

CUPRINS

Secțiunea I – Achiziții, imobilizări și stocuri

I.1. Imobilizări necorporale	13
I.1.1. Achiziția imobilizărilor necorporale	13
I.1.2. Achiziția concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	15
I.1.3. Avansuri și alte imobilizări necorporale	22
I.1.4. Fondul comercial	31
I.1.5. Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități	37
I.1.6. Fiducia	39
I.2. Imobilizări corporale	44
I.2.1. Achiziția imobilizărilor corporale	44
I.2.2. Investiții imobiliare	51
I.2.3. Reevaluarea imobilizărilor	56
I.3. Operații cu imobilizări corporale și necorporale	73
I.3.1. Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale	73
I.3.2. Transferul între categorii de stocuri – imobilizări	81
I.3.3. Abandonarea executării unor lucrări de investiții	85
I.4. Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt	87
I.4.1. Imobilizări financiare	87
I.4.2. Titluri pe termen scurt	104
I.5. Stocuri	107
I.5.1. Recunoaștere și evaluare	107
I.5.2. Achiziții intracomunitare – stocuri, imobilizări, servicii	113

I.5.3. Importuri de stocuri, imobilizări, servicii	117
I.5.4. Decalaje în aprovizionare	124
I.5.5. Reduceri comerciale și financiare primite și acordate	131
I.5.6. Vânzarea produselor – Recunoașterea veniturilor din vânzări de bunuri	145
I.5.7. Programele de fidelizare	148
I.5.8. Măsurile de simplificare pentru retururi intracomunitare	154
I.5.9. Vânzări la distanță	157
I.5.10. Vânzări online	165
I.5.11. Vânzări de lichidare	168
I.5.12. Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune	171
I.5.13. Managementul stocurilor – implicații fiscale și raportarea în SAF-T	173
I.5.14. Sistemul garanție-returnare (RetuRO)	174
I.6. Datorii și creanțe	183
I.6.1. Datorii și creanțe comerciale	183
I.6.2. Penalități comerciale	186
I.6.3. Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute	188
I.6.4. Scăderea din evidență a datoriilor și creanțelor	194
I.6.5. Compensări între creanțe și datorii – Cesiunea de creanțe	201
I.7. Leasing	211
I.7.1. Aspecte generale	211
I.7.2. Leasingul financiar	214
I.7.3. Leasingul operațional	219
I.7.4. Cesiunea contractelor de leasing	222
I.7.5. Operațiunea de leaseback	226
I.8. Instrumente de plată	230
I.8.1. Efectuare plăți	230
I.8.2. Case de marcat electronice fiscale	236

Secțiunea II – Activitatea de prestări servicii

II.1. Prestarea de servicii	255
II.2. Servicii de închiriere	265
II.2.1. Aspecte generale	265
II.2.2. Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte	267
II.3. Intermediere încasări	277
II.4. Colectarea și procesarea deșeurilor	280
II.5. Prestarea de servicii pe cale electronică către persoane neimpozabile	286
II.6. Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc	290
II.7. Garanții de bună execuție	295
II.8. Prelucrare stocuri în sistem lohn	298

Secțiunea III – Activitatea de producție

III.1. Determinarea costului de producție	305
III.2. Producția de imobilizări necorporale – Recunoaștere	320
III.3. Active biologice productive	346
III.4. Cheltuieli de explorare și evaluare a resurselor minerale	355
III.5. Cheltuieli ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale	358

III.5.1. Provizion dezafectare	358
III.5.2. Investiții la imobilizări luate cu chirie	362
III.5.3. Înlocuire pomi fructiferi	364
III.6. Producția de bunuri	367
III.7. Stocuri în curs de execuție	374
III.8. Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară	384
III.9. Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră	402

Secțiunea IV – Impozite și taxe

IV.1. Contribuții sociale și impozit pe venit	409
IV.1.1. Venituri de natură salarială	409
IV.1.2. Vouchere de vacanță	426
IV.1.3. Primele privind participarea personalului la profit	427
IV.1.4. Echipamente de protecție pentru salariat	430
IV.1.5. Beneficii sub forma acțiunilor proprii	432
IV.1.6. Asigurări complementare de sănătate și pensii private	433
IV.1.7. Contribuții datorate în cazul neîndeplinirii obligației de a angaja persoane cu handicap	439 440
IV.1.8. Acordare tichete de masă și tichete cadou	443
IV.2. Venituri extrasalariale	443
IV.2.1. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală	443
IV.2.2. Veniturile obținute pe baza contractelor de prestări servicii	446
IV.2.3. Impozitul pe venituri din arendă	449
IV.2.4. Acordarea unor premii	454

IV.2.5. Plata unor venituri din chirii	455
IV.3. Impozitul pe profit	458
IV.3.1. Aspecte generale	458
IV.3.2. Cheltuieli deductibile	462
IV.3.3. Cheltuieli cu deductibilitate limitată	464
IV.3.3.1. Amortizarea contabilă și amortizarea fiscală, reconcilierea diferențelor	464
IV.3.3.2. Cheltuieli de protocol. Ce reprezintă și care este tratamentul fiscal al acestora	477
IV.3.3.3. Cheltuieli de natură socială – Definiție și tratament fiscal	480
IV.3.3.4. Cheltuieli cu provizioane, ajustări pentru depreciere și rezerve	484
IV.3.3.5. Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente	493
IV.3.3.6. Alte cheltuieli cu deductibilitate limitată	495
IV.3.4. Cheltuieli nedeductibile	499
IV.3.5. Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare	505
IV.3.6. Scutirea de impozit a profitului reinvestit	506
IV.3.7. Scutirea de impozit pe profit a contribuabililor care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare	512
IV.3.8. Venituri neimpozabile	512
IV.4. Impozitul pe venitul microîntreprinderilor	515
IV.4.1. Aspecte generale	515
IV.4.2. Trecerea de la microîntreprindere la plătitor de impozit pe profit	524
IV.5. Sponsorizarea și donația	527
IV.6. Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice	531
IV.6.1. Impozitul pe dividende	531

IV.6.2. Participarea la capitalul altor societăți comerciale	534
IV.6.3. Dividende și situații financiare interimare	535
IV.6.4. Dividende interimare în cazul asociațiilor persoane juridice	541
IV.6.5. Impozitul pe veniturile din lichidarea persoanelor juridice	548
IV.7. Sume datorate către Fondul de mediu	550
IV.8. Impozitul pe venitul obținut de nerezidenți din România	551
IV.9. Taxa pe valoarea adăugată	557
IV.9.1. Aspecte generale	557
IV.9.2. Cotele de TVA	557
IV.9.3. Ajustarea TVA	557
IV.9.4. Contabilitatea agențiilor de turism	559
IV.9.5. Contabilitatea în cazul aplicării regimului second-hand	564
IV.9.6. Recuperarea TVA plătite în alte state membre	568
IV.9.7. Vânzări la distanță	570

Secțiunea V – Alte operațiuni

V.1. Subvenții și finanțări nerambursabile	575
V1.1. Fonduri pentru investiții	575
V1.2. Subvenție APIA	589
V1.3. Subvenții aferente salariilor	591
V1.4. Achiziții prin programul RABLA	593
V.2. Reorganizări	596
V.2.1. Divizare parțială	596
V.2.2. Retragerea unui acționar	599
V 2.3. Lichidarea societăților comerciale	601
V 2.4. Fuziunea societăților comerciale	614
V 2.5. Transferul de active	624

V.3. Tranzacții în cadrul grupului	632
V.3.1. Operațiuni persoane afiliate	632
V.3.2. Operațiuni între sucursală și societatea-mamă	636
V.4. Asocieri în participație	642
V.5. Situațiile financiare anuale	655
V.5.1. Categoriile de întreprinderi	655
V.5.2. Componentele situațiilor financiare anuale	657
V.5.3. Inventarierea	663
V.5.4. Corectarea erorilor contabile	678
V.5.5. Modificarea politicilor contabile	686
V.5.6. Provizioane	691
V.5.7. Evenimente ulterioare datei bilanțului	699
V.5.8. Obligații de audit	700
V.5.9. Repartizarea profitului	701
Secțiunea VI – SAF-T	
VI.1. Raportarea SAF-T	713
Secțiunea VII – Obligații de înregistrare în sistemul RO e-Factura și e-Transport	
VII.1. Aplicarea sistemului e-Factura	721
VII.2. Sistemul RO e-Transport	725
Planul de conturi general	729