

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 |
| 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 deprecieri 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 |

