



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



ROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

Ghid de contabilitate și fiscalitate în stomatologie

1. Forme de exercitare a activității

Medicii stomatologi își pot exercita activitatea astfel:

- în cadrul cabinetelor medicale fără personalitate juridică, înființate conform O.G. 124/1998 privind organizarea și funcționarea cabinetelor medicale,
- în cadrul unităților medicale cu personalitate juridică, înființate potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale,
- în calitate de salariați ai cabinetelor medicale fără personalitate juridică sau ai unităților medicale cu personalitate juridică,
- în cadrul cabinetelor medicale înființate de organizații nonprofit, fundații și asociații cu activități medicale, asociații profesionale, culte religioase și lăcașe de cult religios.

Cabinetele medicale fără personalitate juridică, ca formă de exercitare a profesiei, se pot înființa de medicii cu drept de liberă practică în una din următoarele forme:

- cabinet medical individual;
- cabinete medicale grupate;
- cabinete medicale asociate;
- societate civilă medicală

Cabinetul medical individual poate fi înființat doar de către medicul care își va desfășura activitatea în respectiva unitate, întrucât această formă de organizare nu are personalitate juridică distinctă, fiind o formă de exercitare liberală a profesiei medicale.

În cabinetul medical individual își exercită profesia medicul titular, care poate avea ca salariați ori colaboratori, medici sau orice altă categorie de personal (O.G. 124/1998, art. 2).

Cabinetele medicale grupate se constituie pe baza contractului dintre două sau mai multe cabinete medicale individuale, în scopul creării de facilități economice comune, cum ar fi folosirea în comun a patrimoniului și/sau a salariaților ori a colaboratorilor. Cabinetele medicale individuale, membre ale grupării, își păstrează individualitatea în relațiile cu terții.

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu specializările medicină dentară și tehnică dentară

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA

Condițiile grupării sunt stabilite prin contractul dintre părți, încheiat în formă scrisă, cu respectarea Codului civil și a normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 124/1998 (O.M.S. nr. 153/2003).

Cabinetele medicale asociate se constituie din două sau mai multe cabinete medicale individuale, în scopul exercitării în comun a activității și al asigurării accesului permanent al pacienților la servicii medicale complete.

Medicii titulari din cabinetele medicale asociate, intră în relații cu terții în numele asocierii din care fac parte, cu păstrarea drepturilor și a responsabilităților individuale prevăzute de lege. Asocierea poate avea un nume propriu, altul decât cel al medicilor titulari ai cabinetelor medicale individuale.

Condițiile asocierii sunt convenite între părți prin contract de asociere, încheiat în formă scrisă, cu respectarea legii civile și a normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 124/1998 (O.M.S. nr. 153/2003).

Cabinetele medicale grupate și cabinetele medicale asociate pot avea patrimoniu comun, dacă s-a convenit în acest sens prin contractul de grupare sau de asociere. Patrimoniul comun este destinat, în exclusivitate, realizării obiectului de activitate al cabinetelor medicale.

Contractele de grupare și asociere a cabinetelor medicale se înregistrează la administrația financiară și câte un exemplar al contractului se va depune la direcția de sănătate publică și la colegiul medicilor.

Societatea civilă medicală este constituită din doi sau mai mulți medici asociați și poate avea ca salariați ori colaboratori, medici sau orice altă categorie de personal. Ea se constituie prin contract de societate civilă, încheiat în formă scrisă între doi sau mai mulți medici asociați, cu respectarea dispozițiilor Codului civil referitoare la societatea civilă particulară, și a dispozițiilor normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 124/1998 (O.M.S. nr. 153/2003).

Societatea civilă medicală este condusă de adunarea asociaților. Ea nu are personalitate juridică, fiind reprezentată în relațiile cu terții, de un reprezentant desemnat prin hotărâre a adunării asociaților.

Conducerea curentă operativă a societății civile medicale este încredințată unui director executiv, desemnat de consiliul de administrație, dintre membrii acesteia. Directorul executiv poate fi și o persoană din afara societății civile medicale.

Numele societăților civile medicale conține cel puțin numele al unuia dintre asociați, urmat de sintagma "și asociații - societate civilă medicală" sau numele asociaților și sintagma "societate civilă medicală".

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVAROCT
IS. Vident.SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

Unitățile medico-sanitare cu personalitate juridică, care se înființează potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările ulterioare, trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- să aibă obiect de activitate unic, constând în furnizarea de servicii medicale, cu sau fără activități conexe acestora, stabilite prin ordin al ministrului sănătății și familiei;
- administratorul societății comerciale sau cel puțin o treime din numărul membrilor consiliului de administrație să fie medici;
- să fie înregistrate în Registrul unic al cabinetelor medicale.

Organizațiile nonprofit, fundațiile și asociațiile cu activități medicale, asociațiile profesionale, cultele religioase și lăcașele de cult religioase, pot înființa și organiza în structura lor, pe baza hotărârii organelor de conducere, cabinete medicale furnizoare de servicii medicale în regim ambulatoriu.

Asociațiile și fundațiile pot înființa cabinete medicale, numai dacă au prevăzut în obiectul de activitate, acest gen de activități.

2. Organizarea contabilității cabinetelor medicale

Contabilitatea în partidă simplă

Cabinetele medicale fără personalitate juridică, au obligația să conducă evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă. Contabilitatea în partidă simplă este reglementată de O.M.F.P. nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă.

În cazul contabilității în partidă simplă, pentru evidențierea în contabilitate a operațiunilor efectuate, se utilizează următoarele registre contabile și documente financiar-contabile:

Denumirea formularului	Cod
Registrul-jurnal de încasări și plăți	14-1-1/b
Registrul-inventar	14-1-2/b
Fisa mijlocului fix	14-2-2
Factura	

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENISprijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentarăUniversitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVAROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

Aviz de însoțire a mărfii	14-3-6A
Lista de inventariere	14-3-12
Chitanța	14-4-1
Chitanța pentru operațiuni în valută	14-4-1/a
Dispoziție de plată/încasare către casierie	14-4-4
Statul de salarii	14-5-1/k

Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) servește la înregistrarea cronologică a tuturor sumelor încasate și plătite, atât în numerar, cât și prin conturi bancare. Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează lunar.

Mai exact, încasările din Registrul-jurnal de încasări și plăți, vor cuprinde:

- sumele încasate din desfășurarea activității;
- aporturile în numerar și prin conturi bancare, făcute la începerea activității ori în cursul desfășurării acesteia;
- sumele primite sub formă de credite bancare sau de alte împrumuturi;
- sumele primite ca despăgubiri;
- sumele primite sub forma de sponsorizări, mecenat sau donații;
- sumele reprezentând forme de sprijin cu destinație specială din fonduri externe nerambursabile (subvenții);
- alte sume încasate (de exemplu restituiri de impozite, taxe și penalități).

În ceea ce privește plățile, acestea vor cuprinde:

- plățile efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării de venituri;
- sumele reprezentând restituirea aporturilor în numerar și prin conturi bancare;
- sumele reprezentând rambursarea de credite bancare sau de alte împrumuturi;
- alte plăți efectuate (de exemplu penalități, amenzi plătite).

Registrul-inventar (cod 14-1-2/b) servește ca document contabil de înregistrare a elementelor de natura activelor și datoriilor inventariate (elementele patrimoniale, creanțele și datoriile). El se completează prin înscrierea tuturor elementelor inventariate, element cu element, sau prin preluarea totalurilor din listele de inventariere a elementelor grupate după natura lor, potrivit opțiunii persoanei respective. În acest caz, listele de inventariere se anexează la Registrul-inventar.

Persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică care optează pentru ținerea evidenței contabile în partidă dublă, organizează și conduc contabilitatea

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENISprijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentarăUniversitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



CNDIPT
OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



proprie până la nivel de balanță de verificare, fără a întocmi situații financiare anuale.

Contabilitatea în partidă dublă

Unitățile medicale cu personalitate juridică, înființate potrivit Legii nr. 31/1990, organizează contabilitatea pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, conform prevederilor legii nr. 82/1991 (Legea contabilității). De asemenea, aceste entități trebuie să întocmească situații financiare, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Contabilitatea în partidă dublă se manifestă prin dubla înregistrare a tranzacțiilor și evenimentelor economice care generează modificări în volumul și structura resurselor economice, precum și transformări ale unor componente ale acestora în venituri și/sau cheltuieli. Dubla înregistrare se realizează cu ajutorul "sistemului de conturi".

Ca instrument tehnic de lucru, contul este conceput sub forma literei "T", și este utilizat pentru a separa existențele și creșterile unui element de resurse economice, de micșorările (scăderile) aceluiași element, în decursul unui interval de timp (t_0 , t_1).

Practic, se deschide câte un cont pentru fiecare element de resurse economice. Într-o primă fază se identifică:

- 1) conturi deschise pentru elementele de active economice, denumite "conturi de activ"
- 2) conturi deschise pentru elementele de pasive economice, denumite "conturi de pasiv".

Dacă operațiile economice ar afecta numai volumul și structura activelor și pasivelor economice, cu excepția "rezultatului exercițiului", cele doua serii de conturi (de activ și de pasiv) ar fi suficiente. Dar multe operații economice afectează "rezultatul exercițiului" generând cheltuieli și venituri.

Prin urmare, s-a impus completarea "sistemului de conturi" cu alte două serii de conturi:

- 1) conturi deschise pentru fiecare element de cheltuială, denumite "conturi de cheltuieli"
- 2) conturi deschise pentru fiecare element de venit, denumite "conturi de venituri".

S-a ajuns astfel la un "sistem de conturi" cu patru serii de conturi, și anume:

- 1) conturi de activ (CA);
- 2) conturi de pasiv (CP);
- 3) conturi de cheltuieli (CC) și

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA

4) conturi de venituri (CV).

Acestui sistem de conturi i s-a imprimat un mecanism de funcționare denumit "corespondența conturilor", potrivit căruia, fiecare operație economică elementară care afectează componentele resurselor economice (activele și pasivele economice) și/sau componentele rezultatului exercițiului (cheltuielile și veniturile), să fie înregistrată obligatoriu, cu aceeași valoare (sumă), în două conturi aparținând uneia sau alteia din cele patru serii de conturi, existând în permanență un echilibru:

$$\text{Active economice (AE)} + \text{Cheltuieli (CE)} = \text{Pasive economice (PE)} + \text{Venituri (VE)}$$

Prin urmare, contabilitatea în partidă dublă este sistemul contabil în cadrul căruia fiecare tranzacție (încasare, plată, vânzare, cumpărare de bunuri sau servicii, etc.), generează o dublă intrare, în debitul unui cont, și respectiv în creditul altui cont. Deoarece fiecărei intrări în partea de debit, îi corespunde o intrare egală în partea de credit, rezultă că balanța debit-credit se va afla întotdeauna în echilibru.

Exemple de înregistrări contabile în partidă dublă

1. Înregistrarea materialelor cumpărate de la furnizori

- se înregistrează aprovizionarea cu materiale de la furnizori

$$\begin{array}{rcl} 302 & = & 401 \\ \text{Materiale consumabile} & & \text{Furnizori} \end{array}$$

- se înregistrează plata prin bancă a furnizorului

$$\begin{array}{rcl} 401 & = & 5121 \\ \text{Furnizori} & & \text{Conturi la bănci în lei} \end{array}$$

- se înregistrează consumul materialelor, pe baza bonului de consum

$$\begin{array}{rcl} 6021 & = & 302 \\ \text{Cheltuieli cu materialele consumabile} & & \text{Materiale consumabile} \end{array}$$

2 - Înregistrarea în contabilitate aprovizionarea cu obiecte de inventar (seringi, foarfece, pense)

Mijlocul fix este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



CNDIPT
OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



ROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

- are o valoare mai mare de 2.500 lei,
- are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Obiectele de inventar sunt bunuri cu o valoare mai mică de 2.500 lei, indiferent de durata lui de serviciu, sau cu o durată de utilizare mai mică de un an, indiferent de valoarea sa. Cu alte cuvinte, nu îndeplinesște una din cele două condiții necesare pentru a fi considerat mijloc fix.

- se înregistrează aprovizionarea cu obiecte de inventar de la furnizori

303	=	401
Materiale de natura obiectelor de inventar		Furnizori

- se înregistrează plata prin bancă a furnizorului

401	=	5121
Furnizori		Conturi la bănci în lei

- se înregistrează consumul obiectelor de inventar

603	=	303
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar		Materiale de natura obiectelor de inventar

3. Unitul dentar sau altă aparatură care depășește valoarea de 2.500 lei și are o durată normală de utilizare mai mare de un an, este mijloc fix, și se înregistrează în contabilitate astfel:

- se înregistrează intrarea în gestiune a mijlocului fix

2131	=	404
Echipe tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)		Furnizori de imobilizări

- se înregistrează plata prin bancă a furnizorului

404	=	5121
Furnizori de imobilizări		Conturi la bănci în lei

- se înregistrează amortizarea lunară a mijlocului fix

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu specializările medicină dentară și tehnică dentară

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVAROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

6811	=	2813
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor

Spre deosebire de materiale și obiecte de inventar, mijloacele fixe au o durată de utilizare mai mare de un an, iar înregistrarea pe cheltuieli a valorii acestora nu se realizează la data punerii în funcțiune, ci pe întreaga durată normală de utilizare, sub forma amortizării.

Exemplu: un cabinet de stomatologie cumpără un scaun stomatologic în sumă de 10.000 lei, cărui durată de utilizare este de 5 ani. Dacă aplicăm amortizarea liniară, în fiecare an din cei cinci, înregistrăm o cheltuială cu amortizarea în sumă de $10.000 : 5 = 2.000$ lei.

Totuși, în Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, la art. 24 alin. 16, se menționează: (16) Contribuabilii care investesc în mijloace fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale, precum și înființării și funcționării cabinetelor medicale, **pot deduce integral valoarea acestora la calculul profitului impozabil la data punerii în funcțiune sau pot recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare.**

Aceleași dispoziții sunt aplicabile și în cazul impozitării veniturilor din profesii libere obținute de cabinetele medicale fără personalitate juridică.

4. Se înregistrează o factură de utilități (apă, electricitate, gaze):

605	=	401
Cheltuieli privind energia și apa		Furnizori

5. Se înregistrează o factură pentru chirie

612	=	401
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile		Furnizori

6. Se înregistrează o factura de servicii prestate de furnizori (întreținere unit):

628	=	401
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți		Furnizori

7. Se înregistrează veniturile realizate, conform chitanțelor

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENISprijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVAROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

5311 = 704
Casa în lei Venituri din lucrări executate și
servicii prestate

8. Se înregistrează veniturile realizate, conform facturilor emise

4111 = 704
Clienți Venituri din lucrări executate și
servicii prestate

9. Se încasează de la clienți prin bancă, contravaloarea facturilor emise

5121 = 4111
Conturi la bănci în lei Clienți

10. Se înregistrează statul de plată. Presupunem că angajatorul are un singur angajat cu contract de muncă, căruia îi plătește un salariu lunar brut în sumă de 975 lei.

Statul de plată are următoarea formă:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Venit brut	C.A.S. 10,5%	Contrib. prot. soc șomeri	C.A.S.S. 5,5%	Nr. persoane întreținere	Deducere personală	Venit impozabil	Impozit calculat	Venit net
1	Sirboiu L.	975	102	5	54	0	250	564	90	724
TOTAL		975	102	5	54	X	X	X	90	724

Contribuții datorate de angajator

C.A.S. 15,8%	154
C.A.S.S. 5,2%	51
Șomaj 0,5%	5
Fd. accid. muncă și boli prof. 0,159%	2
Contrib. concedii și indemnizații 0,85%	8
Fond garantare salarii 0,25%	2

a) - înregistrarea cheltuielilor cu salariile personalului

975 = 421 975
Cheltuieli cu salariile personalului Personal - salarii datorate

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu specializările medicină dentară și tehnică dentară

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



CNDIPT
OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



ROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

b) - înregistrarea impozitului pe salarii

90	421	=	444	90
	Personal - salarii datorate		Impozitul pe salarii	

c) - înregistrarea contribuției de asigurări sociale datorată de salariat

102	421	=	4312	102
	Personal - salarii datorate		Contribuția personalului la asigurările sociale	

d) - înregistrarea contribuției de asigurări sociale datorată de angajator

154	6451	=	4311	154
	Contribuția unității la asigurările sociale		Contribuția unității la asigurările sociale	

e) - înregistrarea contribuției unității la fondul de șomaj

5	6452	=	4371	5
	Contribuția unității la fondul de șomaj		Contribuția unității la fondul de șomaj	

f) - înregistrarea contribuției la fondul de șomaj datorată de salariat

5	421	=	4372	5
	Personal - salarii datorate		Contribuția personalului la fondul de șomaj	

g) - înregistrarea contribuției angajatorului la asigurările sociale de sănătate

51	6453	=	4313	51
	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate		Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	

h) - înregistrarea contribuției pentru asigurările sociale de sănătate reținute de la salariat

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu specializările medicină dentară și tehnică dentară

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVAROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

54	421	=	4314	54
	Personal - salarii datorate		Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate	

i) - înregistrarea contribuției pentru concedii și indemnizații

8	6454	=	4315	8
	Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații		Contribuția angajatorului pt. concedii și indemnizații	

j) - înregistrarea contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale

2	6455	=	4316	2
	Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale		Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale	

k) - înregistrarea fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

2	6456	=	4317	2
	Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale		Contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	

3. Contabilitatea stocurilor

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric, sau numai valoric, prin folosirea inventarului permanent ori a inventarului intermitent.

Metoda inventarului permanent

În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

Inventarul permanent constă în evidențierea în debitul conturilor de stocuri, a valorii bunurilor intrate la preț de înregistrare, iar în creditul acestora, valoarea bunurilor ieșite din gestiune. Soldul conturilor de stocuri reflectă valoarea bunurilor existente în gestiune, la preț de înregistrare.

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENISprijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



CNDIPT
OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



ROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

Metoda inventarului intermitent

Dacă se utilizează metoda inventarului intermitent, se efectuează inventarierea faptică a stocurilor anual, trimestrial sau lunar, după caz, dar nu mai târziu de finele perioadei de raportare pentru care societatea are de determinat obligații fiscale.

Metoda inventarului intermitent constă în faptul că intrările de stocuri nu se înregistrează prin conturile de stocuri, respectiv conturile din clasa 3, ci prin conturile de cheltuieli, respectiv conturile din clasa 6. Stabilirea ieșirilor de stocuri în cursul perioadei are la baza inventarierea faptică a stocurilor la sfârșitul perioadei.

Ieșirile de stocuri se determina că diferență între valoarea stocurilor inițiale, la care se adăugă valoarea intrărilor, și valoarea stocurilor la sfârșitul perioadei stabilite pe baza inventarului, respectându-se relația:

$$E = Si + I - Sf$$

unde: E - ieșiri;

I - intrări;

Si - stoc inițial;

Sf - stoc final.

La începutul exercițiului, respectiv al perioadei, după caz, se anulează stocul existent ca o ieșire de stoc, prin înregistrarea acestuia în clase de cheltuieli, întocmindu-se articolul contabil 6xx = 3xx.

La sfârșitul perioadei, stocurile determinate în baza inventarierii efectuate, respectiv cele care nu au fost consumate, se înregistrează ca o intrare de stoc, întocmindu-se articolul contabil 3xx = 6xx.

La locul de depozitare sau de utilizare a stocurilor, se ține o evidență tehnică operativă a stocurilor, pe bază de fișă de magazie sau alte documente stabilite de unitate, în conformitate cu procedurile proprii elaborate de conducerea acesteia.

Conform Normei metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobată prin O.M.E.F. nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, contabilitatea analitică a bunurilor se poate ține pe baza uneia dintre următoarele metode: operativ-contabilă, cantitativ-valorică sau global-valorică.

Metoda operativ-contabilă

Constă în ținerea, în cadrul fiecărei gestiuni, a evidenței cantitative a bunurilor, pe feluri, cu ajutorul fișelor de magazie. În contabilitate, această metodă constă în ținerea evidenței valorice pe conturi de materiale, desfășurate valoric pe gestiuni, iar în cadrul gestiunilor, pe grupe sau subgrupe de materiale, după caz.

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVAROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

Controlul exactității înregistrărilor din evidenta gestiunilor și din contabilitate, se asigură prin evaluarea stocurilor cantitative, transcrise din fișele de magazie în registrul stocurilor.

În metoda operativ-contabilă se pot folosi următoarele formulare comune pe economie:

- Fișa de magazie (cod 14-3-8 și 14-3-8/a, după caz);
- Fișa de cont pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22);
- Registrul stocurilor (cod 14-3-11 și 14-3-11/a).

La gestiune, fișele de magazie se țin în ordinea în care sunt înscrise materialele în registrul stocurilor. În aceste fișe, cantitățile se înregistrează zilnic de gestionar sau persoana desemnată, pe baza documentelor de intrare (factura, aviz de însoțire a mărfii, notă de recepție și constatare de diferențe etc.) și a documentelor de ieșire (bon de consum, fișă limită de consum, aviz de însoțire a mărfii, factură, bon de transfer etc.), poziție cu poziție. De asemenea, în fișele de magazie se înscriu plusurile de la inventar pe coloana "Intrări" și minusurile de la inventar pe coloana "Ieșiri".

Intrările sau ieșirile de bunuri de natura stocurilor, se înregistrează în contabilitatea sintetică și analitică fie direct pe baza acestor documente, fie cu ajutorul unor situații întocmite zilnic sau la alte perioade stabilite de unitate, prin centralizarea datelor din documentele privind mișcarea stocurilor.

Verificarea înregistrărilor efectuate în conturile de stocuri și fișele de magazie, se face cu ajutorul Registrului stocurilor (cod 14-3-11 și 14-3-11/a). În acest scop, în Registrul stocurilor, la sfârșitul fiecărei luni (perioade), se înscriu pe feluri de stocuri, grupate pe magazine (depozite), conturi, grupe, eventual subgrupe, stocurile cantitative din fișele de magazie, se calculează valoarea cantităților aflate în stoc pe baza prețurilor de înregistrare și se totalizează valoarea acestora pe pagini ale Registrului stocurilor, pe subgrupe de materiale, grupe de stocuri, conturi și magazine (depozite).

Metoda cantitativ-valorică

Se utilizează pentru materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar în depozit, și constă în ținerea evidenței cantitative pe feluri de stocuri în cadrul fiecărei gestiuni, iar în contabilitate a celei cantitativ-valorice. Conturile sintetice care reflectă stocurile de valori materiale, se desfășoară în analitic pe gestiuni. Verificarea exactității înregistrărilor din evidență de la locurile de depozitare și din contabilitate, se efectuează prin punctajul periodic dintre cantitățile operate în fișele de magazie și cele din fișele de cont analitic din contabilitate.

În metoda cantitativ-valorică se pot folosi următoarele formulare:

- Fișa de magazie (cod 14-3-8 și 14-3-8/a, după caz);

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENISprijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



ROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

- Fișa de cont pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22 și 14-6-22/a);
- Balanța analitică a stocurilor (cod 14-6-30/c).

Evidența cantitativă a materialelor se ține la gestiune cu ajutorul fișelor de magazie, care se țin în ordinea fișelor de cont analitic din contabilitate. În fișele de magazie, înregistrările se fac zilnic, de către gestionar sau de către persoana desemnată, pe baza documentelor de intrare și de ieșire a materialelor. După înregistrare, documentele respective se predau la contabilitate pe bază de borderou.

În contabilitate, documentele se înregistrează în fișele de cont analitic pentru valori materiale și se stabilesc stocurile și soldurile, după ce în prealabil s-a verificat modul de emitere și completare a documentelor privind mișcarea materialelor. De asemenea, pe baza aceluiași documente, se întocmesc situațiile centralizatoare privind intrările și ieșirile de materiale, pentru înregistrare în contabilitatea sintetică.

La eliberarea materialelor pentru consum se întocmește Bon de consum. Acesta servește ca:

- document de eliberare din magazie a materialelor;
- document justificativ de scădere din gestiune;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Metoda global-valorică

Conform **metodei global-valorice**, înregistrarea intrărilor și ieșirilor se face numai valoric, nu și cantitativ.

Formularele utilizate sunt: fișa de cont pentru operațiuni diverse și raportul de gestiune.

Potrivit acestei metode, contabilitatea analitică a bunurilor ce se ține global-valoric, atât la gestiune, cât și în contabilitate, iar verificarea concordanței înregistrărilor din evidența gestiunii și din contabilitate se efectuează numai valoric, la perioade stabilite de unitate.

Raportul de gestiune se completează pe baza documentelor de intrare și de ieșire a bunurilor și de depunere a numerarului din vânzare, iar în fișele valorice, înregistrările se fac pe baza aceluiași documente.

Soldurile valorice ale mărfurilor și ambalajelor aflate în gestiune, se verifică pe baza raportului de gestiune predat la contabilitate sau cu ocazia inventarierii, după caz.

De asemenea, pentru evidența rechizitelor de birou, imprimatelor, materialelor destinate ambalării, precum și la alte categorii de bunuri, evidența cantitativă se poate ține pe feluri de rechizite, imprimare, materiale pentru ambalare etc., la locurile de gestionare, cu ajutorul fișelor de magazie, care se completează de gestionar sau de către persoana desemnată. Evidența valorică a mișcărilor se ține în contabilitate, pe

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA

gestiuni, în cadrul contului de materiale consumabile, cu ajutorul fișelor de cont pentru operațiuni diverse.

Înregistrările în fișele de magazie se fac pe baza documentelor de intrare și de ieșire a materialelor consumabile respective și se preiau de către contabilitatea stocurilor, în prealabil făcându-se verificarea înregistrărilor din fișele de magazie. Prin centralizarea datelor din documentele respective se asigură înregistrarea acestora atât în fișele valorice pe gestiuni, cât și în conturile sintetice de stocuri.

4. Impozitarea veniturilor din profesii libere

Persoanele fizice care realizează venituri din profesii libere, au obligația să se înregistreze la organul fiscal competent, să declare și să plătească impozite, taxe, contribuții și alte sume la bugetul general consolidat.

Veniturile din profesii libere cuprind veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

Înregistrarea fiscală

Persoanele care obțin venituri din profesii libere, au obligația depunerii la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au sediul, a Declarației de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - **formularul 070**. Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării, și se depune în termen de 30 de zile de la data înființării.

În urma înregistrării fiscale, **organul fiscal atribuie codul de înregistrare fiscală**.

Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală, trebuie aduse la cunoștința organului fiscal, în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni (formularul 070).

În cazul în care modificările intervenite în datele declarate inițial, sunt înscrise în certificatul de înregistrare fiscală (de exemplu se modifică denumirea sau sediul), contribuabilii trebuie să depună odată cu declarația de mențiuni, și certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia și eliberării unui nou certificat. Declarația de mențiuni trebuie să fie însoțită de documente care atestă modificările intervenite.

La încetarea condițiilor care au generat înregistrarea fiscală (de exemplu, în

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENISprijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVAROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

cazul desființării cabinetului medical), contribuabilii au obligația de a preda organelor fiscale, în vederea anulării, certificatul de înregistrare fiscală, odată cu depunerea declarației de mențiuni.

Declarațiile se depun în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Depunerea declarației privind venitul estimat

Persoanele care obțin venituri din profesii libere, au obligația depunerii Declarației privind venitul estimat/norma de venit - **formularul 220**, în termen de 15 zile de la data începerii activității, la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul.

De asemenea, contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi, cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior, au obligația depunerii formularului 220 până la data de 25 mai a anului de impunere, odată cu declarația privind venitul realizat.

Stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit

Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin **emiterea unei decizii** care se comunică contribuabililor. La stabilirea plăților anticipate se utilizează **cota de impozit de 16%**.

Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru (25 martie, 25 iunie, 25 septembrie, 25 decembrie), iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

Sumele reprezentând plățile anticipate, se pot plăti la sediul organului fiscal competent, sau la unitățile bancare, prin ordin de plată.

În cazul în care contribuabilii își încetează activitatea în cursul anului fiscal, precum și în situația în care își suspendă temporar activitatea, aceștia au obligația de a depune la organul fiscal "Declarația privind venitul estimat/norma de venit" - **formular 220**, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.

Stabilirea venitului net anual din activități independente

Venitul net anual din profesii libere, se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Contribuabilii care obțin venituri din profesii libere, sunt obligați să organizeze și

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENISprijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA

să conducă contabilitatea în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

Venitul obținut în cursul unui an calendaristic, se declară în "Declarația privind venitul realizat" - **formular 200**, la organul fiscal în a cărui rază au domiciliul, până la data de **25 mai** inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii.

Formularul se depune pe suport hârtie, la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Impozitul anual datorat

Se stabilește de organul fiscal pe baza declarației privind venitul realizat (formular 200), prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii nete anuale impozabile. Impozitul anual datorat se înscrie în **decizia de impunere**.

Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități.

5. Impozitarea veniturilor în cazul asocierilor fără personalitate juridică

Înregistrarea fiscală

Sunt supuse obligației de **încheiere și înregistrare a unui contract de asociere**, atât asociațiile fără personalitate juridică, ale căror constituire și funcționare sunt reglementate prin acte normative speciale, cabinete medicale grupate, cabinete medicale asociate, societate civilă medicală, cabinete asociate de avocați, societate civilă profesională de avocați, notari publici asociați, asociații în participațiune constituite potrivit legii, cât și orice asociere fără personalitate juridică constituită în baza Codului civil.

În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unor asocieri sau alte entități fără personalitate juridică, contribuabilii au obligația depunerii la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul de desfășurare a activității, "Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică" - **formularul 010**.

În urma înregistrării fiscale, **organul fiscal atribuie codul de înregistrare fiscală**.

Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală, trebuie

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENISprijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentarăUniversitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA

aduse la cunoștință organului fiscal competent în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni (formular 010).

Depunerea declarației privind venitul estimat

În cazul asocierilor fără personalitate juridică, veniturile și cheltuielile înregistrate se atribuie fiecărui asociat, corespunzător cotei de participare în asociere.

Atunci când activitatea asocierilor fără personalitate juridică începe în cursul anului, acestea au obligația depunerii „Declarației privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entitățile supuse regimului transparenței fiscale” - **formularul 223**.

Declarația se completează și se depune de către asociatul desemnat prin contractul de asociere să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, înscriind cu majuscule, citeț și corect toate datele prevăzute în formular. Declarația se depune în format hârtie la registratura organului fiscal, sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Declarația se depune la organul fiscal competent, astfel:

- în termen de 15 zile de la data începerii activității, în cazul asocierilor care încep o activitate în cursul anului fiscal;
- până la data de 25 mai a anului de impunere, odată cu declarația privind venitul realizat, în cazul asocierilor care în anul anterior au realizat pierderi, al celor care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și al celor care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior.

În aceste situații, fiecare membru din cadrul asocierii fără personalitate juridică va depune la organul fiscal pe raza căruia își au domiciliul fiscal, "Declarația privind venitul estimat/norma de venit" - **formular 220**.

Stabilirea venitului net anual

Asociatul desemnat prin contract să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, trebuie să depună până la data de 15 martie a anului următor celui de raportare, Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale - **formular 204**.

De asemenea, fiecare membru din cadrul asocierii fără personalitate juridică, va depune la organul fiscal pe raza căruia își are domiciliul fiscal "Declarația privind venitul realizat" - **formular 200**.

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVAROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

6. Contribuțiile sociale obligatorii

Stabilirea contribuției

În conformitate cu prevederile art. 296¹⁸, alin (3), litera a), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, și art. 20, alin. (1) din Legea nr. 187/2014, a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, cota de contribuție de asigurări sociale pe anul 2015 pentru condiții normale de muncă, este de **26,3%**.

La articolul 36 din legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, se menționează că **baza lunară de calcul** a contribuției de asigurări sociale, pentru persoanele asigurate pe bază de contract de asigurare socială, o constituie venitul lunar declarat, înscris în contractul de asigurare socială, dar nu mai puțin decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, respectiv 845 lei (35% x 2.415 lei), și nici mai mult de 5 ori valoarea acestuia, respectiv 12.075 lei (5 x 2.415 lei).

Conform prevederilor art. 16 din Legea nr. 187/2014, a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, este de 2.415 lei.

Aplicând cota C.A.S. de 26,3% asupra acestor valori, medicii titulari ai unui cabinet medical fără personalitate juridică, vor plăti în anul 2015, minimum 222 lei (35% x 2.415 lei x 26,3%) și maximum 3.176 lei (5 x 2.415 lei x 26,3%) pe lună.

Contribuabilii al căror venit rămas după scăderea din venitul total realizat, a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, este sub 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, **nu datorează contribuția de asigurări sociale în anul următor.**

De asemenea, persoanele care realizează venituri din profesii libere, și care obțin în același timp venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, precum și persoanele care au calitatea de pensionari, **nu datorează contribuția de asigurări sociale asupra veniturilor din profesii libere.**

Declararea și plata contribuției

Declararea veniturilor pentru stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale, se realizează prin completarea și depunerea **formularului 600** - Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii.

Venitul declarat constituie baza lunară de calcul pentru stabilirea obligațiilor lunare de plată reprezentând contribuție de asigurări sociale, pe care contribuabilii sunt obligați să le efectueze în cursul anului, ca plăți anticipate. Plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA

trimestru (25 martie, 25 iunie, 25 septembrie, 25 decembrie).

Formularul 600 se depune anual, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

În cazul în care contribuabilii încep o activitate în cursul anului, aceștia au obligația completării și depunerii formularului în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Stabilirea obligațiilor de plată privind contribuțiile de asigurări sociale se realizează de către organul fiscal competent, prin **decizie de impunere**.

7. Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate

Stabilirea contribuției

Persoanele fizice autorizate datorează o contribuție la sănătate de **5,5%**, aplicată asupra bazei de calcul. Baza de calcul este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât salariul minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția. Salariul minim brut pe economie este de 975 lei pentru semestrul I din 2015, și respectiv de 1.050 lei de la 1 Iulie 2015.

Prin urmare, minimul de plată este de 54 lei pe lună ($5,5\% \times 975$) în semestrul I 2015, și respectiv 58 lei pe lună ($5,5\% \times 1050$), de la 1 Iulie 2015.

Declararea și plata contribuției

Declararea veniturilor pentru stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, se realizează prin depunerea declarației de venit estimat/norma de venit (formular 220), sau a declarației privind venitul realizat (formular 200). Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru (25 martie, 25 iunie, 25 septembrie, 25 decembrie).

Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, se realizează de către organul fiscal, prin decizie de impunere. Organul fiscal stabilește sumele datorate față de plățile anticipate și efectuează încadrarea în plafonul minim prevăzut de lege, după depunerea declarației privind venitul realizat.

Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală, se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu specializările medicină dentară și tehnică dentară

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



CNDIPT
OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



ROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

8. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Ce sistem de impunere se aplică la înființarea unei societăți comerciale?

O.G. nr. 8/2013 publicată în M. Of. nr. 54 din 23 ianuarie 2013, stabilește că firmele înființate începând cu 1 februarie 2013 **sunt obligate să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la înființare**, atunci când capitalul lor social este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale. Acestea înscriu mențiunea în cererea de înregistrare la Registrul comerțului.

Prin excepție, o persoană juridică română nou-înființată, poate opta pentru a plăti impozit pe profit, începând cu data înregistrării în registrul comerțului, dacă intenționează să desfășoare:

- activități în domeniul bancar;
- activități în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- activități în domeniul jocurilor de noroc.

O a doua excepție, se referă la persoanele juridice române nou-înființate, care la data înregistrării în registrul comerțului au un **capital social reprezentând cel puțin echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro**. Acestea pot opta să fie plătitoare de impozit pe profit. Opțiunea este definitivă, cu condiția menținerii valorii capitalului social de la data înregistrării, pentru întreaga perioadă de existență a persoanei juridice respective. În cazul în care această condiție nu este respectată, persoanele juridice devin microîntreprinderi începând cu anul fiscal următor celui în care capitalul social este redus sub 25.000 euro, dacă sunt îndeplinite celelalte condiții.

Ce este microîntreprinderea?

Microîntreprinderea este o **persoană juridică** română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- 1 - realizează venituri, altele decât cele obținute din:
 - activități în domeniul bancar;
 - activități în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
 - activități în domeniul jocurilor de noroc;
- 2 - realizează venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale (începând cu 1 ianuarie 2014);

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu specializările medicină dentară și tehnică dentară

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRUUNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA

3 - a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei al sumei de 65.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în lei, este cel de la închiderea exercițiului financiar precedent (pentru anul 2015, cursul utilizat a fost cel valabil în 31 decembrie 2014);

4 - capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale;

5 - nu se află în dizolvare cu lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești (condiție introdusă prin Legea 168/2013).

Cota de impozitare a veniturilor microîntreprinderilor este de 3%. Această cotă se aplică asupra bazei impozabile, care este formată din veniturile realizate din care se scad:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse (contul 711);
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție (contul 712);
- c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale (conturile 721 și 722);
- d) veniturile din subvenții (contul 741);
- e) veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (grupa 78);
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- h) veniturile din diferențe de curs valutar (contul 765);
- i) 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 (contul 768.analitic);
- j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării (contul 709).

La baza impozabilă astfel determinată, se adaugă următoarele:

- a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării;
- b) în trimestrul IV, diferența favorabilă dintre 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, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului.

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



CNDIPT
OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



ROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

Exemplu:

O microîntreprindere înregistrează următoarele venituri și cheltuieli:

- Venituri din prestări servicii stomatologie - 20.000 lei;
- Venituri din despăgubiri primite de la societățile de asigurare - 2.000 lei;

Baza impozabilă = 20.000 lei + 2.000 lei = 22.000 lei.

Impozit pe venitul microîntreprinderilor = 22.000 lei x 3% = 660 lei.

Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul (25 aprilie, 25 iulie, 25 octombrie, 25 ianuarie).

9. Impozitul pe profit

Societățile comerciale care nu sunt plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, plătesc impozit pe profit.

Cota de impozitul pe profit este de 16%, și se aplică asupra profitului impozabil, calculat ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile, adică:

$$I_{pr} = P_i \times 16\% = (V - Ch - V_{ni} + Ch_{ned}) \times 16\%$$

unde:

- I_{pr} - impozitul pe profit
- P_i - profitul impozabil
- V - venituri realizate
- Ch - cheltuieli efectuate
- V_{ni} - venituri neimpozabile
- Ch_{ned} - cheltuieli nedeductibile

Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

Profitul investit în echipamente tehnologice - mașini, utilaje și instalații de lucru -

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



ROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

este scutit de impozit. Profitul investit reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, în anul punerii în funcțiune a echipamentelor tehnologice respective. Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate, se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.

Declararea și plata impozitului pe profit, se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I - III, respectiv 25 aprilie, 25 iulie și 25 octombrie. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal, se efectuează în anul următor, până la 25 martie.

Cheltuieli deductibile

Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile. De exemplu, pot fi considerate ca fiind deductibile din profitul impozabil:

- cheltuielile cu achiziționarea ambalajelor, pe durata de viață stabilită de către contribuabil;
- cheltuielile efectuate, potrivit legii, pentru protecția muncii și cheltuielile efectuate pentru prevenirea accidentelor de muncă și a bolilor profesionale;
- cheltuielile reprezentând contribuțiile pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii, și cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurarea de riscuri profesionale;
- cheltuielile de reclamă și publicitate;
- cheltuielile pentru formarea și perfecționarea profesională a personalului angajat;
- cheltuielile pentru marketing, studiul pieței, promovarea pe piețele existente sau noi, participarea la târguri și expoziții, la misiuni de afaceri, editarea de materiale informative proprii;
- cheltuielile de cercetare, precum și cheltuielile de dezvoltare care nu îndeplinesc condițiile de a fi recunoscute ca immobilizări necorporale din punct de vedere contabil;
- cheltuielile pentru protejarea mediului și conservarea resurselor.

Cheltuieli nedeductibile

Sunt cheltuieli nedeductibile din profitul impozabil, de exemplu:

- cheltuielile de protocol care depășesc limita unei cote de 2% aplicată asupra diferenței dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor, la care se adaugă cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit;
- cheltuielile sociale care depășesc limita unei cote de până la 2% aplicată

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



ROCT
IS. Vident SRL
UMF. Craiova, str. Petru
Rares Nr. 2-4

- asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului;
- cheltuielile cu impozitul pe profit datorat;
 - dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române;
 - cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune;
 - cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;
 - 50% din cheltuieli aferente mașinilor categoria B (greutate până în 3500 kg și maxim 9 locuri) care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice;
 - cheltuielile cu asigurările suportate de angajator, ce depășesc suma de 400 euro/an/angajat pentru asigurările de pensii facultative, și 250 euro/an/angajat pentru asigurările voluntare de sănătate.

Contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, în limita minimă de:

- 3 la mie din cifra de afaceri;
- 20% din impozitul pe profit datorat.

Sumele cu sponsorizarea care nu pot fi scăzute din impozitul pe profit, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

Venituri neimpozabile

Sunt venituri neimpozabile, de exemplu:

- dividendele primite de la o persoană juridică română sau de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit [...] dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la persoana juridică română sau la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;
- veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



OIPOSDRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



deducere, veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile, veniturile din restituirea ori anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natură la capitalul altor persoane juridice;

- veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, dacă la data vânzării/cesiunii inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare;

- veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare.

Exemplu: O persoană juridică plătitoare de impozit pe profit, prezintă următoarele date financiare:

Venituri din prestări servicii stomatologie - 10.000 lei

Cheltuieli de protocol - 1.000 lei

Cheltuieli efectuate (inclusiv cheltuielile de protocol) - 7.000 lei.

Se calculează deductibilitatea cheltuielilor de protocol

$$10.000 - 7.000 + 1.000 = 4.000 \text{ lei}$$

$$4.000 \times 2\% = 80 \text{ lei}$$

Cheltuielile de protocol nedeductibile = 1.000 - 80 = 920 lei

Profitul impozabil = 10.000 - 7.000 + 920 = 3.920 lei

Impozitul pe profit = 3.920 x 16% = 627 lei.

Declararea și plata impozitului pe profit

Ca regulă generală, declararea și plata impozitului pe profit se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I, II și III (25 aprilie, 25 iulie, 25 octombrie). Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv, se efectuează până la data de 25 martie a anului următor.

Contribuabilii pot opta pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial. Opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, se efectuează la începutul anului fiscal pentru care se

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu specializările medicină dentară și tehnică dentară

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



CNDIPT
OIPOS DRU



UNIVERSITATEA DE
MEDICINĂ ȘI
FARMACIE CRAIOVA



solicită aplicarea. Opțiunea efectuată este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

10. Prevederi legale privind utilizarea caselor de marcat

Unitățile medicale cu personalitate juridică, înființate potrivit Legii nr. 31/1990, sunt obligate să dețină casă de marcat.

În schimb, activitățile desfășurate ca profesii libere, sub toate formele de organizare care nu implică crearea unei societăți comerciale, nu sunt obligate să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale (conform prevederilor art. 2 lit. h) din O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale).

Pentru evidențierea veniturilor realizate, cabinetele medicale fără personalitate juridică sunt obligate să emită chitanță și, la solicitarea clientului, factură.

11. Prevederi legale privind Taxa pe valoarea adăugată

Conform prevederilor art. 141 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, activitățile de îngrijiri medicale desfășurate în unități autorizate precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități, sunt **scutite la plata taxei pe valoarea adăugată, indiferent de forma de organizare.**

Întocmit de

Responsabil I.S.

Prof. univ. dr. Țuculină Mihaela Jana

Responsabil I.S.

Conf. univ. dr. Scriciu Monica

Avizat de
Manager proiect

Prof. univ. dr. Popescu Sanda Mihaela

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în
OAMENI

*Srijin pentru facilitarea tranziției de la studiu la piața muncii a studenților cu
specializările medicină dentară și tehnică dentară*

Contract nr.: POSDRU/ 161/2.1/G/140885

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial
Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Universitatea de Medicină și
Farmacie din Craiova

