

CUPRINS

CAPITOLUL 1

De ce spune contabilul că mașinile sunt imobilizări corporale și ce trebuie să știm despre acestea	7
1. Să înțelegem ce înseamnă noțiunea de „mijloace fixe”	8
1.1. De ce avem nevoie de catalogul mijloacelor fixe.....	19
1.2. Corectarea erorilor de înregistrare a mijloacelor fixe.....	21
2. Evaluarea mijloacelor fixe	25
2.1. Formarea prețurilor și a costurilor	37
3. Cunoașterea profilului societății din punct de vedere al TVA pentru achiziții	40
3.1. Cum se obține codul de TVA.....	46
3.1.1. Înregistrarea în scop de TVA prin opțiune.....	48
3.1.2. Înregistrarea în scop de TVA prin depășire plafon.....	52
3.1.3. Înregistrarea în scop de TVA pentru operațiuni intracomunitare.....	53
3.2. Trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA.....	60
3.2.1. Anularea codului de TVA.....	60
3.2.2. Opțiunea de a trece de la plătitor de TVA la neplătitor de TVA.....	62
3.3. Cazuri practice - achiziția de autoturisme din spațiul UE.....	66
4. Reevaluarea imobilizărilor corporale	74

5. Deprecierea imobilizărilor corporale	79
5.1. Deprecierea ireversibilă (amortizarea).....	79
5.1.1. Amortizarea imobilizărilor corporale conform Codului Fiscal.....	89
5.2. Deprecierea reversibilă (ajustările).....	95
6. Aspecte fiscale privind finanțarea imobilizărilor corporale	97
6.1. Finanțarea prin leasing.....	97
6.2. Finanțarea prin subvenții.....	100
7. Cum înregistrăm în contabilitate imobilizările corporale?	101
7.1. Procedura de gestionare a mijloacelor fixe.....	102
7.2. Tratamente contabile privind recunoașterea imobilizărilor corporale.....	104
8. Organizarea documentației primare și a evidenței operative a imobilizărilor corporale	110
8.1. Circuitul documentelor privind mijloacele fixe.....	112

CAPITOLUL 2

Ce trebuie să avem în vedere pentru mașinile destinate activității societății sau mașinile cu folosință mixtă	123
1. Stabilirea costului de achiziție al unei mașini	123
2. Ce trebuie să știm despre deducerea TVA-ului la achizițiile de mașini	132
3. Cheltuielile ce pot fi deduse în cazul utilizării mașinilor în scopul desfășurării activității societății	139
4. Foaia de parcurs – document util pentru justificarea cheltuielilor legate de autoturisme	152
4.1. Informațiile minime obligatorii de știut despre foaia de parcurs.....	155
4.2. Se pot folosi datele din GPS ca foaie de parcurs?.....	161
4.3. Ce este Fișa de Activități Zilnice (FAZ)?.....	162
4.4. Este nevoie ca foile de parcurs să fie semnate și ștampilate?.....	162

4.5. Nu doresc să completez foile de parcurs. Este vreo problemă?.....	164
4.6. Vehiculul de serviciu – beneficiu în natură.....	164
4.7. Ce urmăresc organele de control când cer foile de parcurs?.....	165
5. Câteva aspecte legate de delegare/detașare.....	183
5.1. Delegarea/detașarea pe teritoriul României.....	185
5.1.1. Ce costuri implică pentru o companie acordarea diurnei?.....	188
5.2. Diurna legală externă - deplasările efectuate în afara țării.....	194
5.3. Documentele obligatorii de întocmit pentru o delegație.....	199
6. Modalitățile și documentele de introducere a autoturismelor în cadrul unei societăți.....	202
6.1. Contractul de comodat/folosință.....	204
6.1.1. Noțiunea și caracterele juridice ale contractului de comodat.....	204
6.1.2. Condițiile de validitate ale contractului de comodat.....	208
6.1.3. Efectele contractului de comodat.....	210
6.1.4. Încetarea contractului de comodat.....	212
6.2. Contractul de Leasing.....	212
6.2.1. Leasing-ul financiar.....	215
6.2.1.1. Care sunt condițiile specifice de validitate?.....	215
6.2.1.2. Principalele obligații ale părților în cadrul contractului de leasing.....	217
6.2.1.3. Care sunt limitele și riscurile pe care le prezintă contractul de leasing?.....	219
6.2.1.4. Noțiuni contabile referitoare la contractul de leasing financiar.....	237
6.2.2. Leasing-ul operațional.....	249
6.2.3. Diferențe între leasing-ul financiar și cel operațional.....	252
6.3. Închirierea de autoturisme de la terțe persoane.....	257
6.3.1. Contractul de novație.....	257

6.3.2. Subînchirierea unui activ deținut în leasing financiar.....	260
6.3.3. Leaseback-ul.....	261
6.3.3.1. Leaseback-ul concretizat în leasing financiar.....	263
6.3.3.2. Leaseback-ul concretizat în leasing operațional.....	264
7. Ce înseamnă că trebuie amortizate autoturismele.....	269
8. Vânzarea, casarea și cedarea mașinilor.....	273
8.1. Cum dovediți că ați stabilit prețul corect?.....	276
8.2. Ce taxe veți plăti când vindeți o mașină ce aparține societății?.....	278
9. Obligațiile angajatorilor și salariaților în cazul mașinilor de serviciu.....	280
10. Aspecte particulare privind utilajele agricole.....	283

CAPITOLUL 3

Relația cu autoritățile și instituțiile statului.....	296
--	------------

1. Noi obligații în relația cu Oficiul pentru Spălarea Banilor în 2020.....	296
1.1. Cine are obligația să raporteze tranzacțiile suspecte?.....	297
1.2. Ce trebuie raportat?.....	298
1.3. Care sunt principalele măsuri de precauție pe care societățile trebuie să le ia?.....	299
1.4. Ce veți solicita clienților?.....	302
1.5. Ce trebuie făcut pentru a respecta prevederile noii legi?.....	304
1.6. Ce controlează Oficiul pentru Spălarea Banilor?.....	306
2. Controalele ANAF/Antifraudă.....	307
3. Înregistrarea autoturismelor la Direcțiile de impozite și taxe locale.....	312