

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	14
I.1.3. Avansuri și alte imobilizări necorporale	21
I.1.4. Fondul comercial	28
I.1.5. Fiducia	34
I.2. Imobilizări corporale	39
I.2.1. Achiziția imobilizărilor corporale	39
I.2.2. Investiții imobiliare	42
I.2.3. Reevaluarea imobilizărilor	46
I.3. Operații cu imobilizări corporale și necorporale	62
I.3.1. Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale	62
I.3.2. Transferul între categorii de stocuri – imobilizări	69
I.3.3. Abandonarea executării unor lucrări de investiții	73
I.4. Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt	75
I.4.1. Imobilizări financiare	75
I.4.2. Titluri pe termen scurt	89
I.5. Stocuri	93
I.5.1. Recunoaștere și evaluare	93
I.5.2. Achiziții intracomunitare – stocuri, imobilizări, servicii	99
I.5.3. Importuri de stocuri, imobilizări, servicii	102
I.5.4. Decalaje în aprovizionare	109

I.5.5. Reduceri comerciale și financiare primite și acordate	116
I.5.6. Vânzarea produselor – Recunoașterea veniturilor din vânzări de bunuri	127
I.5.7. Programele de fidelizare	130
I.5.8. Măsurile de simplificare pentru returnări intracomunitare	134
I.5.9. Vânzări la distanță	138
I.5.10. Vânzări online	145
I.5.11. Vânzări de lichidare	148
I.5.12. Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune	150
I.5.13. Managementul stocurilor – implicații fiscale și raportarea în SAF-T	152
I.5.14. Sistemul garanție-returnare (RetuRO)	153
 I.6. Datorii și creanțe	162
I.6.1. Datorii și creanțe comerciale	162
I.6.2. Penalități comerciale	164
I.6.3. Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute	166
I.6.4. Scăderea din evidență a datoriilor și creanțelor	171
I.6.5. Compensări între creanțe și datorii – Cesiunea de creanțe	177
 I.7. Leasing	185
I.7.1. Aspecte generale	185
I.7.2. Leasingul financiar	187
I.7.3. Leasingul operațional	193
I.7.4. Cesiunea contractelor de leasing	196
I.7.5. Operațiunea de leaseback	200
 I.8. Instrumente de plată	204
I.8.1. Efectuare plăți	204
I.8.2. Case de marcat electronice fiscale	209

Secțiunea II – Activitatea de prestări servicii

II.1. Prestarea de servicii	229
II.2. Servicii de închiriere	239
II.2.1. Aspecte generale	239
II.2.2. Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte	241
II.3. Intermedieri încasări	251
II.4. Colectarea și procesarea deșeurilor	253
II.5. Prestarea de servicii pe cale electronică către persoane neimpozabile	259
II.6. Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc	263
II.7. Garanții de bună execuție	268
II.8. Prelucrare stocuri în sistem lohn	271

Secțiunea III – Activitatea de producție

III.1. Determinarea costului de producție	277
III.2. Producția de imobilizări necorporale – Recunoaștere	290
III.3. Active biologice productive	298
III.4. Cheltuieli de explorare și evaluare a resurselor minerale	306
III.5. Cheltuieli ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale	309

III.5.1. Provizion dezafectare	309
III.5.2. Investiții la imobilizări luate cu chirie	313
III.5.3. Înlocuire pomi fructiferi	315
 III.6. Producția de bunuri	 317
 III.7. Stocuri în curs de execuție	 324
 III.8. Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară	 334
 III.9. Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră	 352
 Secțiunea IV – Impozite și taxe	
 IV.1. Contribuții sociale și impozit pe venit	 359
IV.1.1. Venituri de natură salarială	359
IV.1.2. Acordare vouchere	377
IV.1.3. Primele privind participarea personalului la profit	380
IV.1.4. Echipamente de protecție pentru salariat	383
IV.1.5. Asigurări complementare de sănătate și pensii private	384
IV.1.6. Contribuții datorate în cazul neîndeplinirii obligației de a angaja persoane cu handicap	390
 IV.2. Venituri extrasalariale	 392
IV.2.1. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală	392
IV.2.2. Veniturile obținute pe baza contractelor de prestări servicii	395
IV.2.3. Impozitul pe venituri din arendă	397
IV.2.4. Acordarea unor premii	401
IV.2.5. Plata unor venituri din chirii	403

IV.3. Impozitul pe profit	405
IV.3.1. Aspecte generale	405
IV.3.2. Deducerea cheltuielilor	408
IV.3.2.1. Amortizarea contabilă și amortizarea fiscală, reconcilierea diferențelor	409
IV.3.2.2. Cheltuieli de protocol. Ce reprezintă și care este tratamentul fiscal al acestora	422
IV.3.2.3. Cheltuieli de natură socială – Definiție și tratament fiscal	425
IV.3.2.4. Cheltuieli cu provizioane, ajustări pentru depreciere și rezerve	428
IV.3.2.5. Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente	436
IV.3.2.6. Alte cheltuieli cu deductibilitate limitată	439
IV.3.2.7. Cheltuieli nedeductibile	443
IV.3.2.8. Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare	445
IV.3.3. Scutirea de impozit a profitului reinvestit	446
 IV.4. Impozitul pe venitul microîntreprinderilor	452
 IV.5 Impozitul minim pe cifra de afaceri	461
 IV.6 Impozit specific pe cifra de afaceri	465
 IV.7. Sponsorizarea și donația	469
 IV.8. Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice	474
IV.8.1. Impozitul pe dividende	474
IV.8.2. Participarea la capitalul altor societăți comerciale	477
IV.8.3. Dividende și situații financiare interimare	478
IV.8.4. Dividende interimare în cazul asociaților persoane juridice	484
IV.8.5. Impozitul pe veniturile din lichidarea persoanelor juridice	489

IV.9. Sume datorate către Fondul de mediu	491
IV.10. Impozitul pe venitul obținut de nerezidenți din România	492
IV.11. Taxa pe valoarea adăugată	498
IV.11.1. Aspecte generale	498
IV.11.2. Cotele de TVA	498
IV.11.3. Ajustarea TVA	498
IV.11.4. Regimuri speciale de TVA	500
IV.11.5. Recuperarea TVA plătite în alte state membre	509
IV.11.6. Regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum	511
 Secțiunea V – Alte operațiuni	
V.1. Subvenții și finanțări nerambursabile	517
V1.1. Fonduri pentru investiții	517
V1.2. Subvenție APIA	530
V1.3. Subvenții aferente salariilor	532
V.2. Reorganizări	535
V.2.1. Divizare parțială	535
V.2.2. Retragera unui acționar	538
V 2.3. Lichidarea societăților comerciale	540
V 2.4. Fuziunea societăților comerciale	553
V 2.5. Transferul de active	564
V.3. Tranzacții în cadrul grupului	572
V.3.1. Operațiuni persoane afiliate	572
V.3.2. Operațiuni între sucursală și societatea-mamă	575
V 3.3. Decontarea impozitului pe profit în cadrul grupului fiscal	580

V 3.4. Deducerea unor cheltuieli în cazul tranzacțiilor cu persoanele afiliate care nu sunt înființate și nu au locul conducerii efective în România	583
V.4. Asocieri în participație	585
V.5. Situațiile financiare anuale	597
V.5.1. Categoriile de întreprinderi	597
V.5.2. Componentele situațiilor financiare anuale	599
V.5.3. Inventarierea	603
V.5.4. Corectarea erorilor contabile	617
V.5.5. Modificarea politicilor contabile	624
V.5.6. Provizioane	628
V.5.7. Evenimente ulterioare datei bilanțului	634
V.5.8. Obligații de audit	635
V.5.9. Repartizarea profitului	636
V.5.10. Valoarea minimă a capitalului social pentru societățile cu răspundere limitată	644
V.5.11. Restricții și obligații pentru societățile care au activul net mai mic decât valoarea a 50% din capitalul social	645
Secțiunea VI – SAF-T	
VI.1. Raportarea SAF-T	651
Secțiunea VII – Obligații de înregistrare în sistemul RO e-Factura și RO e-Transport	
VII.1. Aplicarea sistemului RO e-Factura	659
VII.2. Sistemul RO e-Transport	664
Planul de conturi general	668