie contabilă apicultură

S<sub>1.5.</sub> Pierderi din calamități și fenomene naturale

S<sub>1.6.</sub> Monografia contabilă a unei ferme și valorificarea producției

S<sub>1.7.</sub> Arendă în bani și în natură

## **T Producție**

T<sub>1.1.</sub> Monografie contabilă privind producția de bere

## **U Comerț – Vânzări**

U<sub>1.1.</sub> Comerț online

U<sub>1.2.</sub> Comerț cu autoturisme second-hand

U<sub>1.3.</sub> Contabilitatea bunurilor primite și vândute în regim de consignație

U<sub>1.4.</sub> Contabilitatea în cazul activității de transport alternativ de persoane (Uber, Bolt etc.)

## **V Persoană fizică autorizată**

V<sub>1.1.</sub> Contabilitatea în partidă simplă

V<sub>1.2.</sub> Înființarea unei societăți comerciale ca alternativă la PFA

- V<sub>1.3.</sub> Venituri din drepturi de proprietate intelectuală
- V<sub>1.4.</sub> Organizarea contabilității în partidă simplă a unui cabinet individual de avocatură
- V<sub>1.5.</sub> Organizarea contabilității în partidă simplă la o societate profesională de avocați cu răspundere limitată (SPARL)

## **W HORECA**

- W<sub>1.1.</sub> Contabilitatea unei pensiuni cu producție agricolă proprie
- W<sub>1.2.</sub> Monografia contabilă și calculul marjei unei agenții de turism
- W<sub>1.3.</sub> Monografia contabilă a activității unui hotel
- W<sub>1.4.</sub> Restaurant – gestiune, documente, monografie
- W<sub>1.5.</sub> Impozitarea bacășisului

## **X Servicii**

- X<sub>1.1.</sub> Transport rutier pe parcurs intern
- X<sub>1.2.</sub> Monografia contabilă a unei agenții de pariuri
- X<sub>1.3.</sub> Monografia contabilă a jocurilor de noroc

## **Y Servicii intracomunitare și extracomunitare**

- Y<sub>1.1.</sub> Creare programe informaticе
- Y<sub>1.2.</sub> Achiziția unui spațiu web
- Y<sub>1.3.</sub> Achizițiile de servicii de la Google și Meta (Facebook) realizate de persoane impozabile române
- Y<sub>1.4.</sub> Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar
- Y<sub>1.5.</sub> Facturare servicii de transport aferent unui export

## **Z Instituții financiare nebancare**

- Z<sub>1.1.</sub> Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet
- Z<sub>1.2.</sub> Monografie contabilă a unei case de schimb valutar