

ARGUMENT

Impozitele reprezintă o formă de prelevare a unei părți din veniturile și/sau averea persoanelor fizice și juridice la dispoziția statului în vederea acoperirii cheltuielilor publice. Această prelevare se face în mod obligatoriu, cu titlu definitiv (nerambursabil) și fără contraprestație din partea statului.

Caracterul obligatoriu al impozitelor trebuie înțeles în sensul că plata acestora către stat este o sarcină impusă tuturor persoanelor fizice și/sau juridice care realizează venit dintr-o anumită sursă sau posedă un anumit gen de avere pentru care, conform legii, datorează impozit. Dreptul de a introduce impozite îl are statul și el se exercită prin intermediul puterii legislative (Parlamentul), iar uneori și, în anumite condiții, prin organele de stat locale. Parlamentul se pronunță în legătură cu introducerea impozitelor de stat de importanță națională, iar organele de stat locale pot introduce unele impozite în favoarea unităților administrativ teritoriale. În România, conform Constituției, consiliile locale sau județene stabilesc impozitele și taxele locale, în limitele și condițiile legii.

Rolul impozitelor de stat se manifestă pe plan financiar, economic și social. Modul concret de manifestare a acestui rol cunoaște anumite diferențieri de la o etapă de dezvoltare economico-socială la alta.

Rolul prioritar al impozitelor este în plan financiar, deoarece acestea constituie mijlocul principal de procurare a resurselor financiare necesare acoperirii cheltuielilor publice.

În plan economic rolul impozitelor rezidă în încercările statului de a folosi mai mult impozitele ca mijloc de intervenție în activitatea economică. În funcție de intenția legiuitorului, impozitele se pot manifesta ca un instrument de încurajare sau de frânare a unei activități economice, de creștere sau de reducere a producției sau a consumului unui produs, de impulsivare sau de îngrădire a comerțului exterior.

În plan social, rolul impozitelor se concretizează în faptul că , prin intermediul lor, statul procedează la redistribuirea unei părți importante din produsul intern brut între grupuri sociale și indivizi, între persoanele fizice și cele juridice.

Prin urmare, impozitele constituie unul din principalele instrumente de care statul dispune pentru redistribuirea veniturilor și a averii.

CAP.I DELIMITĂRI ȘI STRUCTURI CONTABILE PRIVIND ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

În categoria altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate sunt incluse toate impozitele care nu au fost integrate în categorii distincte, prin planul general de conturi, cum ar fi: impozitul pe dividende, accizele, impozite și taxe locale cum ar fi: impozitul pe clădiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor, taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate, impozitul pe spectacole, taxa hotelieră, taxe speciale, alte taxe locale.

Accizele sunt taxe speciale de consum care se datorează bugetului de stat, pentru următoarele produse provenite din producție internă sau din import: bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât berea și vinul, produse intermediare, alcool etilic, produse din tutun, uleiuri minerale.

Accizele datorate bugetului de stat pentru produsele de mai sus sunt accize specifice exprimate în euro pe unitatea de măsură, cu excepția țigaretelor la care acciza este combinată dintr-o acciză specifică exprimată în euro pe 1.000 de țigarete, la care se adaugă o acciză ad valorem aplicată asupra prețului maxim de vânzare cu amănuntul.

Sumele datorate bugetului de stat drept accize se calculează în lei, diferit pentru fiecare produs, după o formulă prevăzută prin Legea 571 privind Codul fiscal. Spre exemplu pentru bere acciza se calculează astfel:

$$A = C \times \frac{K \times R}{100} \times Q$$

unde.

A = cuantumul accizei

C = numărul de grade Plato

K = acciza unitară prevăzută de lege, în funcție de capacitatea de producție anuală

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea în litri

Plătitorii de accize sunt: persoane juridice, asociații familiale sau persoane fizice autorizate care produc, importă sau comercializează produsele prevăzute de lege; persoanele juridice care cumpără (de la producători individuali- persoane fizice) produse supuse accizelor, în vederea prelucrării sau comercializării; persoane juridice, pentru acele cantități de produse (supuse accizelor) pe care le acordă ca dividende sau ca plată în natură acționarilor, asociațiilor ori persoanelor fizice, sau care sunt consumate pentru reclamă și publicitate; persoanele fizice care introduc în țară bunuri de natura celor prevăzute de lege.

Produsele supuse accizelor pot fi scutite de la plata acestora, atunci când sunt destinate pentru: livrarea în contextul relațiilor consulare sau diplomatice, organizațiile internaționale recunoscute ca atare de către autoritățile publice ale României, în limitele și în condițiile stabilite prin convențiile internaționale, care pun bazele acestor organizații, sau prin acorduri încheiate la nivel statal sau guvernamental, forțele armate aparținând oricărui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord, cu excepția forțelor armate ale României, rezerva de stat și rezerva de mobilizare, pe perioada în care au acest regim. Modalitățile și condițiile în care sunt acordate aceste scutiri sunt prevăzute prin norme legale.

Impozitul pe dividende este un impozit aplicat asupra veniturilor sub formă de dividende acordate acționarilor sau asociațiilor.

Noțiunea de dividend implică orice distribuție, în bani sau în natură, în favoarea acționarilor sau asociațiilor, din profitul stabilit pe baza bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere. Distribuția se face proporțional cu cota de participare la capitalul social.

Obligativitatea calculării, reținerii și vărsării impozitului pe dividende revine persoanelor juridice o dată cu plata dividendelor către acționari sau asociați,

conform art.67 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, modificată și completată cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr.138/2004.

Cota de impozit privind veniturile sub formă de dividende pentru persoanele fizice a fost majorată de la 5% la 10%. Tot 10% din suma brută a dividendelor se plătește și în situația în care dividendele sunt distribuite acționarilor sau asociațiilor care sunt persoane juridice.

Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 (inclusiv) a lunii următoare celei în care se face plata. Ca excepție de la ceastă regulă, în cazul dividendelor distribuite dar care nu au fost plătite acționarilor până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului este până la data de 31 decembrie a anului respectiv.

Orice persoană care are în proprietate o clădire situată în România datorează anual un impozit pentru acea clădire. Impozitul pe clădiri, se datorează către bugetul local al unității administrativ-teritoriale în care este amplasată clădirea. În cazul unei clădiri, aflată în administrarea sau în folosința, după caz, a altei persoane și pentru care se datorează chirie în baza unui contract de închiriere, impozitul pe clădiri se datorează de către proprietar.

Impozitul pe clădiri nu se datorează pentru anumite categorii de clădiri, cum ar fi: clădirile instituțiilor publice și clădirile care fac parte din domeniul public, clădirile considerate monumente istorice, de arhitectură sau arheologice, muzee sau case memoriale, clădirile care, prin destinație constituie lăcașuri de cult, aparținând cultelor religioase recunoscute de lege, clădirile instituțiilor de învățământ preuniversitar sau universitar, autorizate provizoriu sau acreditate, clădirile unităților sanitare de interes național care nu au trecut în patrimoniul autorităților locale, o serie de construcții speciale, prevăzute de lege.

Calculul impozitului pe clădiri se face în mod diferențiat pentru persoane fizice și pentru persoane juridice. Pentru persoanele fizice, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei de impozitare la valoarea impozabilă a clădirii.

Cota de impozitare este de 0,2 % pentru clădirile situate în mediul urban și 0,1 % pentru clădirile din mediul rural.

Persoanele fizice ce dețin mai multe clădiri vor plăti un impozit majorat după cum urmează: cu 15% pentru prima clădire în afara celei de la adresa de domiciliu, cu 50% pentru cea de-a doua clădire, cu 75 % pentru cea de-a treia clădire și cu 100 % pentru cea de-a patra și următoarele. În cazul deținerii a două sau mai multe clădiri în afara celei de la adresa de domiciliu, impozitul majorat se determină în funcție de ordinea în care proprietățile au fost dobândite, așa cum rezultă din documentele ce atestă calitatea de proprietar.

Calculul impozitului datorat de persoanele juridice se face prin aplicarea unei cote de impozitare asupra valorii de inventar a clădirii. Această cotă se stabilește de către consiliul local și ea poate fi cuprinsă între 0,5 % și 1 %, inclusiv.

Valoarea de inventar a clădirii este valoarea de intrare a clădirii în patrimoniu, înregistrată în contabilitatea proprietarului clădirii. În cazul unei clădiri a cărei valoare a fost recuperată integral pe calea amortizării, valoarea impozabilă se reduce cu 15 %.

Impozitul pe clădiri se aplică pentru orice clădire deținută de o persoană juridică aflată în funcțiune, în rezervă sau în conservare, chiar dacă valoarea sa a fost recuperată integral pe calea amortizării.

Impozitul pe clădiri se plătește anual, în patru rate egale, până la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 noiembrie, inclusiv. Pentru plata cu anticipație a impozitului pe clădiri, datorat pentru întregul an de către persoanele fizice, până la data de 15 martie a anului respectiv, se acordă o bonificație de până la 10 %, stabilită prin hotărârea consiliului local.

Impozitul pe teren se plătește de către orice persoană care deține un teren în România. Acest impozit anual, se plătește la bugetul local al unității administrativ-teritoriale în raza căreia este situat terenul.

Impozitul pe teren se stabilește luând în calcul numărul de metri pătrați de teren, rangul localității în care este amplasat terenul și zona sau categoria de folosință a terenului, conform încadrării pe care o face consiliul local.

Plata acestui impozit se face tot anual, în patru rate egale, până la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 noiembrie, inclusiv. Pentru plata cu anticipație a impozitului pe teren, datorat pentru întregul an de către persoanele fizice, până la data de 15 martie a anului respectiv, se acordă o bonificație de până la 10 %, stabilită prin hotărârea consiliului local.

Taxa asupra mijloacelor de transport se datorează de către orice persoană care are în proprietate un mijloc de transport înmatriculat în România. Este o taxă datorată anual, care se plătește la bugetul local al unității administrativ-teritoriale unde persoana își are domiciliul, sediul sau punctul de lucru , după caz.

Taxa asupra mijloacelor de transport se calculează în funcție de tipul mijlocului de transport, luându-se în considerare fie capacitatea cilindrică, fie tonajul, conform prevederilor legale.

Taxa se plătește anual, în patru rate egale și, de asemenea, pentru persoanele fizice ce plătesc cu anticipație, se acordă o bonificație de până la 10 %.

În cazul unui mijloc de transport deținut de un nerezident, taxa asupra mijlocului de transport se plătește integral în momentul înregistrării mijlocului de transport la compartimentul de specialitate al autorității de administrație publică locală.

Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor se datorează de orice persoană care beneficiază de un astfel de serviciu. Valoarea acestor taxe se stabilește de către consiliul local, pe categorii de taxe și se achită anticipat eliberării acestora. În această categorie de taxe sunt incluse, spre exemplu : taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism, taxa pentru eliberarea unei autorizații de construcții, taxa pentru eliberarea autorizației necesare pentru lucrările de organizare de șantier , etc.

Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate se plătește de orice persoană care beneficiază de serviciile de reclamă și publicitate în România în baza unui contract sau a unui alt fel de înțelegere încheiată cu altă persoană. Plata se face către bugetul local al unității administrativ-teritoriale în raza căreia persoana prestează serviciile de reclamă și publicitate.

Taxa pentru servicii de reclamă și publicitate se calculează prin aplicarea unei cote la valoarea serviciilor de reclamă și publicitate. Această cotă se stabilește de către consiliul local, fiind cuprinsă între 1% și 3 %.

Taxa se varsă la bugetul local, lunar, până la data de 10 a lunii următoare celei în care a intrat în vigoare contractul de prestări de servicii de reclamă și publicitate.

În aceeași categorie intră și taxa pentru afișaj de reclamă și publicitate. Persoanele care utilizează un panou, afișaj sau structură de afișaj pentru reclamă și publicitate într-un loc public datorează plata unei taxe anuale către bugetul local al autorității administrației publice locale în raza căreia este amplasat afișajul respectiv.

Valoarea taxei de afișaj în scop de reclamă și publicitate se calculează anual, prin înmulțirea numărului de metri pătrați sau a fracțiunii de metru pătrat a suprafeței afișajului pentru reclamă și publicitate cu suma stabilită de către consiliul local, astfel: în cazul unui afișaj situat în locul în care persoana desfășoară o activitate economică, suma este de până la 200.000 lei, în timp ce în cazul oricărui alt panou, afișaj sau structură de afișaj pentru reclamă și publicitate, suma este de până la 150.000 lei.

Taxa pentru afișajul în scop de reclamă și publicitate se plătește anual, fie anticipat, fie trimestrial în patru rate egale. Consiliile locale pot impune persoanelor care datorează taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate să depună o declarație anuală la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale.

Impozitul pe spectacole se plătește la bugetul local al unității administrativ teritoriale în raza căreia are loc o manifestare artistică, o competiție sportivă sau altă activitate distractivă.

Acest impozit se datorează de către persoanele care organizează o manifestare artistică, o competiție sportivă sau altă activitate distractivă în România.

Din punct de vedere valoric impozitul pe spectacole, se calculează prin aplicarea cotei de impozit la suma încasată din vânzarea biletelor de intrare și a abonamentelor. Cota de impozit se stabilește astfel: pentru spectacolele de teatru, cota de impozit este de 2%, iar pentru orice altă manifestare artistică, cota de impozit este de 5 %.

Impozitul pe spectacole nu se aplică spectacolelor organizate în scopuri umanitare.

Impozitul pe spectacole se plătește lunar până la data de 15, inclusiv, a lunii următoare celei în care a avut loc spectacolul.

Taxa hotelieră se încasează de către persoanele juridice prin intermediul cărora se realizează cazarea, o dată cu luarea în evidență a persoanelor cazate.

Consiliul local poate institui această taxă pentru șederea într-o unitate de cazare, într-o localitate asupra căreia consiliul local își exercită autoritatea.

Unitatea de cazare are obligația de a vărsa taxa colectată la bugetul local al unității administrativ-teritoriale în raza căreia este situată aceasta.

Taxa hotelieră se calculează prin aplicarea cotei stabilită de consiliul local la tarifele de cazare practicate de unitățile de cazare. Cuantumul cotei poate fi cuprins între 0,5 % și 5%.

Taxa hotelieră se datorează pentru întreaga perioadă de ședere, cu excepția unităților de cazare amplasate într-o stațiune turistică, atunci când taxa se datorează numai pentru o singură noapte, indiferent de perioada reală de cazare.

Pentru funcționarea unor servicii publice locale create în interesul persoanelor fizice sau juridice, consiliile locale pot adopta taxe speciale.

Consiliile locale pot institui, de asemenea, alte taxe locale pentru utilizarea temporară a locurilor publice, pentru vizitarea muzeelor, a caselor memoriale sau a monumentelor istorice, de arhitectură și arheologice.

Conform legii, pot fi prezentate următoarele categorii de documente referitoare la elementele de impozite și taxe prezentate mai sus (vezi anexe)

CAP.II DOCUMENTE SPECIFICE ALTOR IMPOZITE, TAXE SI
VARSAMINTE ASIMILATE

CAP.II REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE A ALTOR IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

Principalul cont de evidență al acestor elemente patrimoniale este contul 446 intitulat „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”. Prin intermediul său se ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate cum sunt : accizele, impozitul pe țigetele din producția internă și gazele naturale, impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, alte impozite și taxe.

Contul 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” este un cont cu funcționalitate de pasiv. Înregistrează în credit : valoarea altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale; repartizări din profitul net al regiilor autonome; impozitul pe dividende datorat; valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import; taxa pe valoarea adăugată amânată la plată; sumele restituite de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus. În debit, contul înregistrează plățile efectuate la bugetul de stat sau bugetele locale privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate precum și datoriile prescrise, anulate.

Soldul contului 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” reprezintă sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale.

Un alt cont utilizat pentru evidențierea cheltuielilor legate de alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate este contul 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” Contul se debitează în cursul lunii cu valoarea cheltuielilor privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate de natura: accizelor, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport și alte impozite și taxe, cu datoriile și vărsămintele de efectuat, către alte organisme publice conform legii, cu prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă precum și cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă

bunurilor și serviciilor folosite în scop personal, predate cu titlu gratuit care depășesc limitele prevăzute de lege, cea aferentă lipsurilor peste normele legale, precum și cea aferentă bunurilor și serviciilor acordate salariaților sub forma avantajelor în natură. La sfârșitul lunii, contul se închide prin debitul contului 121 „Profit și pierdere”.

Pentru evidențierea impozitului pe dividende, corespondentul contului 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”, este contul 457 „Dividende de plată”. Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dividendelor datorate acționarilor sau asociațiilor corespunzător aportului la capital al fiecăruia. Este un cont cu funcționalitate de pasiv și înregistrează în credit dividendele datorate acționarilor sau asociațiilor din profitul realizat, iar în debit : sumele achitate acționarilor sau asociațiilor, impozitul pe dividende, sumele lăsate în contul curent al asociațiilor sau acționarilor reprezentând dividende, datorii prescrise sau anulate.

Soldul contului 457 „Dividende de plată” este corespunzător valorii dividendelor datorate acționarilor sau asociațiilor.

Principalele operațiuni înregistrate de contabilitate, referitoare la alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, se concretizează în :

1. Evidențierea în contabilitate a accizelor calculate conform prevederilor legale, pe baza datelor din jurnalele de cumpărări și vânzări de produse finite și mărfuri supuse accizelor.

635	=	446
„Cheltuieli cu alte impozite taxe și vărsăminte asimilate”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”

2. Plata accizelor se face lunar, până la 25 ale lunii următoare prin virare cu ordin de plata, cu excepția produselor din import pentru care accizele se achită la organele vamale, concomitent cu plata taxelor vamale:

446	=	512
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi curente la bănci”

3. Calcularea și evidențierea obligației de plată privind impozitul pe dividende, datorat de acționari și asociați, conform documentelor de plată.

457	=	446	
„Dividende de plată”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate 512	
		„Conturi curente la bănci”	

4. Alte impozite cum sunt: impozitul pe clădirile aflate în administrarea sau proprietatea societăților comerciale cu capital majoritar de stat și a celorlalți agenți economici organizați ca persoane juridice cu capital privat; impozitul pe terenurile din municipii și orașe aflate în administrarea sau proprietatea agenților economici organizați ca persoane juridice, altele decât cele pentru care se plătește taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat; taxa asupra mijloacelor de transport deținute de agenții economici; impozitul pe sumele obținute din vânzarea activelor societăților cu capital integral de stat; alte impozite și taxe., se înregistrează în contabilitate după cum urmează:

635	=	446	
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	
		și decontarea :	
446	=	512	
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi curente la bănci”	

Creanțele asupra bugetului de stat privind sumele de încasat se înregistrează prin relația:

448	=	758	
„Alte datorii și creanțe cu bugetul statului”		„Alte venituri din exploatare”	
		iar în condițiile încasării creanței :	
512	=	448	
„Conturi curente la bănci”		„Alte datorii și creanțe cu bugetul statului”	

CAP.III STUDIU DE CAZ PRIVIND IMPOZITUL PE DIVIDENDE LA SOCIETATEA COMERCIALA INTERNATIONAL COMPANY S.R.L.

Societatea comercială International Company are forma juridica de societate cu răspundere limitată, fiind constituita în luna martie a anului 2005. Societatea isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane. Societatea comerciala International Company S.R.L. Brasov are sediul sediul in Romania,municipiul Brasov,strada Libertatii, numarul 18.

Obiectul de activitate al societatii este:

- aprovizionare,distribuire,comercializare,vanzare prin magazine si depozite proprii de produse,bunuri de larg consum din tara si strainatate,
- operatiuni de leasing,intermedieri,reclama si publicitate.

Societatea deține în întregime capital privat, atât autohton cât și străin.Asociații au subscris și au vărsat un capital social de 20.000 EUR, la un curs din data subscrierii de 3,35 lei/EUR, total 67.000 RON.

Pentru constituirea capitalului social au participat : Dewsway Trading Ltd, persoană juridică cu sediul în Anglia, cu suma de 15.000 EUR, reprezentând 50.250 RON, adică un procent de 75 % din capitalul social; Giovanni Senior, persoană fizică cu cetățenie italiană, care a participat cu 4.000 EUR, adică 13.400 RON, deținând 20 % din capitalul social și Stefan Sonia, persoană fizică cu cetățenie română, care depune la capitalul social 1.000 EUR, adică 3.350 RON, reprezentând 5 % din valoarea acestuia.

La data de 31 decembrie 2005, în urma activității desfășurate, profitul net realizat de societate și stabilit pe baza bilanțului contabil anual și a contului de profit și pierdere este în sumă de 52.000 RON, conform soldului creditor al contului 121 „Profit și pierdere”, din bilanța sintetică de verificare a conturilor.

Asociații societății decid repartizarea profitului net pe următoarele destinații conform prevederilor legale:

- rezerve legale 3.350 RON

- alte rezerve 10.000 RON

- dividende asociați: 38.650 RON, proporțional cu cota de participare la capitalul social, astfel:

- Dewsway Trading Ltd 38.650 RON x 75 % = 28.987,50 RON
- Giovanni Senior 38.650 RON x 20 % = 7.730 RON
- Stefan Sonia 38.650 RON x 5 % = 1.932,50 RON

În același timp cu plata dividendelor nete, firma calculează și evidențiază pe cote diferențiate, obligațiile fiecărui asociat, de plată la bugetul statului privind impozitul pe dividende, astfel :

Beneficiar suma brută	Dividende	Cota	Impozit Datorat	Dividende suma netă	Data plății	Documentul de plata și numărul
Dewsway Trading Ltd	28.987,50	10 %	2898,75	26.088,76	28.05.04	Extras de cont 45
Giovanni Senior	7730	5 %	386,50	7343,50	03.06.04	Registru de casa 104
Stefan Sonia	1932,50	5%	96,62	1835,87	07.07.04	Registru de casa 126
Total	38.650	x	3381,88	35268,13	x	x
					Verificat,	

Înregistrările efectuate în evidența contabilă a societății comerciale International Company SRL, referitoare la operațiile menționate mai sus , au la baza aplicarea Legii contabilității nr.82/ 1991, republicată și a Regulamentului său de aplicare.

Evidențierea capitalului social subscris de asociați, conform cu actele constitutive ale societății, pe conturi analitice, a fost înregistrate astfel:

%	=	1011	<u>67.000 RON</u>
4561- Dewsway Trading Ltd		Capital subscris nevărsat	50.250 RON
Decontări cu asociații			

4562- Giovanni Senior	13.400 RON
Decontări cu asociații	
4563- Stefan Sonia	3350 RON

Depunerea capitalului social, la un curs valutar de 3,36 RON /EUR și crearea de „alte rezerve”, din diferențele de curs valutar rezultate în urma vărsării capitalului, se înregistrează:

5124	=	%	<u>67.200 RON</u>
Conturi la bănci în valută		4561- Dewsway	
		Trading Ltd	50.250 RON
		Decontări cu asociații	
		4562- Giovanni Senior	13400 RON
		Decontări cu asociații	
		4563 – Stefan Sonia	3350 RON
		Decontări cu asociații	
		1068	200 RON
		Alte rezerve	

Vărsarea capitalului :

1011	=	1012	67.000 RON
Capital subscris nevărsat		Capital subscris vărsat	

Repartizarea profitului net pe baza Hotărârii adunării generale a asociațiilor, conform bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere se înregistrează în contabilitate astfel :

129	=	%	<u>52.000 RON</u>
Repartizarea profitului		1061	3350 RON
		Rezerve legale	
		1068	10.000 RON
		Alte rezerve	

4571- DT	28987,50 RON
Dividende de plată	
4572- GS	7730 RON
Dividende de plată	
4573- SS	1932,50 RON
Dividende de plată	

Calculul obligației de plată privind impozitul pe dividende, pentru fiecare asociat, conform tabelului și evidențierea acestei obligații de plată în contabilitate sunt reflectate astfel:

%	=	446	<u>3381,87 RON</u>
4571- DT			2898,75 RON
Dividende de plată			
4572 – GS			386,50 RON
Dividende de plată			
4573- SS			96,62 RON
Dividende de plată			

Plata dividendelor nete către asociați, se face conform extrasului de cont în valută și a registrului de casă astfel:

4571 – DT	=	5124	26088,76 RON
Dividende de plată		Conturi la bănci în valută	
4572- GS	=	5311	7343,50 RON
Dividende de plată		Casa în lei	
4573 – SS	=	5311	1835,87 RON
Dividende de plată		Casa în lei	

Achitarea impozitului pe dividende, prin ordin de plată, din disponibilul de la banca:

446

=

5121

3381,87 RON

Alte impozite și taxe

Conturi la bănci în lei

REGISTRUL JURNAL

Nr crt.	Documentul	Explicația	Simbol conturi		Sume	
			Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1.	Actul constitutiv	Capital subscris	4561	1011	50.250	50.250
			4562	1011	13.400	13.400
			4563	1011	3.350	3.350
2.	Actul constitutiv	Depunere capital	5124	4561	50.250	50.250
			5124	4562	13.400	13.400
			5124	4563	3.350	3.350
			5124	1068	200	200
3.	Nota contabilă	Vărsare capital	1011	1012	67.000	67.000
4.	Nota contabila	Repartizare profit net	129	1061	3.350	3.350
			129	1068	10.000	10.000
			129	4571	2.898,76	2.898,76
			129	4572	7.730	7.730
			129	4573	1932,5	1.932,5
5.	Lista de plata	Impozit dividende	4571	446	2.898,76	2.898,6
			4572	446	386,5	386,5
			4573	446	96,62	96,62

6.	Extras cont	Plata dividende	4571	5124	26.088,76	26.088,75
7.	Extras cont	Plata dividende	4572	5124	7.343,5	7.343,5
8.	Extras cont	Plata dividende	4573	5124	1.835,87	1.835,87
9.	Aprovizionare mărfuri	Factura fiscală	371	401	17.000	17.000
10	Tva deductibilă	Factura fiscală	4426	401	32.300	32.300
11	Adaos aproviz.	NRCD	371	378	52.000	52.000
12	Vânzare marfă	Factura fiscală	4111	707	222.000	222.000
13	Tva colectată	Factura fiscală	4111	4427	42.180	42.180
14	Descărcarea gestiunii	Nota contabilă	607	371	170.000	170.000
15	Adaos desfacere	Nota contabilă	378	371	52.000	52.000
16	Regularizare tva	Decont TVA	4427	4426	32.300	32.300
17	Tva de plată	Decont Tva	4427	4423	9.880	9.880
18.	Închidere chelt.	Nota contabilă	121	607	170.000	170.000
19	Închidere venit	Nota contabilă	707	121	222.000	222.000
		TOTAL			14.665.100	14.665.100

Situația în conturile de capitaluri și de reflectare a obligației de plată a impozitului pe dividende este reflectată astfel:

1011 Capital subscris nevărsat

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Capital subscris asoc.1		50.250	50.250
2	Capital subscris asoc.2		13.400	163.650
3	Capital subscris asoc. 3		3.350	67.000

4.	Capital vărsat	67.000		0
----	----------------	--------	--	---

1012 Capital subscris vărsat

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Vărsare capital		67.000	67.000

1061 Rezerve legale

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Constituit rezerve lg.		3.350	3.350

1068 Alte rezerve

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Diferențe de curs		200	200
2	Repartizare din profit		10.000	10.000

121 Profit și pierdere

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Închidere venituri		222.000	222.000
2	Închidere cheltuieli	170.000		52.000

129 Repartizarea profitului

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Rezerve legale	3.350		3.350
2	Alte rezerve	10.000		10.000
3.	Dividende asoc.1	28987,50		42.337,50
4	Dividende asoc. 2	7730		50.067,50
5	Dividende asoc.3	1932,50		52.000

371 Mărfuri

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Aprovizionare cu mărfuri	170.000		170.000
2	Înregistrare adaos com.	52.000		222.000
3.	Descărcare gestiune		222.000	0

378 Diferențe de preț la mărfuri

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Adaos aprovizionare		52.000	52.000
2	Adaos desfacere	52.000		0

401 Furnizori

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Cumpărări mărfuri		202.300	202.300

4111 Clienți

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Vânzări de mărfuri	264.180		264.180

4426 Tva deductibilă

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Tva aprovizionare mărfuri	32.300		32.300
2	Regularizare tva		32.300	

4427 Tva deductibilă

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Tva aferentă vânzări		42.180	42.180
2	Regularizare tva	42.180		

4423 Tva de plată

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Tva de plată		9.880	9.880

446 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Impozit dividende asoc 1		2898,75	2898,75
2	Impozit dividende asoc 2		386,50	3285,25
3	Impozit dividende asoc 3		96,62	3381,88

4561 Decontări cu asociați DTL

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Subscriere de capital	50.250		50.250
2	Depunere de capital		50.250	0

4562 Decontări cu asociații GS

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Subscriere de capital	13.400		13.400
2	Depunere de capital		13.400	0

4563 Decontări cu asociații SS

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Subscriere de capital	3.350		3.350
2	Depunere de capital		3.350	0

4571 Dividende de plată DTL

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Constituire dividend SF		2898,76	2898,76
2	Impozit pe dividende	2898,76		26088,76
3	Plata dividende	26088,76		0

4572 Dividende de plata GS

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Constituire dividend SF		7.730	7.730
2	Impozit pe dividende	386.50		7343.50
3	Plata dividende	7343.50		0

4573 Dividende de plata SS

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Constituire dividend SF		1932,50	1932,50
2	Impozit pe dividende	96,62		1835,87
3	Plata dividende	1835,87		0

5124 Disponibil la bancă în valută

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Depunere capital	67.200		67.200

2	Plata dividende		35268,13	31931,8
---	-----------------	--	----------	---------

607 Cheltuieli cu mărfuri

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Descărcare gestiune	170.000		170.000
2	Închidere cont		170.000	0

707 Venituri din vânzări de mărfuri

Nr. Crt.	Explicația	Debit	Credit	Sold
1	Vânzare marfă		222.000	222.000
2	Închidere cont	222.000		0

Balanța de verificare a operațiunilor înregistrate mai sus în anexa nr.6.

Plata dividendelor nete s-a făcut în data de 31.12.2006 dar societatea comercială, din lipsă de disponibilități, achită impozitul constituit și datorat conform datelor din tabel, motiv pentru care în urma unui control efectuat de către Direcția de Control Fiscal, se întocmește un proces verbal prin care se stabilesc debite la bugetul de stat, referitoare la impozitul pe dividende.

Conform procesului verbal întocmit, majorările de întârziere a plății se pot reflecta în următoarea situație:

Impozit datorat	Impozit virat	Data plății dividendelor	Data virării impozitului	Număr de zile	Cota %	Total majorări
-----------------	---------------	--------------------------	--------------------------	---------------	--------	----------------

		nete	pe dividende			
2898,75	2898,75	31.12.04	12.02.05	43	0,10	124,65
386,50	386,50	31.12.04	06.02.05	37	0,10	14,130
96,62	96,62	31.12.04	03.01.05	3	0,10	0,29
3381,88	3381,88	x	x	x	x	139,27

Înregistrarea debitelor stabilite prin procesul verbal de verificare se înregistrează în contabilitate astfel:

6581	=	448	139,24 RON
Despăgubiri, amenzi și penalități		Alte datorii și creanțe cu	
		Bugetul statului	

BIBLIOGRAFIE

1. Legea contabilității nr.82/1991 și Regulamentul său de aplicare
2. Legea nr 571 privind Codul Fiscal
3. Norme metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 peivind Codul Fiscal
4. Ordin privind registrele și formularele financiar contabile
5. Finanțe publice - Iulian Văcărel- Ed.Didactică și pedagogică București 2004
6. Contabilitatea Întreprinderii – Mihai Ristea și Gratiela Dumitru
7. Consilier Contabilitate – Rentrop & Strator
8. Tribuna Economică – 2004-2005
9. Contabilitatea, Expertiza și Auditul afacerilor – 2004-2005

CUPRINS

1.Argument	pg.1-2
2.Cap.I Delimitări și structuri contabile privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.....	.pg.3-10
3. Cap.II Reflectarea în contabilitate a altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate.....	pg.11-13
4. Cap.III Studiu de caz privind contabilitatea impozitului pe dividende la Societatea Comercială Feroprod srl.....	pg.14-25
5.Bibliografie.....	pg 27