

4.5. CONTABILITATEA DECONTĂRILOR CU PERSONALUL, ASIGURĂRILE ȘI PROTECȚIA SOCIALĂ

Utilizarea
forței de
muncă de
către entități
generează
relații de
decontare cu:

- angajații;
- bugetul statului;
- bugetul asigurărilor sociale;
- fondul asigurărilor sociale de sănătate;
- unele fonduri speciale.

RELAȚIILE ENTITĂȚII CU SALARIAȚII

Decontările cu salariații se referă la creanțe și datorii ale unității care apar în relațiile cu aceștia.

Dintre
creanțe
reținem:

- *creanțele unității față de salariați pentru avansurile din salarii acordate - 425 “Avansuri acordate personalului”*
- *alte creanțe față de personal - 4282 “Alte creanțe în legătură cu personalul”*

RELAȚIILE ENTITĂȚII CU SALARIAȚII

Datoriile unității în contextul decontărilor cu personalul

- *datoriile unității față de salariați pentru munca prestată - 421 “Personal – salarii datorate”*
- *datoriile unității față de salariați privind ajutoarele materiale - 423 “Personal – ajutoare materiale datorate”*
- *datoriile unității privind premiile acordate salariaților - 424 “Prime reprezentând participarea personalului la profit”*
- *datoriile unității față de angajați privind salariile neridicate - 426 “Drepturi de personal neridicate”*
- *datoriile unității față de terți pentru reținerile din salariile personalului în favoarea acestora - 427 „Rețineri din salarii datorate terților”*
- *alte datorii față de personal - 4281 “Alte datorii în legătură cu personalul”*

CONTRIBUȚII ALE ANGAJAȚILOR ȘI ANGAJATORILOR LEGATE DE SALARII (conform Legii 227/2015 privind Codul fiscal actualizată)

CONTRIBUȚII ALE ANGAJAȚILOR

- contribuția la asigurările sociale, care reprezintă o cotă de 25% aplicată asupra câștigului brut realizat din salarii sau venituri asimilate salariilor (pentru condiții normale de muncă);
- contribuția pentru asigurările sociale de sănătate, în cotă de 10% din veniturile din salarii, în bani și/sau în natură.

CONTRIBUȚII ALE ANGAJATORILOR

- contribuție asiguratorie pentru muncă în cotă de 2,25% aplicată la valoarea salariilor brute ale angajaților;
- contribuția la asigurările sociale datorată de angajator în cazul condițiilor deosebite de muncă de 4% sau în cazul condițiilor speciale de 8% din suma câștigurilor brute realizate de persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor.

**CONTURILE CARE REFLECTĂ CONTRIBUȚIILE
ANGAJAȚILOR ȘI ALE ANGAJATORILOR LEGATE
DE SALARII (conform OMFP nr. 1243/2018)**

4315 „Contribuția de asigurari sociale”;

**4316 “Contribuția de asigurari sociale de
sanatate”;**

**436 “Contributia asiguratorie pentru
muncă”**

**646 „Cheltuieli privind contributia
asiguratorie pentru munca”**

REȚINERI DIN SALARII

Salariul de bază împreună cu sporurile și adaosurile reprezintă mărimi brute din care se deduc:

- impozitul pe salarii (10%);
- contribuția personalului la asigurările sociale (25%);
- contribuția angajatului pentru asigurările sociale de sănătate (10%);
- indemnizațiile pentru concediile de odihnă;
- reținerile datorate terților.

După efectuarea acestor rețineri, ceea ce rămâne reprezintă salariul net de plată.

CONTABILITATEA PRIMELOR REPREZENTÂND PARTICIPAREA PERSONALULUI LA PROFIT

În situațiile financiare ale exercițiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub formă de provizion, cheltuiala rezultând din serviciul angajatului.

Provizionul urmează a fi reluat în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime.

Impozitul pe salarii

este datorat bugetului statului de orice angajat în funcție de veniturile lunare realizate sub formă de salarii și alte drepturi salariale, indiferent de modalitatea de plată: în bani sau în natură.

El se calculează și se reține lunar, prin stopaj la sursă, de unitățile care au angajați. Impozitul pe salarii se calculează astfel:

- *la locul unde se află funcția de bază* prin aplicarea cotei de 10 % asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii (calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni) și următoarele sume:
 - deducerea personală acordată pentru luna respectivă;
 - cotizația sindicală plătită în luna respectivă;
 - contribuțiile la fondurile de pensii facultative;
 - primele de asigurare voluntară de sănătate.
- *pentru veniturile obținute în celelalte cazuri*, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile sociale obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.

Pentru reflectarea în contabilitate a impozitului pe salarii se utilizează contul 444 “Impozitul pe venituri de natura salariilor”.

CONTABILITATEA ALTOR DATORII ȘI CREAŢE FAŢĂ DE PERSONAL

Sumele datorate și neachitate personalului (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la aceștia, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuii de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

APLICAȚIE

O societate comercială înregistrează, în cursul unei luni următoarele operațiuni privind decontările cu personalul:

425 „Avansuri acordate personalului”	1 =	5311 „Casa în lei”	20.000	20.000
Se acordă avansuri din salarii în numerar angajaților entității, conform listei de avans chenzinal.				
641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	2 =	421 „Personal – salarii datorate”	100.000	100.000
Se înregistrează salariile pentru luna curentă în valoare totală de 100.000 lei, conform statului de salarii.				
646 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”	3 =	436 „Contribuția asiguratorie pentru muncă”	2.250	2.250
Se înregistrează contribuția asiguratorie pentru muncă (2,25%).				

APLICAȚIE (continuare)

4. Înregistrarea reținerilor din salarii, pe baza centralizatorului statelor de plată.

<u>Salarii brute:</u>	<u>100.000 lei;</u>
<u>Avansuri din salarii acordate:</u>	<u>20.000 lei;</u>
<u>Contribuția la asigurările sociale (25% x 100.000 lei):</u>	<u>25.000 lei;</u>
<u>Contribuția la asigurările sociale de sănătate (10% x 100.000 lei):</u>	<u>10.000 lei;</u>
<u>Impozitul pe salarii [(Salarii brute – C.A.S. – C.A.S.S.) x 10% =</u> <u>= (100.000 lei – 25.000 lei – 10.000 lei) x 10% = 65.000 lei x 10%]:</u>	<u>6.500 lei;</u>
Considerăm că există și:	
<u>Rețineri din salarii datorate terților:</u>	<u>5.000 lei;</u>
<u>Alte creanțe în legătură cu personalul:</u>	<u>2.000 lei.</u>
Total rețineri:	68.500 lei

421 „Personal – salarii datorate”	4 =	%	68.500	-
		425 „Avansuri acordate personalului”		20.000
		4315 „Contribuția de asigurări sociale”		25.000
		4316 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate”		10.000
		444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor”		6.500
		427 „Rețineri din salarii datorate terților”		5.000
		4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul”		2.000
Se înregistrează reținerile din salarii				

APLICAȚIE (continuare)

421 „Personal – salarii datorate”	5 =	5311 „Casa în lei”	31.500	31.500
Înregistrat plata chenzinei a II-a conform semnăturilor din statul de plată.				
%	6 =	5121 „Conturi la bănci în lei”	-	48.750
4315 „Contribuția de asigurări sociale”			25.000	
4316 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate”			10.000	
444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor”			6.500	
427 „Rețineri din salarii datorate terților”			5.000	
436 „Contribuția asiguratorie pentru muncă”			2.250	
Se achită prin virament bancar sumele reținute de la angajați, reprezentând obligațiile față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale și terți.				

4.6. CONTABILITATEA DECONTĂRILOR CU BUGETUL STATULUI

Decontările cu bugetul statului iau naștere datorită obligațiilor entității de a vira statului:

- impozit pe profit/venit;
- TVA;
- impozit pe venituri de natura salariilor;
- accize;
- alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit = 16% x Rezultatul fiscal

Rezultatul fiscal = Venituri totale - Cheltuieli totale – Veniturile neimpozabile - Deduceri fiscale + Cheltuieli nedeductibile – Pierdere fiscală reportată

Calculul impozitului pe profit și înregistrarea obligației se fac trimestrial, în funcție de profitul realizat, cumulat de la începutul anului

ÎNREGISTRAREA OBLIGAȚIEI DE PLATĂ A IMPOZITULUI PE PROFIT

691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”	=	4411 „Impozitul pe profit”	Valoarea impozitului pe profit datorat	Valoarea impozitului pe profit datorat
Înregistrarea impozitului pe profit datorat				
121 „Profit sau pierdere”	=	691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”	Valoarea impozitului pe profit datorat	Valoarea impozitului pe profit datorat
Închiderea contului 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”				

IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTREPRINDERILOR

Conform prevederilor Codului fiscal actualizat, microîntreprinderile sunt plătitoare de impozit pe venit. O microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- au realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 1.000.000 euro;
- capitalul social al acestora este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTREPRINDERILOR

se calculează prin aplicarea unei cote diferențiate:

- 1% pentru cele care au unul sau mai mulți salariați; și
- 3% pentru cele care nu au salariați

asupra veniturilor din orice sursă, cu excepția celor prevăzute de art. 53, alin (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu 1.01.2023 cota de impozit pe venit va fi de 1% indiferent de numărul de salariați.

Definiția microîntreprinderilor

– plătitoare de impozit pe venit

(modificări de la 1.01.2023)

În anul fiscal precedent să fi realizat venituri ce nu depășesc echivalentul în lei a 500.000 euro;

Să nu realizeze venituri din consultanță și/sau management într-o proporție mai mare de 20% din veniturile totale;

Să aibă minimum un salariat cu normă întreagă;

Acționarii/asociații să nu dețină mai mult de 25% din titlurile de participare la mai mult de trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.

Condițiile referitoare la capitalul privat și la neînceperea procesului de dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, se mențin și începând cu 1 ianuarie 2023

IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTREPRINDERILOR- veniturile care nu sunt incluse în baza impozabilă

- venituri aferente costurilor stocurilor de produse;
- venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- venituri din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- venituri din subvenții;
- venituri din provizioane și ajustări pentru deprecieri sau pierdere de valoare;
- veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil ;
- veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- veniturile din diferențe de curs valutar;
- veniturile financiare înregistrate ca urmare a decontării creanțelor și datoriilor în lei în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial;
- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării și alte venituri.

Înregistrarea obligației de plată a impozitului pe venit de către microîntreprinderi presupune următoarele articole contabile:

698 „Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus”	=	4418 „Impozitul pe venit”	Valoarea impozitului pe venit datorat	Valoarea impozitului pe venit datorat
Înregistrarea impozitului pe profit datorat				
121 „Profit sau pierdere”	=	698 „Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus”	Valoarea impozitului pe venit datorat	Valoarea impozitului pe venit datorat
Închiderea contului 698 „Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus”				

TAXA PE VALOARE ADĂUGATĂ

Taxa pe valoare adăugată este un impozit indirect, general, neutru, unic, ce va fi plătit în mod fracționat, în toate fazele circuitului economic, pentru a fi suportat de consumatorul final.

Conform Codului fiscal, în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- operațiunile care constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, așa cum este definită ea de prevederile Codului fiscal;
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute de lege.

TAXA PE VALOARE ADĂUGATĂ

Cota standard de TVA este de 19%, iar cotele reduse sunt de 9% sau 5%.

Operațiunile
impozabile se
împart în:

- *operațiuni taxabile*, pentru care se aplică cota standard sau cotele reduse, după caz;
- *operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere* pentru care nu se datorează TVA, dar este permisă deducerea TVA datorate sau achitate pentru bunurile și serviciile achiziționate;
- *operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere* pentru care nu se datorează TVA și nici nu este permisă deducerea TVA datorate sau achitate pentru bunurile și serviciile achiziționate;
- *operațiuni de import și achiziții intracomunitare scutite de TVA*;
- *operațiuni prevăzute la lit a)-c), care sunt scutite fără drept de deducere*, fiind efectuate de întreprinderile mici care aplică regimul special de scutire, pentru care nu se datorează și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții.

REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE A TVA

Se face cu ajutorul următoarelor conturi:

4426 “TVA deductibilă” este un cont de *activ*;

4427 “TVA colectată” este un cont de *pasiv*;

4423 “TVA de plată” este un cont de *pasiv*;

4424 “TVA de recuperat” este un cont de *activ*;

4428 “TVA neexigibilă” este un cont de *activ/ pasiv, după caz*.

Regularizarea TVA

Cazul 1

4426 > 4427 => 4424 „TVA de recuperat”

% 4427 „TVA colectată” 4424 „TVA de recuperat”	=	4426 „TVA deductibilă”
--	---	------------------------

Cazul 2

=> 4427 > 4426 => 4423 „TVA de plată”

4427 „TVA colectată”	=	% 4426 „TVA deductibilă” 4423 „TVA de plată”
----------------------	---	--

Documente justificative privind TVA



DECONT DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ

300

Perioada de raportare (luna/trimestru/semestru/an)
Anul

Temeiul legal pentru depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată după anularea rezervei verificării ulterioare:

- art. 105 alin. (6) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare ☐

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscală	RO				
Denumire					
Domiciliu fiscal					
Județ	Localitate	Cod poștal	Număr	Sector	
Strada					
Bloc	Scara	Etaj	Ap		
Telefon	Fax	Email			
Cont bancar					
Banca	Cont				

PRO RATA DE DEDUCERE %

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ COLECTATĂ			- lei
Denumire indicatori	Valoare	TVA	
COMERT INTRACOMUNITAR SI IN AFARA UE			
1 Livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal			
2 Regularizări livrări intracomunitare scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal			
3 Livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE), precum și livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin.(2) lit.b) și c) din Codul fiscal, din care:			
3.1 Prestări de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată			
4 Regularizări privind prestările de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată			
5 Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:			
5.1 Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară			

Documente justificative privind TVA

	în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară		
6	Regularizări privind achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
7	Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd.5 și 6, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
7.1	Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
8	Regularizări privind achizițiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI EXPORTURI			
9	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 19%		
10	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 9%		
11	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 5%		
12	Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
12.1	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%		
12.2	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 9%		
12.3	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 5%		
13	Livrări de bunuri și prestări de servicii supuse măsurilor de simplificare (taxare inversă)		
14	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât cele de la rd. 1-3		
15	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere		
16	Regularizări taxă colectată		
17	TOTAL TAXĂ COLECTATĂ (sumă de la rd.1 până la rd.16, cu excepția celor de la rd. 3.1, 5.1, 7.1, 12.1, 12.2, 12.3)		
TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ DEDUCTIBILĂ		- lei -	
Denumire indicatori		Valoare	TVA
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI ȘI ALTE ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII IMPOZABILE ÎN ROMÂNIA			
18	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
18.1	Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea		
19	Regularizări privind achizițiile intracomunitare bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
20	Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd.18 și 19, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
20.1	Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
21	Regularizări privind achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
ACHIZIȚII DE BUNURI/SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI IMPORTURI ACHIZIȚII			

Documente justificative privind TVA

21	Regularizări privind achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
ACHIZIȚII DE BUNURI/SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI IMPORTURI, ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SCUTITE SAU NEIMPOZABILE			
22	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât cele de la rd.25		
23	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 9%		
24	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 5%		
25	Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)), din care:		
25.1	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%		
25.2	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 9%		
25.3	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 5%		
26	Compensația în cotă forfetară pentru achiziții de produse și servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori		
27	Regularizări privind compensația în cotă forfetară		
28	Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile, din care :		
28.1	Achiziții de servicii intracomunitare scutite de taxă		
29	TOTAL TAXĂ DEDUCTIBILĂ (sumă de la rd.18 până la rd.27, cu excepția celor de la rd. 18.1, 20.1, 25.1, 25.2, 25.3)		
30	SUB-TOTAL TAXĂ DEDUSĂ CONFORM ART. 297 ȘI ART. 298 SAU ART. 300 ȘI ART. 298 DIN CODUL FISCAL ȘI COMPENSAȚIE ÎN COTĂ FORFETARĂ		
31	TVA efectiv restituită cumpărătorilor străini, inclusiv comisionul unităților autorizate		

32	Regularizări taxă dedusă		
33	Ajustări conform pro-rata / ajustări de taxă		
34	TOTAL TAXĂ DEDUSĂ (rd.30+rd.31+rd.32+rd.33)		

REGULARIZĂRI CONFORM ART. 303 DIN CODUL FISCAL		- lei -	
Denumire indicatori		TVA	
35	Suma negativă a TVA în perioada de raportare (rd.34-rd.17)		
36	Taxa de plată în perioada de raportare (rd.17-rd.34)		
37	Soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente (rd.43 din decontul perioadei fiscale precedente) calculată până la data decontării decontului de TVA		

APLICAȚIE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

O entitate economică prezintă pentru primul trimestru al exercițiului financiar N următoarea situație în vederea determinării impozitului pe profit:

- Venituri totale cumulate: 95.000 lei
- Cheltuieli totale cumulate: 61.000 lei
- Cheltuieli nedeductibile cumulate: 17.000 lei
- Venituri neimpozabile cumulate: 15.000 lei
- Rezultatul fiscal cumulat: $95.000 \text{ lei} - 61.000 \text{ lei} + 17.000 \text{ lei} - 15.000 \text{ lei} = 36.000 \text{ lei}$
- Impozitul pe profit datorat aferent primului trimestru: $36.000 \text{ lei} \times 16\% = 5.760 \text{ lei}$

Situația pentru al doilea trimestru se prezintă după cum urmează:

- Venituri totale cumulate: 182.000 lei
- Cheltuieli totale cumulate: 113.000 lei
- Cheltuieli nedeductibile cumulate: 30.000 lei
- Venituri neimpozabile cumulate: 23.000 lei
- Rezultatul fiscal cumulat: $182.000 \text{ lei} - 113.000 \text{ lei} + 30.000 \text{ lei} - 23.000 \text{ lei} = 76.000 \text{ lei}$
- Impozitul pe profit datorat aferent trimestrului II: $76.000 \text{ lei} \times 16\% = 12.160 \text{ lei}$
- Impozit deja achitat (aferent primului trimestru): 5.760 lei
- Diferența de înregistrat și de achitat: $12.160 - 5.760 = 6.400 \text{ lei}$

ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A IMPOZITULUI PE PROFIT DATORAT, AFERENT PRIMULUI TRIMESTRU

691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”	1 =	4411 „Impozitul pe profit”	5.760	5.760
Se înregistrează impozitul pe profit datorat pentru primul trimestru.				
121 „Profit sau pierdere”	2 =	691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”	5.760	5.760
Se înregistrează închiderea contului de cheltuieli cu impozitul pe profit.				
4411 „Impozitul pe profit”	3 =	5121 „Conturi la bănci în lei”	5.760	5.760
Se înregistrează plata impozitului pe profit aferent primului trimestru prin virament bancar.				

ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A IMPOZITULUI PE PROFIT DATORAT, AFERENT TRIMESTRULUI AL DOILEA

691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”	4 =	4411 „Impozitul pe profit”	6.400	6.400
Se înregistrează impozitul pe profit datorat pentru trimestrul al doilea.				
121 „Profit sau pierdere”	5 =	691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”	6.400	6.400
Se înregistrează închiderea contului de cheltuieli cu impozitul pe profit.				
4411 „Impozitul pe profit”	6 =	5121 „Conturi la bănci în lei”	6.400	6.400
Se înregistrează plata impozitului pe profit aferent trimestrului al doilea prin virament bancar.				

APLICAȚIE PRIVIND TVA

O entitate economică, plătitoare de TVA lunar, prezintă următoarea situație a conturilor de TVA la sfârșitul lunii octombrie:

- 4426 „TVA deductibilă” = 47.000 lei;
- 4427 „TVA colectată” = 30.000 lei;

La sfârșitul lunii noiembrie, la aceeași societate situația din conturile de TVA se prezenta astfel:

- 4426 „TVA deductibilă” = 41.000 lei;
- 4427 „TVA colectată” = 65.000 lei;

Să se înregistreze în contabilitate deconturile de TVA (regularizarea TVA-ului) pentru lunile octombrie și noiembrie, respectiv compensarea taxei pe valoarea adăugată de recuperat cu taxa pe valoarea adăugată de plată. De asemenea, să se înregistreze diferența reprezentând taxa pe valoarea adăugată datorată.

Înregistrarea decontului de TVA la sfârșitul lunii octombrie:

4426 „TVA deductibilă” = 47.000 lei	=> 4426 > 4427 => 4424 „TVA de recuperat” = 17.000 lei
4427 „TVA colectată” = 30.000 lei	

%	1			
	=	4426 „TVA deductibilă”	-	47.000
4427 „TVA colectată”			30.000	
4424 „TVA de recuperat”			17.000	
Se înregistrează decontul de TVA aferent lunii octombrie.				

Înregistrarea decontului de TVA la sfârșitul lunii noiembrie:

4426 „TVA deductibilă” = 41.000 lei	=> 4426<4427 => 4423 „TVA de plată” = 24.000 lei
4427 „TVA colectată” = 65.000 lei	

4427 „TVA colectată”	2			
	=	%	65.000	-
		4426 „TVA deductibilă”		41.000
		4423 „TVA de plată”		24.000
Se înregistrează decontul de TVA aferent lunii noiembrie.				

Înregistrarea compensării parțiale a TVA datorată cu TVA de recuperat și plata diferenței

4423 „TVA de plată” = 24.000 lei	=> 4423 > 4424 => 4423 „TVA de plată” = 7.000 lei
4424 „TVA de recuperat” = 17.000 lei	

4423 „TVA de plată”	3	=	4424 „TVA de recuperat”	17.000	17.000
Se înregistrează compensarea taxei pe valoarea adăugată datorată din luna noiembrie cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat din luna anterioară.					
4423 „TVA de plată”	4	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	7.000	7.000
Înregistrat plata diferenței de TVA datorată.					