

Cuprins

AGRICULTURĂ

Creștere și comercializare pui	9
Teren luat în arendă – Aspecte contabile și fiscale	14
Cultivare viță-de-vie – Monografie contabilă	16
Vânzare legume și fructe din producția proprie – Implicații fiscale. Monografie contabilă	23

ASOCIERE ÎN PARTICIPAȚIUNE

Asociere pentru construcția unui imobil	29
Asociere în participațiune – Culturi agricole	38
Asociere în participațiune – Asociat secund microîntreprindere – Tratatament contabil și fiscal	45
Monografie contabilă asociere în participațiune	50
Asociere în participațiune – Tratatament declarativ	56

COMERȚ

Client în insolvență – Tratatament contabil și fiscal	61
Comerț cu autoturisme second-hand	66
Ambalaje care circulă în sistem de restituire	70
Primire factură marfă de la furnizor extern	76
Achiziția de material lemnos	78
Comerț cu amănuntul de piese auto	83
Monografie contabilă operațiuni triunghiulare	91
Achiziție bunuri de la o persoană fizică în scop de revânzare – Înregistrări contabile – Obligațiile fiscale ale societății achiziitoare	93
Tranzacții prin Amazon SUA – Implicații fiscale în România	96
Clienți neîncasați și radiați de la Registrul Comerțului – Tratatament contabil și fiscal	99
Regimul fiscal al ambalajelor care circulă prin schimb – Transport mărfuri	101
Comerț cu materiale metalice prin platformă online	103

FONDURI NERAMBURSABILE

Proiect cu finanțare nerambursabilă din POR	111
---	-----

Proiect structural de tip POC	120
Monografie contabilă finanțare nerambursabilă AFIR	125

REZULTATUL EXERCITIULUI ȘI BILANȚ

Repartizare profit pentru dividende – Distribuie dividende interimare	133
Distribuie dividende din profitul anilor precedenți – Tratat contabil și fiscal	137
Rezerva legală – Regim contabil	139
Aplicarea facilității privind profitul reinvestit în trimestrul IV 2019	140

IMOBILIZĂRI

Evaluarea/Reevaluarea clădirilor	145
Imobilizări necorporale	152
Reevaluare clădiri – Tratat microîntreprindere	158
Modificarea duratei de utilizare a unei clădiri	161
Program informatic realizat în regie proprie	163
Mijloc fix constat plus la inventar	165
Vânzare clădire reevaluată – Implicații fiscale și contabile	167
Cesiune avans pentru achiziție bun imobil – Tratat contabil și fiscal	169
Amenajări spații proprii și închiriate	172
Achiziție clădire în leasing financiar	179
Modernizare clădire – Regim cheltuieli efectuate	182
Achiziție utilaje cu decontare în funcție de cursul unei valute	184
Amenajarea/modernizarea spațiilor închiriate/în comodat vs. stimulente	190

PRODUCȚIE

Construcție bloc de locuințe – Tratat contabil	197
Activitate de producție în cazul unei societăți neplătitoare de TVA	203
Construcție bloc de locuințe – Tratat contabil	209
Construcții civile	217
Producție flori	224
Monografie contabilă exploatare forestieră	231
Monografie contabilă pentru activitatea de catering	236

REORGANIZĂRI DE ÎNTRINDERI

Lichidare valutară – Închidere conturi – Declarații fiscale	243
Bilanț de lichidare – Implicații fiscale	252
Transfer imobile în procedura de divizare – Tratamente rezerve din reevaluare	258
Majorare capital social prin aport în natură și încorporare împrumut	260
Lichidare voluntară microîntreprindere	263
Fuziune prin absorbție	267
Divizare parțială – Transmiterea părții către o altă societate constituită în acest scop	275

SALARIZARE

Tichete cadou acordate salariaților – Contribuții sociale	281
Achiziție bilete cinema – Avantaj în natură	283
Concediu de odihnă neefectuat	285
Decontare cheltuieli cu servicii turistice – Avantaj salarial – Teambuilding	286
Tichete de masă în format electronic – Tratamente contabil	288

SERVICII

Exercitare drept de deducere prin pro-rata sau prin jurnale distincte pentru cumpărări	291
Închiriere imobile de la persoane fizice, amenajare și subînchiriere în regim hotelier	294
Lucrări de instalații electrice și sanitare pentru construcții	302
Garantiile de bună execuție – Evidențierea în contabilitatea prestatorului și a beneficiarului	309
Agencii de turism detailistă	311

TREZORERIE

Monografie contabilă linie de credit	319
Acreditiv în lei	320
Acreditiv în valută – Reglementări contabile	323
Servicii cazare încasate cu vouchere – Momentul colectării TVA	325
Încasări cu cardul prin casele de marcat	326

PFA

Venituri realizate de PFA pentru activitate efectiv desfășurată în străinătate	331
PFA – Încasări în valută – TVA	334

Aspecte privind înființarea și impozitarea PFA	336
Transfer active din patrimoniul PFA după încetare activitate PFA	341
 ONG	
Cor religios – Implicații fiscale și contabile – ONG	345
ONG neplătitoare de TVA – Vânzare teren și clădire – Donație bănească ulterioară	349