

***Fiscul nu crede în lacrimi, nici în faptele bune !***

**Publicație absolut necesară celor ce activează în domeniul financiar contabil**

# **Prietenii Fiscalității**

**Revistă electronică de excelență în  
fiscalitate editată în fiecare luni**



**Adresă: Str. Aleea Posada, nr. 8, bl. 31, sc. 2, et. 1, ap. 19,  
cod poștal 051414, Sector 5, București  
Tel: 021.776.90.18 ; 0765.216.760 ; 0723.530.139**

**[www.taxare.ro](http://www.taxare.ro)**


➤ **Nr. 13 / 31 Martie 2014**

**ISSN 2344 – 5939  
ISSN–L 2344 – 5939**

**Prietenii Fiscalității este marcă înregistrată OSIM**

**» CUPRINS**

# Cuprins

- I. Ultimele noutăți în domeniul fiscal. Acte normative din domeniul economic publicate în săptămâna anterioară 
- II. Praxis actual în calculul de taxe, impozite și contribuții
  - Până în ce an poate fi reportată pierderea fiscală aferentă primului exercitiu fiscal din 2010, pentru o societate ce a plătit impozit minim în acest an?
  - Formularul 104 Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor.
- III. Excelență în fiscalitate. Spete numai pentru specialiști
  - Livrare triunghiulară, când România este al doilea stat în care este înregistrat cumpărătorul revânzător.
  - Determinarea impozitului pentru exploatarea resurselor în procent de 0,5% sau o lege ce justifică cursurile de matematică în cadrul facultăților de contabilitate.
- IV. Elemente de impozitare și conducerea contabilității
  - Transferul investiției imobiliare la stocuri conform IAS 40.
- V. Subiecte de interes actual din domeniul fiscal și financiar contabil
  - Ordinea de stingere a datoriilor între părți, când sunt mai multe obligații contractuale.
- VI. Echipa redacției. Cum mă abonez? Prețuri abonamente.

## Capitolul I – Noi modificări legislative în domeniul financiar contabil

❖ **Săptămâna trecută au fost publicate următoarele acte normative:**

- [Legea nr. 211 din 15 Noiembrie 2011 publicată în Monitorul Oficial nr. 0220 din 28 martie 2014 - Lege privind regimul deșeurilor \(republicare\).](#)
- [HG nr. 196 din 19 Martie 2014 publicat în Monitorul Oficial nr. 0208 din 24 martie 2014 - Hotărâre pentru aprobarea accizei specifice exprimate în echivalent euro pe 1.000 de țigarete și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.](#)

❖ **Să parcurgem noutățile fiscale!**

**I. Modificările aduse prin republicarea legii nr. 211/2011 se adresează tuturor operatorilor economici ce generează deșeuri din activitatea lor însă și persoanelor fizice, gospodării individuale, din punctul de vedere al colectării selective.**

➤ În continuare vom analiza obligațiile principale cu privire la deșeuri în paralel cu sancțiunile contravenționale când nu se respectă obligația legală.

**II. Persoanele juridice, atât cei care generează deșeuri din activitatea proprie cât și cei care le colectează, vor încadra fiecare tip de deșeu într-o listă cu structura deșeurilor (periculoase, nepericuloase, etc.).**

➤ Nerespectarea acestei prevederi este considerată contravenție și se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 40.000 lei.

**III. Persoanele juridice, atât cei care generează deșuri din activitatea proprie cât și cei care le colectează,** sunt obligați să dețină o caracterizare a deșeurilor periculoase generate din activitatea proprie precum și a deșeurilor ce pot fi considerate periculoase din cauza originii sau compoziției în scopul determinării metodelor de tratare și eliminare a acestora.

- Lipsa descrierilor este considerată contravenție și se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 40.000 lei.
- **De reținut:** se păstrează în continuare obligația de evidență a deșeurilor conform HG nr. 856/2002 cu modificări ulterioare.

**IV. Persoanele juridice, atât cei care generează deșuri din activitatea proprie cât și cei care le colectează,** au obligația valorificării acestora prin reciclare, valorificare energetică, eliminare etc., fără a genera riscuri pentru mediu.

- Nerespectarea obligației este contravenție și se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 40.000 lei.

**V. Deținătorii, producătorii și comercianții de deșuri au obligația să desemneze o persoană din rândul angajaților proprii sau au posibilitatea să delege către un terț** îndeplinirea prevederilor din lege. Aceste persoane trebuie să fie instruite în domeniul gestiunii deșeurilor ca urmare a absolvirii unor cursuri de specialitate.

- Nedeseemnarea unei persoane este considerată contravenție și este sancționată cu amendă de la 15.000 lei la 30.000 lei.

**VI. Producătorii și deținătorii de deșuri sunt obligați să colecteze selectiv** pe cel puțin următoarele categorii de deșuri: hârtie, metal,

plastic și sticlă.

- **Notă:** această obligație este și în seama persoanelor fizice – gospodării individuale.
- Nerespectarea obligației este considerată contravenție și se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 40.000 lei pentru persoanele juridice și cu amendă de la 1.000 lei la 2.000 lei pentru persoanele fizice.

**VII. La solicitarea autorităților de mediu sau a altor autorități competente în domeniu,** operatorii economici au obligația furnizării datelor necesare deținute de aceștia în scopul eliberării de către autorități a unor planuri de gestionare a deșeurilor.

- Nerespectarea obligației este considerată contravenție și se sancționează cu amendă de la 15.000 lei la 30.000 lei.

**VIII. Producătorii sau deținătorii de deșuri, persoane juridice, comercianții sau brokerii de deșuri au obligația să conducă evidența deșeurilor pentru fiecare tip de deșeu,** conform HG nr. 856/2002 și să o transmită anual agenției pentru protecția mediului.

- Nerespectarea obligației este considerată contravenție și se sancționează cu amendă de la 15.000 lei la 30.000 lei.
- **Notă:** din cunoștințele noastre, lipsa gestiunii deșeurilor a fost cea mai frecventă contravenție sancționată de autoritățile în domeniu.

**IX. Toate entitățile ce desfășoară activități de tratare a deșeurilor**

sunt obligate să obțină o autorizație de mediu emisă de autoritățile competente.


➤ Lipsa autorizației se sancționează contravențional cu amendă cuprinsă între 20.000 lei și 40.000 lei.

#### **X. Alte aspecte privind gestiunea deșeurilor:**

➤ Și autoritățile publice locale au responsabilitate privind organizarea gestiunii deșeurilor.

➤ Din punctul de vedere al contravențiilor, persoana sancționată poate achita în cel mult 48 ore de la data încheierii procesului verbal jumătate din minimul amenzii.


➤ Împotriva unui proces verbal de contravenție pentru obligații de mediu, persoana interesată poate face plângere în termen de 15 zile de la comunicare.

**XI. HG nr. 196/2014 stabilește că începând cu data de 1 aprilie 2014, nivelul accizei specifice, exprimată în echivalent euro/1.000 de țigarete este de 59,77 euro/1.000 țigarete.** 

## Capitolul II: Praxis actual în calculul de taxe, impozite și contribuții

### I. Până în ce an poate fi reportată pierderea fiscală aferentă primului exercițiu fiscal din 2010, pentru o societate ce a plătit impozit minim în acest an?

Societatea ALFA SRL, persoană juridică română, plătitoare de impozit pe profit, a înregistrat la 30 septembrie 2010 o pierdere fiscală de 10.000 lei. În anul 2010, conform reglementărilor în vigoare, societatea a achitat impozit minim și a înregistrat două exerciții fiscale la calculul impozitului pe profit, respectiv trimestrul I – III, un exercițiu fiscal pentru care a depus o declarație 101 privind impozitul pe profit anual și trimestrul IV un alt exercițiu fiscal pentru care a depus o altă declarație 101. Până când poate deduce această societate pierderea fiscală de la 30 septembrie 2010?

- Potrivit art. 26 din Codul fiscal, pierderile fiscale înregistrate de contribuabili plătitori de impozit pe profit, începând cu anul 2009, se pot deduce din profiturile anilor următori într-o perioadă de 7 ani consecutivi.
- Reglementarea este destul de clară, însă problema fiscală este dată de art. 34 alin. (18) din Codul fiscal, în vigoare în anul 2010, conform căruia *„pierderea fiscală înregistrată în cele două perioade aferente anului 2010 se recuperează potrivit prevederilor art. 26, fiecare perioadă fiind considerată an fiscal în sensul perioadei de 5 ani, respectiv 7 ani.”* 
- În plus, normele de aplicare pentru acest temei normativ, regăsite la pct. 99<sup>4</sup> din HG nr. 44/2004 stabilesc: *„În aplicarea prevederilor art. 34 alin. (18) din Codul fiscal, pierderea fiscală aferentă perioadei 1 ianuarie— 30septembrie 2010 se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi, potrivit art. 26 din Codul fiscal, perioada 1 octombrie—31 decembrie*

*fiind considerată primul an de recuperare a pierderii fiscale.*

*Pierderea fiscală aferentă perioadei 1 octombrie— 31 decembrie 2010 se recuperează potrivit art. 26, respectiv art. 32 din Codul fiscal, din profiturile obținute în următorii 7 ani consecutivi, respectiv 5 ani consecutivi în cazul pierderilor realizate prin intermediul unui sediu permanent situat într-un stat străin.”*

➤ Practic, din analiza acestor temeuri normative, pierderea fiscală din primul exercițiu fiscal al anului 2010 se va putea deduce la calculul impozitului pe profit până la data de 31 decembrie 2016, adică în 6 ani calendaristici și nu 7 ani, deoarece trimestrul IV din 2010 este considerat un an fiscal.

❖ ***Ce se întâmplă cu pierderile din anul 2009? Cum este considerat anul 2010? Tot doi ani fiscali?***

➤ Din fericire, pentru pierderile fiscale existente anterior anului 2010, prevederile de la pct. 99<sup>4</sup> ultima teză din HG nr. 44/2004, menționează în mod expres următoarele:

✓ *„Pierderea fiscală înregistrată în anii anteriori anului 2010 se recuperează potrivit prevederilor art. 26, respectiv art. 32 din Codul fiscal, anul 2010 fiind considerat un singur an fiscal în sensul celor 5 ani, respectiv 7 ani consecutivi.”*

➤ Astfel, pentru pierderile anterioare anului 2010, acest an se consideră un singur exercițiu.

## **II. Formularul 104 Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor.**

Societatea ALFA SRL este o persoană impozabilă română, plătitoare de impozit pe profit. Aceasta se asociază cu domnul Ionuț Ionescu, cetățean român, rezident în România. Conform contractului de asociere în participațiune, persoana fizică aduce ca aport un teren, pe care va fi ridicată o construcție. Finanțarea construcției



este asigurată de persoana juridică. Părțile au agreeat o participare la pierderi și beneficii de 50% - 50%. Ce obligații are această persoană fizică cu privire la reținerea, calculul și plata impozitului pentru veniturile realizate din asociere?

➤ Aplicabilă situației de față este prevederea de la art. 13 lit. e) din Codul fiscal, ce stabilește că sunt supuse impozitului pe profit veniturile realizate de către persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române. În acest caz, impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se varsă de către persoana juridică română.


➤ Astfel, persoana juridică va ține evidența contabilă a asocierii și va avea toate datele necesare pentru calculul impozitului pe profit datorat de persoana fizică, în urma primirii veniturilor cuvenite din asociere.

❖ ***Cum declară persoana juridică veniturile din asociere aferente persoanei fizice?***

➤ Pentru această situație, legiuitorul a adoptat formularul 104 *Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor*. Ca structură, declarația detaliază sub forma unui tabel veniturile și cheltuielile aferente persoanei fizice, respectiv impozitul pe profit datorat de persoana fizică.

❖ ***Când se depune declarația 104?***


➤ Declarația se depune trimestrial, până pe data de 25 a lunii următoare trimestrului pentru trimestrele I – III, respectiv până pe data de 25 martie pentru trimestrul IV, când se definitivează calculul impozitului pe profit.

➤ **Foarte important:** împreună cu această declarație, se va depune și declarația 100 cu privire la impozitul pe profit de plată aferent persoanei fizice. 

## Capitolul III: Excelență în fiscalitate. Spețe numai pentru specialiști

### I. Livrare triunghiulară, când România este al doilea stat în care este înregistrat cumpărătorul revânzător.

Societatea ALFA SRL este o persoană juridică română, înregistrată în scopuri de TVA în România și înscrisă în Registrul operatorilor intracomunitari. Aceasta achiziționează în data de 10 aprilie 2014, mărfuri în sumă de 5.000 euro, ce constau în piese de schimb pentru autoturisme de la societatea AUTOFRANCE SRL, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în Franța, ce comunică un cod valabil de TVA emis de autoritățile din acest stat. Mărfurile sunt facturate în data de 12 aprilie 2014 la prețul de 10.000 euro, către societatea BULGARSKI AUTO EOOD, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în Bulgaria, ce comunică un cod valabil de TVA emis de autoritățile din acest stat. Ce tratament fiscal va aplica fiecare dintre aceste societăți, ținând cont că transportul mărfurilor se face direct pe ruta Franța – Bulgaria, fără ca acestea să parcurgă teritoriul României?

- În esență, operația descrisă implică trei societăți, înregistrate în scopuri de TVA în trei state membre, astfel:
  - a) societatea AUTOFRANCE SRL, înregistrată în scopuri de TVA în Franța, în calitate de furnizor inițial al mărfurilor, Franța fiind primul stat al tranzacției, locul de pornire al mărfurilor;
  - b) societatea ALFA SRL din România, în calitate de cumpărător revânzător și este înregistrată în România, al doilea stat al tranzacției;
  - c) societatea BULGARSKI AUTO EOOD din Bulgaria, beneficiarul final al mărfurilor, al treilea stat.
- Prin transportul mărfurilor din primul stat în cel de-al treilea stat, aceste societăți realizează o operație triunghiulară. 
- Pentru societatea ALFA SRL din România, această achiziție

intracomunitară de bunuri este scutită de TVA și va fi continuată de o livrare intracomunitară scutită de TVA, conform art. 132<sup>1</sup> alin. (5) din Codul fiscal coroborat cu art. 126 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal.

❖ **Care este secretul unei operații triunghiulare?**

➤ În afara faptului că sunt implicate persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în trei state diferite, cu transportul din primul stat către al treilea stat, secretul constă în asumarea transportului fie de furnizorul din primul stat, în cazul nostru societatea din Franța, fie de cumpărătorul revânzător, în cazul nostru societatea din România, conform norme pentru art. 126 din Codul fiscal, regăsite la pct. 2 alin. (13) – (14) din Codul fiscal.

❖ **Ce se întâmplă dacă transportul este în sarcina societății din Bulgaria?** 


➤ În acest caz, mărfurile sunt puse la dispoziția societății din Bulgaria de societatea din România, chiar pe teritoriul Franței. Altfel spus, societatea din Franța, furnizorul inițial al bunurilor efectuează o livrare pe teritoriul național al Franței către societatea din România, caz în care societatea din România trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în Franța, situație neagreată.

❖ **Ce tratament fiscal aplică fiecare dintre societăți?**

➤ Societatea din Franța efectuează o livrare intracomunitară de bunuri, scutită de TVA în Franța, în baza codului de TVA al societății din România. Având în vedere că transportul este fie în seama societății din Franța, fie în seama societății din România, aceasta deține un formular al documentului de transport – CMR și justifică și transportul intracomunitar al mărfii.


➤ Societatea din România efectuează o livrare intracomunitară de bunuri, scutită de TVA, în baza codului de TVA al clientului din

Bulgaria. Factura de livrare în sumă de 10.000 euro la cursul valabil de la data facturii, se înregistrează în decontul de TVA la rândul 1, conform instrucțiunilor de completare a decontului de TVA, adoptate prin OpANAF nr. 1790/2012, cu modificări ulterioare.

- În același timp, societatea din România va declara livrarea intracomunitară în declarația recapitulativă 390, marcând codul operației cu litera „T – livrare triunghiulară”, pe care o declară pe codul de TVA al clientului din Bulgaria.
- **Foarte important:** achiziția din Franța nu este impozabilă în România, nu este supusă taxării inverse la noi în țară și nu se declară în declarația 390. 
- **De reținut:** este dreptul societății, o posibilitate și nu o obligație, să declare achiziția în decontul de TVA la rândul 26 Achiziții neimpozabile.
- Societatea din Bulgaria este beneficiarul final al bunurilor, va aplica taxare inversă pentru această achiziție, pe care o va declara și în sistemul VIES în baza codului de TVA al societății din România.
- **Recomandare:** în documentația comercială sau chiar pe factura de livrare se va menționa că societatea din Bulgaria este desemnată pentru plata TVA.
- Desigur, când sunt implicate societăți din alte state cu care acum se începe o colaborare, se necesită să se analizeze dacă toate statele au transpus măsurile de simplificare privind livrările triunghiulare.

## II. Determinarea impozitului pentru exploatarea resurselor în procent de 0,5% sau o lege ce justifică cursurile de matematică în cadrul facultăților de contabilitate.

Societatea CHERESTEUA DE BAMBUS SRL este o persoană juridică română, ce are ca obiect de activitate exploatarea forestieră cod CAEN 0220. Societatea produce și comercializează cherestea, obținută din exploatarea lemnului pe picior. Aceasta a achiziționat în luna aprilie 2014, o suprafață de pădure, din care a recoltat 100 metri cubi de lemn. Din această cantitate de lemn, s-a obținut o cantitate de 80 metri cubi de cherestea, restul fiind pierderi tehnologice și deșeuri de lemn (rumeguș, lăturoaie, etc.). Tot în această lună, din cheresteaua obținută s-a vândut la un client cantitatea de 60 metri cubi de cherestea, cu prețul de 500 lei/metru cub. Făcând abstracție de reglementările privind TVA, cât datorează această societate pentru impozitul pe veniturile din exploatarea resurselor naturale, în procent de 0,5%, conform OG nr. 6/2013, cu modificări ulterioare?

- Pentru o soluție la această situație, pornim de la analiza prevederilor normative conform cărora veniturile obținute din exploatarea resurselor naturale se impozitează cu procentul de 0,5%.
- Astfel, la o primă vedere, baza de calcul a impozitului este prețul obținut la vânzare, respectiv suma de 60 metri x 500 lei/metru = 30.000 lei.
- Impozit datorat = 30.000 lei x 0,5% = 150 lei. 
- Din păcate, acest raționament este unul greșit.
- Art. 3 lit. c) din OG nr. 6/2013 ne prezintă următoarea formulă de calcul:

$$\text{VMP} = \text{QV} \times \text{K} \times \text{CME}$$

$$\text{K} = \text{QC} / (\text{QO} + \Delta\text{S}), \text{ unde:}$$



- ✓ VMP = venitul rezultat din valorificarea produselor finite, corespunzătoare valorii materiilor prime;
  - ✓ QV = cantitatea totală de produse finite vândute în luna de referință (fără a considera mărfurile reprezentând produse similare achiziționate de la terți);
  - ✓ K = coeficientul de producție mediu;
  - ✓ CME = costul mediu de extracție resurse naturale pentru luna de referință;
  - ✓ QC = cantitatea de resurse naturale consumată în procesul de producție în luna de referință (fără a considera resursele naturale achiziționate de la terți);
  - ✓ QO = cantitatea totală de produse finite obținute în luna de referință;
  - ✓ ΔS = variația netă a semifabricatelor realizată în luna de referință (cantitatea de semifabricate la sfârșitul lunii de referință minus cantitatea de semifabricate la începutul lunii de referință).
- Observăm așadar că venitul bază de calcul nu ține cont numai de prețul de vânzare, dimpotrivă se determină pe baza costului de producție pentru materiile prime utilizate.
- Astfel, societatea noastră trebuie să implementeze calculație de cost astfel:
- A. atât pentru determinarea costului de recoltare a lemnului pe picior;
- B. cât și pentru determinarea costului cu cheresteaua.
- A. Pentru determinarea costului de recoltare a lemnului pe picior, considerăm că societatea a înregistrat următoarele costuri:
- ✓ taxe pentru exploatarea forestieră 5.000 lei;
  - ✓ cheltuieli cu salariile și manopera 10.000 lei;

- ✓ cheltuieli cu combustibilii și consumabile pentru utilaje 5.000 lei;
- ✓ amortizarea utilajelor de producție 3.000 lei

**Total costuri cu recoltarea lemnului = 23.000 lei, de unde rezultă costul unitar al unui metru de 230 lei.**

B. Pentru determinarea costului cu cheresteaua, pornim de la costul recoltării lemnului de 23.000 lei, la care adăugăm costuri cu:

- ✓ manopera personalului de la gater 5.000 lei;
- ✓ energie electrică pentru utilaje 2.000 lei;
- ✓ amortizare utilaje de producție 1.000 lei;
- ✓ cheltuieli indirecte de producție determinate rațional de societate 1.000 lei.

**Total cost producție = 32.000 lei.**

❖ **Determinare bază de calcul impozit pe resurse, pornind de la formulele prezentate:**


1. QC = cantitate de resursă naturală consumată = 100 metri cubi lemn
2. QO = cantitatea totală de produs finit rezultat = 80 metri cubi
3. ΔS = 0 – zero, fiind prima lună de aplicare și nu există semifabricate în acest proces de producție

$$K = QC / (QO + \Delta S) = 100 / 80 = 1,25.$$

4. QV = cantitatea totală de produse finite vândute în luna de referință = 60 metri cubi cherestea
5. CME = costul mediu de extracție resurse naturale pentru luna de referință = 23.000 lei, reprezentând costul de exploatare a lemnului.


$$VMP = QV \times K \times CME = 60 \times 1,25 \times 230 = 17.250 \text{ lei.}$$

$$\text{Impozit} = 17.250 \text{ lei} \times 0,5\% = 86 \text{ lei.}$$

➤ Observăm așadar că formula de calcul ține cont de costul de producție și de rata de transformare a materiei prime în produs finit. 

## Capitolul IV: Elemente de impozitare și conducerea contabilității

### ❖ Transferul investiției imobiliare la stocuri conform IAS 40

- IAS 40 “Investiții imobiliare” prescrie tratamentul contabil al investițiilor imobiliare. O investiție imobiliară trebuie recunoscută ca activ dacă și numai dacă: există probabilitatea ca beneficiile economice viitoare asociate investiției imobiliare să revină entității; și costul investiției imobiliare poate fi evaluat în mod credibil.
- Conform punctului 57 din IAS 40, transferurile în și din categoria investițiilor imobiliare trebuie făcute dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidențiată de:
  - ✓ începerea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
  - ✓ începerea procesului de îmbunătățire în perspectiva vânzării, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor;
  - ✓ încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare; sau
  - ✓ începerea unui leasing operațional cu o altă parte, pentru un transfer din categoria stocurilor în categoria investițiilor imobiliare.
- Transferul unei investiții imobiliare la stocuri apare numai atunci când există o modificare a utilizării activului generată de începerea procesului de îmbunătățire, în perspectiva vânzării sale. La data transferului, valoarea justă a investiției imobiliare devine costul producției în curs de execuție la data când începe procesul de îmbunătățire. 

**Studiu de caz.** *Societatea Hotelul verde deține în patrimoniu o clădire veche recunoscută în contabilitate ca o investiție imobiliară la valoarea justă de 200.000 lei. Societatea decide vânzarea acestui*



imobil după ce o va supune unui proces de modernizare intensiv. Cheltuielile care au fost generate de modernizarea clădirii sunt cheltuieli cu materiile prime 300.000 lei și cheltuieli de personal 100.000 lei. Pentru a înregistra vânzarea clădirii, Societatea Hotelul verde trebuie să înregistreze în contabilitate transferul investiției imobiliare la stocuri.

1. La data transferului, se înregistrează transferul investiției imobiliare la stocuri la valoarea justă:

200.000 lei	Producție în curs de execuție	=	Investiții imobiliare	200.000 lei
-------------	-------------------------------	---	-----------------------	-------------

2. Înregistrarea cheltuielilor suportate de societate pentru modernizarea clădirii (cheltuieli cu materiile prime 300.000 lei):


300.000 lei	Cheltuieli cu materii prime (ciment, var, vopsea etc)	=	Materii prime	300.000 lei
-------------	---	---	---------------	-------------

3. Înregistrarea cheltuielilor suportate de societate pentru modernizarea clădirii (cheltuieli de personal 100.000 lei):

100.000 lei	Cheltuieli de personal	=	Datorii salariale și sociale	100.000 lei
-------------	------------------------	---	------------------------------	-------------

4. Înregistrarea finalizării procesului de modernizare:

600.000 lei	Produce finite	=	%	600.000 lei
			Producție în curs de execuție	200.000 lei
			Variația stocurilor	400.000 lei

- **De reținut:** un tratament asemănător este regăsit și la art. 153 din OMFP nr. 3055/2009 privind contabilitatea conformă cu directiva a IV a. În esență, procedeul fundamental este similar, însă transferul activului imobilizat la categoria de stocuri se efectuează la valoarea neamortizată. Desigur, trebuie derecunoscută și amortizarea sau eventualele rezerve din reevaluare. 

## Capitolul V: Subiecte de interes actual din domeniul fiscal și financiar contabil

❖ **Ordinea de stingere a datoriilor între părți, când sunt mai multe obligații contractuale.**

➤ Adesea, în activitatea de zi cu zi se întâmplă să efectuăm punctaje între evidențele contabile proprii cu evidențele clienților și furnizorilor pentru a stabili modul de “descărcare” a plăților pe facturile emise. Codul civil instituie ordinea de stingere a acestor datorii, fie lasând la latitudinea părților modul de stingere, fie când părțile nu stabilesc o procedură sau mai ales când sunt în litigii. Denumită în mod generic “imputarea plăților” în acest material prin sintagma menționată vom înțelege afectarea unei plăți către o anumită datorie.

➤ Odată cu apariția TVA – ului la încasare, este foarte important această procedură de alocare a plăților, având în vedere că TVA poate fi dedus doar la plată.


❖ **Ce posibilități avem în legătură cu repartizarea plăților, când există mai multe datorii, conform art. 1506 - 1509 din Codul civil?** Legiuitorul a prevăzut următoarele:

### **1. Imputația (distribuirea) plății făcută prin acordul părților:**

➤ Plata efectuată de debitorul mai multor datorii față de același creditor, care au același obiect, se impută asupra acestora conform acordului părților.

➤ În lipsa acordului părților, se aplică dispozițiile Codului civil.

### **2. Imputația (distribuirea) făcută de debitor:**

➤ Debitorul mai multor datorii care au ca obiect bunuri de același fel are dreptul să indice, atunci când plătește, datoria pe care înțelege să o execute. Plata se impută mai întâi asupra cheltuielilor, apoi asupra dobânzilor și, la urmă, asupra capitalului. 

- Debitorul nu poate, fără consimțământul creditorului, să impute plata asupra unei datorii care nu este încă exigibilă cu preferință față de o datorie scadentă, cu excepția cazului în care s-a prevăzut că debitorul poate plăti anticipat.
- În cazul plății efectuate prin virament bancar, debitorul face imputația prin mențiunile corespunzătoare consemnate de el pe ordinul de plată.

### **3. Imputația (distribuirea) făcută de creditor:**

- În lipsa unei indicații din partea debitorului, creditorul poate, într-un termen rezonabil după ce a primit plata, să indice debitorului datoria asupra căreia aceasta se va imputa. Creditorul nu poate imputa plata asupra unei datorii neexigibile ori litigioase.
- Atunci când creditorul remite debitorului o chitanță liberatorie, el este dator să facă imputația prin acea chitanță.



### **4. Imputația (distribuirea) legală, sau implicit:**

- Dacă niciuna dintre părți nu face imputația plății, vor fi aplicate, în ordine, următoarele reguli:
  - a) plata se impută cu prioritate asupra datoriilor ajunse la scadență;
  - b) se vor considera stinse, în primul rând, datoriile negarantate sau cele pentru care creditorul are cele mai puține garanții;
  - c) imputația se va face mai întâi asupra datoriilor mai oneroase pentru debitor;
  - d) dacă toate datoriile sunt deopotrivă scadente, precum și, în egală măsură, garantate și oneroase, se vor stinge datoriile mai vechi;
  - e) în lipsa tuturor criteriilor menționate la lit. a) -d), imputația se va face proporțional cu valoarea datoriilor.
- În toate cazurile, plata se va imputa mai întâi asupra cheltuielilor de judecată și executare, apoi asupra ratelor, dobânzilor și penalităților, în ordinea cronologică a scadenței acestora, și, în final, asupra capitalului, dacă părțile nu convin altfel.

## ❖ Prețuri și opțiuni

➤ În afară de conținutul revistei, un abonat poate să descarce legislația prezentată în revistă de pe site-ul redacției și poate primi răspunsuri personalizate la întrebări adresate de acesta. Se pot contracta următoarele opțiuni:

Tip abonament/ opțiune	Detalii abonament	Preț lunar *
BASIC	Cuprinde abonamentul pentru revista contractată, precum și posibilitatea de a accesa/descărca gratuit legislația prezentată în revistă de pe site-ul prestatorului.	12 EUR
SILVER	Cuprinde varianta BASIC și editarea de redacție a unui răspuns personalizat la o întrebare a clientului, răspuns publicat în edițiile ulterioare;	17 EUR
GOLD	Cuprinde varianta SILVER și editarea de redacție de răspunsuri personalizate la un număr de 1-3 întrebări adresate de client, publicate în edițiile următoare;	22 EUR
PLATINUM	Cuprinde varianta GOLD iar răspunsurile se vor comunica direct clientului prin e-mail, poștă sau fax în termen de 3-5 zile de la primirea unei întrebări corecte și complete.	27 EUR
SENIOR	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității și Revista Prietenii Contabilității - Senior Expert, fără întrebări suplimentare	20 EUR
EXCLUSIVE	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității, pachetul complet al Revistei Prietenii Contabilității (3 reviste diferite), fără întrebări suplimentare	30 EUR
DIAMOND STAR	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității, pachetul complet al Revistei Prietenii Contabilității (3 reviste diferite), abonament Alerta Fiscală (aproximativ 80 materiale editate anual), fără întrebări suplimentare	40 EUR
SUPEROFERTA	Cuprinde varianta DIAMOND STAR și consultanță fiscală personalizată pentru un număr de 1-3 întrebări pe lună.	50 EUR

\*calculat in lei, la cursul BNR din data emiterii facturii.

## ❖ Cum mă abonez?

1. Sunați la numărul 0765 216 760 – Marketing Prietenii Fiscalității și cereți un formular de contract, moment în care puteți afla mai multe amănunte ce v-ar putea interesa.
2. Descărcați formularul de contract de pe site-ul [www.taxare.ro](http://www.taxare.ro) sau prin [click aici!](#)
3. Trimiteți un email la adresa [office@taxare.ro](mailto:office@taxare.ro) prin care solicitați un formular de contract sau mai multe informații.
4. Transmiteți contractul semnat și ștampilat prin:
  - E-mail la: [office@taxare.ro](mailto:office@taxare.ro)
  - Fax: 0311.043.869
  - Poștă destinatar: Revista Prietenii Fiscalității, adresa: Str. Aleea Posada, nr 8, Bl. 31, scara 2, ap. 19, Sector 5, București, cod poștal 051414.

## ❖ Echipa redacțională Prietenii Fiscalității

- Manager produs: Adrian Bența
- Manager Calitate: Mihaela Bența
- Manager Marketing: Arsene Emilia
- Manager IT: Radu Florin
- Consilier contabilitate: Bădoi Maria
- Consultant afaceri: Horațiu Sasu
- Consultant fiscal: Dragoș Pătroi

Pentru alte informații vă stăm la dispoziție la următoarele numere de telefon: 021 776 90 18 sau 0740 031 795