

## 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**

##### **7. Proceduri și reguli pentru raportarea în e-Transport a bunurilor cu risc fiscal ridicat**

#### **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>. Reducerea capitalului social prin răscumpărarea capitalurilor proprii
- A<sub>1.5</sub>. Contabilitatea și fiscalitatea provizioanelor

##### **B Imobilizări necorporale**

- B<sub>1.1</sub>. Aspecte generale
- B<sub>1.2</sub>. Categoriile 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 europaletilor
- 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 datorțiilor 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 contribuțiilor 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, angajații 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 Inspekția fiscală**

L<sub>1.1</sub>. Definirea inspekției 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 deciziilor 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 nedeclarare/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>. Înfiiințarea 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 financiar
- Q<sub>1.3</sub>. Leasing operațional
- Q<sub>1.4</sub>. Cedarea și preluarea contractelor de leasing

Q<sub>1.5</sub>. Leaseback financiar

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 bacșișului

#### **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 informatice
- 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 nebancaire**

- 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