



**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1, Oradea

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, pagina web: www.uoradea.ro

*Anexa 5
H.S. nr. 38/17.09.2018*

METODOLOGIE
privind stabilirea categoriilor de venituri realizate din
activități economice la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil acestora

	Structura Emitentă	Nume Prenume	Semnătura	Data
Elaborat	Direcția Economică	Tripa Sanda Gherlea Crina		24.07.2018
Verificat	Prorector Departamentul pentru Asigurarea Calității	Bendea Gabriel Nagy Ștefan		04.09.2018
Avizat	Consiliul de Administrație	Bungău Constantin		10.09.2018
Aprobat	Senatul Universității din Oradea	Curilă Sorin		17.09.2018
Ediția: III				
Intrat în vigoare la data de: 17.09.2018				
Retras la data de:-				





MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1, Oradea

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

1. SCOPUL METODOLOGIEI

- Stabilirea categoriilor de venituri realizate din activități economice la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil acestora;
- Stabilirea modalităților și a responsabilităților privind înregistrarea, organizarea, urmărirea și raportarea sumelor reprezentând venituri din activități economice realizate la Universitatea din Oradea;
- Stabilirea etapelor de urmat pentru aplicarea prevederilor Codului Fiscal privind plata taxelor la bugetul de stat pentru venituri realizate din activități economice la Universitatea din Oradea.

2. REFERINȚE

2.1 BAZA LEGALĂ

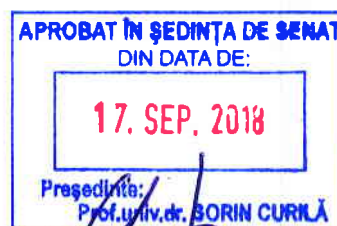
- Legea contabilității 82/1991
- Legea 500/2002 legea finanțelor publice
- Legea 227/2015 Codul Fiscal și Normele metodologice de aplicare ale acestuia
- Legea nr. 455/2001 privind semnătura electronică
- Legea nr. 1/2011 Legea educației naționale
- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare
- OMFP nr.720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, cu modificările și completările ulterioare
- Ordinul 1826/2003 privind aprobarea Precizarilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune
- Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

2.2 REGLEMENTĂRI INTERNE

- Procedura privind elaborarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli aprobată prin HS din 22.04.2013 revizuită prin HS 14/19.12.2016, cu modificările și completările ulterioare
- Procedura privind fundamentarea, încasarea și evidența taxelor aferente procesului de învățământ, aprobată prin HS 25/28.09.2017, cu modificările și completările ulterioare
- Procedura privind închirierea bunurilor imobile disponibile temporar aprobată prin HS a Universității din Oradea nr. 22/2013
- HS a Universității din Oradea nr. 34/2018 cu privire la aprobarea Metodologiei privind stabilirea categoriilor de venituri realizate din activități economice la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil acestora.

3. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

- a) **SUO** – Senatul Universității Oradea;
- b) **CA** – Consiliul de Administrație;
- c) **UO** – Universitatea din Oradea;
- d) **HS** – Hotărâre a Senatului Universității din Oradea;
- e) **DGA** – Direcția Generală Administrativă;
- f) **DE** – Direcția Economică;
- g) **DFC** – Departamentul Financiar Contabilitate
- h) **AB** – activitate de bază
- i) **AE** – activitate economică
- j) **VT** – venituri totale





MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1, Oradea
Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789
E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

- k) CHT-cheltuieli totale
- l) VAE-venituri activitate economică
- m) CHAE – cheltuieli activitate economică
- n) TVA – taxa pe valoarea adăugată
- o) CHGA - cheltuieli generale de administratie
- p) CF – Cod Fiscal.



4. DESCRIEREA METODOLOGIEI

4.1 ASPECTE GENERALE

Prezenta metodologie reglementează modul de organizare, evidență și raportare a sumelor reprezentând venituri din activități economice realizate la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil acestora.

4.2 RESPONSABILITĂȚI

4.2.1 Rectorul, Directorul Economic, personalul de conducere și execuție din cadrul DFC, sunt responsabili pentru implementarea prezentei metodologii.

4.3 OBIECTUL METODOLOGIEI

4.3.1 JUSTIFICARE

Având în vedere:

1. Legea 227/2015 Codul fiscal

„Art. 13. – **Contribuabili**

(1) Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române, cu excepțiile prevăzute la alin. (2);

(2) Nu intră sub incidența prezentului titlu următoarele persoane juridice române:

b) instituția publică, înființată potrivit legii, cu excepția activităților economice desfășurate de aceasta;..”

TITLUL VII Taxa pe valoarea adăugată

Art. 266. - Semnificația unor termeni și expresii

(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

21. persoană impozabilă are înțelesul art. 269 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;

„Art. 269. - Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

(5) Instituțiile publice și organismele internaționale de drept public nu sunt persoane impozabile pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, chiar dacă pentru desfășurarea acestor activități se percep cotizații, onorarii, redevențe, taxe sau alte plăți, cu excepția acelor activități care ar produce distorsiuni concurențiale dacă instituțiile publice și organismele internaționale de drept public ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum și a celor prevăzute la alin. (6) și (7). În sensul prezentului articol, prin organisme internaționale de drept public se înțelege organizațiile internaționale interguvernamentale, constituite de către state care sunt părți la acestea, în baza unor tratate sau a altor instrumente juridice specifice dreptului internațional public și care funcționează conform actelor lor constitutive, statutelor lor sau altor documente care emană de la acestea, fiind guvernate de normele dreptului internațional public și nu de dreptul intern al vreunui stat.

(6) Instituțiile publice și organismele internaționale de drept public prevăzute la alin. (5) sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice, dar care sunt scutite de taxă, conform art. 292.



**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1, Oradea
Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789
E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

2. Adresa Ministerului Finanțelor Publice nr. 72319/05.11.2017 cu privire la aplicarea Legii 227/2015 Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, privind „activitățile economice” desfășurate de către universitățile de stat;

3. Lipsa unor reglementări, în cazul instituțiilor publice în speță a instituțiilor de învățământ superior de stat, prin care să fie definite și delimitate „veniturile din activități economice” de „veniturile obținute din activități desfășurate în calitate de autoritate publică”, ceea ce generează în prezent practici neunitare și interpretări diferite privind activitățile de natură economică și implicit regimul aplicabil în cazul impozitului pe profit și taxa pe valoare adăugată;

4. Faptul că la nivelul Universității din Oradea se desfășoară activități conexe în scopul asigurării fondurilor necesare plății cheltuielilor salariale și de funcționare, dar fără a se înregistra excedent financiar ci dimpotrivă deficit financiar, veniturile suplimentare fiind importante mai ales pe fondul diminuării în ultimii ani a alocațiilor bugetare repartizate de ministerul tutelar,

5. Legea 1/2011 a educației naționale art. 123 privind autonomia universitară și art. 223.

(1) Instituțiile de învățământ superior de stat funcționează ca instituții finanțate din fondurile alocate de la bugetul de stat, venituri extrabugetare și din alte surse, potrivit legii.

(2) Veniturile acestor instituții se compun din sume alocate de la bugetul Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, pe bază de contract, pentru finanțarea de bază, finanțarea complementară și finanțarea suplimentară, realizarea de obiective de investiții, fonduri alocate pe bază competițională pentru dezvoltare instituțională, fonduri alocate pe bază competițională pentru incluziune, burse și protecția socială a studenților, precum și din venituri proprii, dobânzi, donații, sponsorizări și taxe percepute în condițiile legii de la persoane fizice și juridice, române sau străine, și din alte surse. Aceste venituri sunt utilizate de instituțiile de învățământ superior, în condițiile autonomiei universitare, în vederea realizării obiectivelor care le revin în cadrul politicii statului din domeniul învățământului și cercetării științifice universitare.

Întrucât delimitarea activităților didactice și de cercetare științifică desfășurate, potrivit legii, de cele cu caracter economic are relevanță din punct de vedere fiscal, deoarece în funcție de natura acestor activități instituția este sau nu contribuabil și este obligată la plata contribuțiilor la bugetul de stat, se impune elaborarea la nivelul instituției a unui nomenclator al veniturilor obținute din activități economice realizate de Universitatea din Oradea și stabilirea regimului fiscal aplicabil acestora.

4.3.2 Nomenclatorul veniturilor realizate la Universitatea din Oradea

Nomenclatorul veniturilor este prevăzut în Anexa 1 la prezenta metodologie, cu detalieri pe venituri activitatea de bază și venituri considerate ca fiind realizate din activități economice. Nomenclatorul va fi revizuit periodic în funcție de situațiile intervenite, modificări legislative etc., urmând a fi aprobat prin HS.

4.3.3 Organizarea evidenței contabile

Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor se va organiza distinct pe tipuri de activități, respectiv activități de bază și activități economice, iar în cadrul acestora pe zone contabile distincte. Lunar se va elabora bilanțul activităților economice desfășurate la nivelul instituției, urmând a fi aplicate prevederile legale în vigoare cu privire la regimul activităților economice.

Se va proceda la deschiderea în Trezorerie a conturilor speciale pentru activități economice conform OMFP 720/2014.

Se va proceda la rectificarea BVC în conformitate cu prevederile legale în vigoare privind activitățile economice.

Facturile emise de UO pot fi:

- **fără TVA** – pentru activitatea de bază;
- **cu TVA** – pentru activități economice.

Pentru facturile fără TVA se va utiliza codul fiscal **4287939**, iar pentru facturile cu TVA se va utiliza codul fiscal **RO39661016**.

Pentru venituri se vor dezvolta conturi analitice distincte corespunzătoare activităților economice.





**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1, Oradea

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

a) Referitor la impozitul pe profit

Se disting următoarele categorii de cheltuieli asociate veniturilor din activități economice:

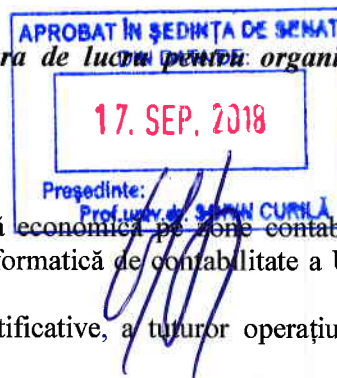
- Cheltuieli directe – se identifică pe activitatea economică și se includ direct în cheltuieli fără a fi necesară cheie de repartizare a cheltuielilor;
- Cheltuieli indirecte – nu se pot identifica și atribui direct activității economice deoarece se referă la întreaga activitate în ansamblul ei. Este necesară stabilirea unei chei de repartizare a cheltuielilor pe activitatea de bază și pe activitatea economică. În funcție de specificul activităților cheile de repartizare pentru cheltuielile indirecte pot fi stabilite în funcție, de: ponderea veniturilor economice în total venituri realizate, suprafața utilizată, timpul alocat activităților etc.
- Cheltuieli generale de administrație: cheltuieli cu personalul implicat în desfășurarea activităților în legătură cu activitatea economică (personal de conducere din UO care avizează/aprobă documente; personal din cadrul DFC, din cadrul DGA sau alte structuri funcționale implicate în derularea, desfășurarea acestor activități); cheltuieli de întreținere și funcționare ale structurilor care deservește activitățile economice; amortizare; impozite și taxe; alte tipuri de cheltuieli potrivit legislației.

Repartizarea veniturilor și cheltuielilor pe tipuri de activități economice este prezentată în **Anexa 2 - Repartizarea veniturilor și cheltuielilor aferente activităților economice pentru stabilirea impozitului pe profit.**

Pentru determinarea impozitului pe profit se va utiliza **Anexa 3 - Calculație impozit pe profit pentru activități economice.**

b) Referitor la TVA

Operațiunile specifice TVA sunt prezentate în **Anexa 4 - Procedura de lucru pentru organizarea TVA la activitatea economică.**



4.3.4 Responsabilități în aplicarea metodologiei

4.3.4.1 Personalul din cadrul DFC răspunde de:

1. Înregistrarea operațiunilor contabile aferente activităților de natură economică pe conturi contabile distincte și conturi contabile distincte, dezvoltate corespunzător în aplicația informatică de contabilitate a UO, distinct de activitatea de bază a instituției;
2. Înregistrarea zilnică, în evidența DFC, în baza documentelor justificative, a tuturor operațiunilor contabile aferente activităților de natură economică (venituri, cheltuieli, etc);
3. Toate activitățile contabile care au dezvoltate conturi de activități economice vor fi centralizate în balanța lunară privind activitățile economice înregistrate la UO;
4. Efectuarea operațiunilor contabile aferente activităților de natură economică și elaborarea situațiilor financiare se va realiza potrivit Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, actualizate, coroborate cu reglementările interne aprobate prin HS a UO;
5. Inventarierea periodică a activităților de natură economică înregistrate, potrivit legii, în evidența contabilă și elaborarea propunerilor de revizuire a acestora pentru aprobare prin HS a UO;
6. Inventarierea zilnică/lunară/trimestrială a sumelor înregistrate în evidența contabilă la categoria activități economice pentru delimitarea clară și precisă a activităților didactice desfășurate potrivit legii, de cele cu caracter economic și pentru a evidenția corect sumele datorate conform legii la bugetul de stat pentru veniturile economice;
7. Termen finalizare înregistrare și verificare operațiuni contabile activități economice – 10 a lunii următoare pentru luna precedentă;
8. Calculul, declararea și plata impozitelor/taxelor datorate bugetului de stat pentru veniturile de natură economică, înregistrate în evidența contabilă, la termenele stabilite potrivit legii;
9. Virarea corectă a contribuțiilor datorate la bugetul de stat pentru veniturile din activități economice la termenele stabilite potrivit legii;
10. Elaborarea declarațiilor, raportărilor privind veniturile de natură economică înregistrate în evidența contabilă, la termenele stabilite potrivit legii și reglementărilor interne;
11. Organizarea evidenței registrelor stabilite potrivit legii (impozit profit, jurnal de vânzări-cumpărări, etc.)
12. Îndeplinirea corectă și la termen a tuturor atribuțiilor ce le revin conform prezentei metodologii și fișei postului.



**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1, Oradea
Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789
E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

4.3.4.2 Personalul din cadrul structurilor de specialitate ale UO, cu atribuții în ceea ce privește desfășurarea activităților economice, respectiv elaborarea și avizarea documentelor justificative în legătură cu activitățile de natură economică, răspunde de:

1. Organizarea evidenței operațiunilor aferente activităților de natură economică distinct de activitatea de bază a instituției conform reglementărilor interne ale UO;
2. Efectuarea operațiunilor aferente activităților de natură economică potrivit legii și reglementărilor interne ale UO;
3. Elaborarea și avizarea documentelor justificative, aferente activităților de natură economică, conform prevederilor legale în vigoare și a reglementărilor interne aprobate prin HS a UO;
4. Elaborarea raportărilor aferente activităților de natură economică, la termenele stabilite potrivit legii și reglementărilor interne;
5. Elaborarea lunară a situațiilor cu privire la veniturile de natură economică înregistrate și transmiterea la DFC-maxim 5 a lunii următoare pentru luna precedentă;
6. Inventarierea periodică împreună cu personalul DFC a activităților de natură economică înregistrate, potrivit legii, în evidența contabilă și elaborarea propunerilor de revizuire a acestora pentru aprobare prin HS a UO;
7. Transmiterea zilnică către DFC a documentelor justificative aferente activităților de natură economică deoarece în funcție de acestea se realizează calculul, declararea și plata impozitelor/taxelor datorate bugetului de stat pentru veniturile de natură economică;
8. Îndeplinirea corectă și la termen a tuturor atribuțiilor ce le revin conform prezentei metodologii și fișei postului.

4.3.4.3 Conducătorii de structuri vor actualiza fișele de post ale personalului din subordine cu atribuțiile stabilite potrivit prezentei metodologii.

5. ANEXE

Anexa 1- Nomenclatorul veniturilor realizate la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil acestora

Anexa 2 - Repartizarea veniturilor și cheltuielilor aferente activităților economice pentru stabilirea impozitului pe profit

Anexa 3 - Calculatie impozit pe profit pentru activitati economice

Anexa 4 – Procedura de lucru pentru organizarea TVA la activitatea economică.

6. APLICARE

Prevederile prezentei metodologii se completează cu legislația în vigoare.

Prezenta metodologie revizuită se aplică începând cu luna august 2018 dată de la care UO este înregistrată în scopuri de TVA.





ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA

Adresa: Str. Universității nr.1, Oradea, România
Telefon: +40 259 432830 Fax: +40 259 432789
E-mail: rectorat@uoradea.ro Pagina web: www.uoradea.ro
CUI 4287939



Raport al comisiei de lucru
pentru revizuirea Metodologiei privind stabilirea categoriei de venituri realizate
din activități economice la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal
aplicabil acestora

În baza deciziei rectorului, prof univ dr habil Bungău Constantin, nr 356/05.09.2018 privind constituirea Comisiei de lucru pentru revizuirea Metodologiei privind stabilirea categoriei de venituri realizate din activități economice la Universitatea din Oradea și stabilirea regimului fiscal aplicabil acestora în data de 11.09.2018 s-a întrunit această comisie având următoarele atribuții:

- a. Analiza categoriilor de venituri realizate de Universitatea din Oradea;
- b. Delimitarea veniturilor realizate din activități didactice, desfășurate potrivit legii, de cele cu caracter economic, care au relevanță din punct de vedere fiscal;
- c. Elaborarea unei propuneri privind încadrarea veniturilor realizate de Universitatea din Oradea în venituri realizate în legătură cu obiectul de activitate și venituri economice
- d. Revizuirea metodologiei privind stabilirea categoriei de venituri realizate din activități economice la Universitatea din Oradea și stabilirea regimului fiscal aplicabil acestora (impozit pe profit, TVA).

Având în vedere prevederile următoarelor reglementări legale:

- Legea nr 1/2011 Legea educației naționale;
- Legea 227/2015 Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 500/2002 Legea Finanțelor Publice cu modificările și completările ulterioare;
- Standardele Internaționale de Contabilitate în Sectorul Public;
- OMFP 1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare si legale;
- Adresa Ministerului Finațelor Publice nr 72319/05.11.2017 cu privire la aplicarea Legii 227/2015 privind plata impozitului pe profit pentru activitățile economice desfășurate de către universitățile de stat;
- Hotărârea Senatului a Universității din Oradea nr 34/2018 cu privire la aprobarea Metodologiei privind stabilirea categoriilor de venituri realizate din activități economice la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil;
- Carta Universității din Oradea aprobată prin HS nr 22/28.01.2013

Comisia de lucru, în baza situațiilor transmise de Departamentul Financiar Contabil al Universității din Oradea, a constatat că veniturile înregistrate de Universitatea din Oradea se încadrează în categoria veniturilor bugetare și extrabugetare (proprie).

Detalierea pe tipuri de venit cuprinse în Nomenclatorul veniturilor Universității din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil acestora sunt prezentate în anexele atașate la Raportul comisiei.

În urma revizuirii metodologiei privind stabilirea categoriei de venituri realizate din activități economice la Universitatea din Oradea și stabilirea regimului fiscal aplicabil acestora comisia formulează următoarele **recomandări**:

- Analizarea veniturilor din subvenții APIA și din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată
- Introducerea utilizării contului 512 05 "Sume în curs de decontare" în vederea reflectării în contabilitate a contului tranzitoriu deschis la Trezorerie pentru încasarea acestor venituri din activități economice.

Comisia:

- conf. univ. dr. Daniela Zăpodeanu – președinte
- conf. univ. dr. Carmen Scorțe – membru -
- lector univ. dr. Luminița Rus – membru -
- ec. Sanda Tripa – membru -
- ec. Marta Beiușeanu – membru -



Nomenclatorul veniturilor realizate la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil acestora
elaborat conform Metodologiei privind stabilirea categoriilor de venituri realizate din activități economice la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil acestora

Activitate UO	Tip venit	Denumire venit	Cont contabil incasare	Clasificatie bugetara	Cont contabil venit	Categorie de venit		Observatii	Tratament fiscal		Justificare (baza legala, articol)Cod fiscal	Impozit profit	Justificare (baza legala, articol)Cod fiscal
						obiect de activitate	activitate economica		TVA	Justificare (baza legala, articol)Cod fiscal			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Taxa de invatamant	Taxa de invatamant	Taxa de insusinere a licenței, masterat, doctorat	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Penalizări, majorări de întârziere taxe de învățământ	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de înmatriculare licență, masterat, doctorat	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de reînmatriculare	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de transfer intern	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de transfer extern (de la Universitatea din Oradea)	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de înscriere la concursul de admitere licență/master/doctorat	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de inspecție specială pentru recunoașterea doctoratului cu gradul didactic I	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de disciplină pentru studenți care urmează al doilea program de pregătire psihopedagogică-Nivel I și Nivel II	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de recuperare a unor activități practice obligatorii pentru prezentarea la examinare	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
Taxa de recuperare	Taxa de recuperare	Inspecție specială pentru acordarea gradului didactic I DPPPD	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa pentru susținerea tezei de doctorat (numai pentru studenții doctoranzi la forma cu taxă)	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Pregătire pentru definitivat și gradul didactic II DPPPD	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa pentru susținerea examenului de diferență	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Colocvii de admitere la gradul didactic I DPPPD	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Pregătire pentru concursul de ocupare a funcțiilor didactice din preuniversitar DPPPD	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de refacere disciplină Nivelul I – DPPPD	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de refacere disciplină Nivelul II – DPPPD	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa susținere teza abilitare	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Examen de grad didactic II DPPPD	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
Taxa de refacere	Taxa de refacere	Taxa de refacere activități didactice universității	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa încasată de la studenți pentru susținerea examenului de finalizare a studiilor la alte universități, potrivit reglementărilor interne ale UO	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa pentru eliberare duplicat supliment la diplomă	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa pentru eliberare duplicat foi matricole / suplimente la diplomă	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa pentru obținere certificat de competență lingvistică (pentru absolvenții Universității din Oradea care susțin examenul pentru a doua oară)	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa pentru susținerea examenului de finalizare a studiilor (pentru absolvenții Universității din Oradea care susțin examenul pentru a doua oară)	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa pentru susținerea examenului de finalizare a studiilor (pentru absolvenții altor universități)	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa pentru susținerea testului de limbă pentru angajații Universității din Oradea, la concursul de admitere doctorat	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa de admitere care atestă parcurgerea disciplinelor din Modulul Pedagogic în regim de urgență	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
		Taxa pentru eliberare duplicat diplome și certificate eliberate de universitate	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	
Venituri proprii taxe și alte venituri - lei	Taxa documente	Taxa eliberare duplicat carnet de student și legitimație de transport CFR	5600101.01/12.99.33.05.1	33.05	7510100.01.33.05	da			scutit AB	art.292,1,f	nu	art.15,1,b	

S. Popovici
C. Scote
L. Rus
S. Tupa
U. Bălsan

AFROBAT ÎN ȘEDINȚĂ DE SENAT
DIN DATA DE:
17. SEP. 2018

Taxă stocare acte de studii, dacă acestea nu au fost indicate în termen de 2 ani de la data examenului de finalizare a studiilor	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă pentru eliberare adevărință de autentificare diplomă	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă pentru eliberare adevărință pentru Monitorul Oficial	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă eliberare documente recunoaștere discipline din modulul pedagogic – DPDPD	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă pentru înmănera la MEN acte de studii ale absolvenților în vederea vizării de către CNRED	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă eliberare situație școlară pentru toți studenții ai universității care nu au finalizat studiile	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă pentru eliberare în regim de urgență a diplomelor, certificatelor și atestatorilor	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă de înlocuire dosar pentru recunoaștere credite/examenare diferență	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă pentru contestații la concursul de admitere	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă pierdere card (bibliotecă) – eliberare duplicat	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Penalizări la întârzierea restituiri cărților împrumutate de la Biblioteca UO	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă pentru referințe bibliografice la cerere (minimum 5 lei)	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă pentru achiziția valorii de inventar a documentelor distruse sau pierdute	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă de înscriere la bibliotecă pentru cititori externi (studenți de la alte universități, cadre didactice de la licee sau alte universități, elevi sau oricare alt cititor extern)	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă de publicitate pentru terți	5600101 01.99 33.05.1	30.05 30/33.05	7510100.01 33.05	da						
Eliberare permis modul ECODL (se plătește funcționarului integral)	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			da	art.299.1	da	art.13.2,b
Taxă de participare la sesiuni de pregătire pentru candidații la admitere la Facultatea de Medicină și Farmacie	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			da	art.289.1	da	art.13.2,b
Taxă testare/modul ECODL (se plătește funcționarului taxa solicitată)	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			da	art.289.1	da	art.13.2,b
Curs de pregătire teoretică pentru autorizarea electricienilor ECT/SECT	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă închiriere întru academică de ceremonie (robă și bocă)	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da		suspendare	da	art.289.1	da	art.13.2,b
Taxă pentru achiziționarea unui card de aptitudini ECODL (se plătește funcționarului integral)	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			da	art.289.1	da	art.13.2,b
Taxă contestație grad didactic – DPDPD	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Curs Limbi Moderne (4-7 cursanți)	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			da	art.289.1	da	art.13.2,b
Curs Limbi Moderne (8-12 cursanți)	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			da	art.289.1	da	art.13.2,b
Curs Limbi Moderne limbaje de specialitate (4-7 cursanți)	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			da	art.289.1	da	art.13.2,b
Curs Limbi Moderne limbaje de specialitate (8-12 cursanți)	5600101 01/12.99 33.05.1	33.05	7510100.01 33.05	da			da	art.289.1	da	art.13.2,b
Taxă socializare licență, masterat, doctorat	5600102 2.50 1.99 33.05.1	33.05	7510100.50 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Penalizări, majorări de întârziere taxe de învățământ	5600102 2.50 1.99 33.05.1	33.05	7510100.50 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă de înmatriculare licență, masterat, doctorat	5600102 2.50 1.99 33.05.1	33.05	7510100.50 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă pentru susținerea tezei de doctorat (numai pentru studenții doctoranți la forma cu taxă)	5600102 2.50 1.99 33.05.1	33.05	7510100.50 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă de refacere activități didactice	5600102 2.50 1.99 33.05.1	33.05	7510100.50 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Taxă procesare dosar (studenți străini)	5600102 2.50 1.99 33.05.1	33.05	7510100.50 33.05	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Inchirierea Sălii de conferințe a bibliotecii de către solicitanții examen	5600101 01.99 30 05.1	30.05 30	7510100.01 30 05 30	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b
Inchiriere spații	5600101 01.99 30 05 30.1	30.05 30	7500000 01 30.05 30.1	da			scutit	art.292.2,e	da	art.13.2,b
penalizati de întârziere chiri	5600101 01.99 30 05 30.2	30.05 30	7500000 01 30.05 30.2	da			scutit	art.292.2,e	da	art.13.2,b
lucrări tipografice pentru terți	5600101 12.99 33.16	33.16	7510101.12 33.16	da		suspendare	da	art.289.1	da	art.13.2,b
inteme - lucrări tipografice, arhivare documente pentru structuri UO	5600101 01.99 33.16	33.16	7510101 01.99 33.16	da			scutit AB	art.292.1,f	nu	art.15,1,b

17 SEP 2013

2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

date: 7/2/2016

11/10

1

	suspendat
--	-----------

**Repartizarea veniturilor și cheltuielilor aferente activităților economice
pentru stabilirea impozitului pe profit**

Nr. crt.	Denumire activitate	Activitate economica	Venituri	Etape	Observatii
1	Baza Didactică Gaudeamus	1 Cazare și masă pentru terți	Cazare și masă pentru terți, inclusiv penalități de întârziere aferente acestor venituri	1. Se stabilesc VT realizate din cazare și masa (AB+AE; nu se includ împrumuturile interne temporare) 2. Se stabilesc VAE realizate din cazare și masa 3. Se determina ponderea VAE din VT (valoarea de la punctul 2/valoarea de la punctul 1)% 4. Se stabilesc CHT (nu se includ împrumuturile interne temporare) 5. Se determina CHAE prin înmulțirea ponderii obținute la punctul 3 cu valoarea de la punctul 4 6. Se stabilesc CHGA specifice AE 7. Se determină valoarea finală a CHAE=5+6 8. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	b.74/podgoru C. Scort L. Ruzs S. Trupa M. Bănușanu
2	Cămine venituri proprii	1 Cazare pentru terți în cămine studențești	Cazare pentru terți în cămine studențești, inclusiv penalități de întârziere aferente acestor venituri	1. Se stabilesc VT realizate din cazare la venituri proprii cămine (AB+AE; nu se includ împrumuturile interne temporare; nu se iau în calcul veniturile din subvenții de la MEN) 2. Se stabilesc VAE realizate din cazare 3. Se determina ponderea VAE din VT (valoarea de la punctul 2/valoarea de la punctul 1)% 4. Se stabilesc CHT (nu se includ împrumuturile interne temporare; nu se iau în calcul veniturile din subvenții de la MEN pentru cheltuieli) 5. Se determina CHAE prin înmulțirea ponderii obținute la punctul 3 cu valoarea de la punctul 4 6. Se stabilesc CHGA specifice AE 7. Se determină valoarea finală a CHAE=5+6 8. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	

APROBAT ÎN ȘEDINȚA DE SENAT
DIN DATA DE:

17. SEP. 2018

Președinte:
Prof.univ.dr. SOFIN CĂRPUȘĂ

3	Casa de oaspeți	1 Cazare pentru terți	Cazare pentru terți, inclusiv penalități de întârziere aferente acestor venituri	1. Se stabilesc VT realizate din cazare (AB+AE; nu se includ împrumuturile interne temporare) 2. Se stabilesc VAE realizate din cazare 3. Se determina ponderea VAE din VT (valoarea de la punctul 2/valoarea de la punctul 1%) 4. Se stabilesc CHT (nu se includ împrumuturile interne temporare) 5. Se determina CHAE prin înmulțirea ponderii obținute la punctul 3 cu valoarea de la punctul 4 6. Se stabilesc CHGA specifice AE 7. Se determină valoarea finală a CHAE=5+6 8. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	1. Se stabilesc VT realizate din cazare (AB+AE; nu se includ împrumuturile interne temporare) 2. Se stabilesc VAE realizate din cazare 3. Se determina ponderea VAE din VT (valoarea de la punctul 2/valoarea de la punctul 1%) 4. Se stabilesc CHT (nu se includ împrumuturile interne temporare) 5. Se determina CHAE prin înmulțirea ponderii obținute la punctul 3 cu valoarea de la punctul 4 6. Se stabilesc CHGA specifice AE 7. Se determină valoarea finală a CHAE=5+6 8. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	
		Contracte de prestări de servicii încheiate cu mediul socio-economic	Contracte de prestări de servicii încheiate cu mediul socio-economic	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	suspendate	
		2 Expoflora, vizitare spații agrement	Expoflora, vizitare spații agrement	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	suspendate	
		3 Fotocopiarea documentelor de bibliotecă	Fotocopiarea documentelor de bibliotecă	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	suspendate	
		4 Inchiriere spațiu Cantina UO	Inchiriere spațiu Cantina UO	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	suspendate	
Activitatea de bază finanțată					APROBAT ÎN ȘEDINȚA DE SENAT DIN DATA DE: 17. SEP. 2018 Președinte: Prof. univ. dr. SORIN CURIȚĂ	

4) din taxe și alte venituri

5	Închiriere spații	Închiriere spații	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	
6	Lucrări tipografie pentru terți	Lucrări tipografie pentru terți	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	suspendate
7	Parcare și acces aferent	Parcare și acces aferent	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	
8	Publicitate efectuată pentru terți (taxă de Publicitate)	Publicitate efectuată pentru terți (taxă de Publicitate)	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	
1	Valorificare produse rezultate din activitatea de cercetare a Stațiunii de cercetare și Dezvoltare Pomicolă	Valorificare produse rezultate din activitatea de cercetare a Stațiunii de cercetare și Dezvoltare Pomicolă	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	
2	subvenții agricole - APIA	subvenții agricole - APIA	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3	

5) SCDP

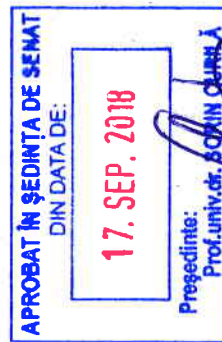
APROBAT ÎN ȘEDINȚA DE SENAT
DIN DATA DE:

17. SEP. 2019

Președinte:
Prof. univ. dr. IORIN CURELĂ

D. T. Popescu
C. Scoteș
B. Rusip
STAIAN
U. B. Bălan

			3	Închiriere spații	Închiriere spații	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3		8. Tipoderm C. Corbă L. Rus S. Tăpă V. Dăbuleanu
6	Cercetare și alte venituri	1	Contracte de cercetare, studii etc. finanțate de mediul socio-economic	Contracte de cercetare, studii etc. finanțate de mediul socio-economic	1. Se stabilesc VAE realizate din contracte (se organizează zone contabile distincte pe fiecare contract în parte) 2. Se stabilesc CHAE înregistrate pe zona contabilă distinctă a contractului 3. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3 pentru fiecare contract în parte	în situațiile în care contractul nu prevede ca rezultat cel puțin o lucrare științifică sau un raport de cercetare care să conțină rezultatele cercetării/ studiului		
7	Alte venituri stabilite potrivit Anexei 1 indiferent de sursa de finanțare	1	Alte venituri stabilite potrivit Anexei 1	Alte venituri stabilite potrivit Anexei 1	1. Se stabilesc VAE 2. Se stabilesc CHAE 3. Se stabilesc CHGA specifice AE 4. Se determină valoarea finală a CHAE=2+3 5. Se determină impozitul pe profit conform anexei 3		U	



Calculatie impozit pe profit pentru activitati economice
la data de

Nr.rând	Cont	Descriere	Total venituri tote activitățile	Total venituri AE	Baza Didactică Gaudemus (1-1)			Camioane Venituri proprii (2-1)			Casa de Oaspeți (3-1)			Contracte de prestări de servicii societate
					total	din care AE	%	total	din care AE	%	total	din care AE	%	total
	601	Cheltuieli cu materialele prime												
	602	Cheltuieli cu materialele consumabile												
	603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar												
	610	Cheltuieli privind energia și apa												
	612	Cheltuieli cu chiria												
	613	Cheltuieli cu primele de asigurare												
	614	Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări												
	623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate												
	626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații												
	627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate												
	628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți												
	629	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale												
	635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate												
	641	Cheltuieli cu salariile personalului												
	645	Cheltuieli privind asigurările sociale												
	646	Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale												
	647	Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului												
	665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar												
	666	Cheltuieli privind dobânzile												
	677	Ajutoare sociale												
	679	Alte cheltuieli												
	681	Cheltuieli operaționale privind amortizările, proviziunile și ajustările pentru depreciere												
1)	658	cota de cheltuieli comune												
		TOTAL CHELTUIELI CUMULATE:												
	750	Venituri din proprietate												
	751	Venituri din vânzări de bunuri și servicii												
	765	Venituri din diferențe de curs valutar												
	772	Venituri din subvenții												
	778	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile												
	779	Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit												
2)		TOTAL VENITURI CUMULATE:												
3)		PROFIT BRUT / PIERDERE FARA IMPOZIT (2-1)												
4)		Cheltuieli nedeductibile fiscale												
5)		Venituri neimpozabile												
6)		Profit fiscal impozabil (3+4-5)												
7)		Impozit pe profit datorat (6 x 16%)												
8)		Impozit pe profit plătit cumulat 2018												
9)		Impozit pe profit de plata												
		SITUAȚIA CHELTUIELILOR NEDEDUCTIBILE FISCAL												

		TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE FISCAL												
		SITUAȚIA VENITURILOR NEIMPOZABILE												

		TOTAL VENITURI NEIMPOZABILE												

APROBAT ÎN ȘEDINȚA DE SENAT
DIN DATA DE:
17 SEP 2013
Președintele
Prof. univ. dr. Ștefan CUPILA

NOTE CONTABILE

Nota contabilă de înregistrat 6350200-4460200

6350000 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate 20.30.30 Alte cheltuieli cu bunuri și servicii
cu „n” la activ, baza și cu „n” la activ ec.celtueli comune la AE se înregistrează prin cont 658
cu „n” la activ, baza și cu „n” la activ ec.



**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1, Oradea
Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789
E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

Anexa 4

Procedura de lucru pentru organizarea TVA la activitatea economică

1. Descrierea activităților în legătură cu TVA

Prin prezenta procedură se asigură în principal:

- fluxul de lucru pentru derularea activităților cu TVA la activitatea economică;
- aplicarea unitară la nivelul instituției a prevederilor legislative privind TVA;
- baza de date necesară raportărilor prevăzute de actele normative în vigoare.

Înregistrarea UO în scopuri de TVA se realizează conform Codului fiscal, UO având calitatea de **persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim mixt**.

2. Stabilirea activităților desfășurate în cadrul UO taxabile pe teritoriul României

Activitățile taxabile sunt prevăzute în **Anexa 1**-Nomenclatorul veniturilor realizate la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil acestora și sunt în principal următoarele:

- Cazare pentru terți în cămine studențești
- Cazare pentru terți la Casa de oaspeți
- Cazare și masă pentru terți – Baza Gaudeamus
- Prestări servicii utilități: energie electrică, termică, apă etc.
- Activitatea de valorificare a deșeurilor - regim de taxare inversă
- Contracte de prestări de servicii încheiate cu mediul socio-economic
- Expoflora, vizitare spații agrement
- Fotocopiarea documentelor de bibliotecă
- Închiriere spații
- Lucrări tipografie pentru terți
- Parcare și acces aferent
- Publicitate efectuată pentru terți (taxă de publicitate)
- Valorificare produse rezultate din activitatea de cercetare a Stațiunii de Cercetare și Dezvoltare Pomicolă
- Alte venituri de natură economică.



3. Stabilirea cotei de TVA aplicabile la UO conform prevederilor legale

Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse iar nivelul acestuia este de 19%.

4. Faptul generator, exigibilitatea, dreptul de deducere al TVA, facturarea și rambursările de TVA

a) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, în conformitate cu regulile stabilite prin Codul fiscal, art.281.

Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari.

b) Exigibilitatea TVA pentru livrări de bunuri și prestări de servicii intervine la data la care are loc faptul generator. Prin excepție, exigibilitatea taxei intervine:

- a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;
- b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora;
- c) la data extragerii numerarului, pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate prin mașini automate de vânzare, de jocuri sau alte mașini similare.

c) Condiții de exercitare a dreptului de deducere

Art. 299 din CF (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:



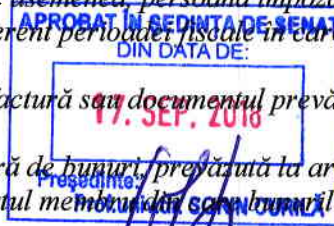
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

- a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;
- b) pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 307 alin. (2) - (6), să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319 sau documentele prevăzute la art. 320 alin. (1);
- c) pentru taxa achitată pentru importul de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. d), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor din punctul de vedere al taxei, precum și documente care să ateste plata taxei de către importator sau de către altă persoană în contul său. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate eliberată de alt stat membru sau care efectuează importuri de bunuri în România din punctul de vedere al TVA, pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import, trebuie să dețină o declarație de import pentru TVA și accize;
- d) pentru taxa datorată pentru importul de bunuri efectuat conform art. 326 alin. (4) și (5), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor în scopuri de taxă, precum și suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să înscrie taxa pe valoarea adăugată ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea;
- e) pentru taxa aferentă unei achiziții intracomunitare de bunuri, să dețină o factură sau documentul prevăzut la art. 320 alin. (1);
- f) pentru taxa aferentă unei operațiuni asimilate cu o achiziție intracomunitară de bunuri, prevăzută la art. 273 alin. (2) lit. a), să dețină documentul prevăzut la art. 319 alin. (9), emis în statul membru din care bunurile au fost transportate ori expediate, sau documentul prevăzut la art. 320 alin. (1).
- Art. 300 din CF - Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă**
- (1) Persoana impozabilă care realizează sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere este denumită în continuare **persoană impozabilă cu regim mixt**. Persoana care realizează atât operațiuni pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă, în conformitate cu prevederile art. 269, cât și operațiuni pentru care are calitatea de persoană impozabilă este denumită **persoană parțial impozabilă**.
- (2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizițiilor efectuate de către o persoană impozabilă cu regim mixt sau de către o persoană parțial impozabilă se determină conform prezentului articol. Persoana parțial impozabilă nu are drept de deducere pentru achizițiile destinate activității pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă. Dacă persoana parțial impozabilă desfășoară activități în calitate de persoană impozabilă, din care rezultă atât operațiuni cu drept de deducere, cât și operațiuni fără drept de deducere, este considerată persoană impozabilă mixtă pentru respectivele activități și aplică prevederile prezentului articol. Persoana parțial impozabilă poate aplica pro rata în situația în care nu poate ține evidențe separate pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană impozabilă și pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă.
- (3) Taxa aferentă achizițiilor destinate exclusiv realizării de operațiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investiții destinate realizării de astfel de operațiuni, se deduce integral.
- (4) Taxa aferentă achizițiilor destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni nu se deduce.
- (5) Taxa aferentă achizițiilor pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere se deduce pe bază de pro rata. Prin excepție, în cazul achizițiilor destinate realizării de investiții, care se prevăd că vor fi utilizate atât pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cât și pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, este permisă deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată pe parcursul procesului investițional, urmând ca taxa dedusă să fie ajustată în conformitate cu prevederile art. 305.
- (6) Pro rata prevăzută la alin. (5) se determină ca raport între:





**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

a) suma totală, fără taxă, dar cuprinzând subvențiile legate direct de preț, a operațiunilor constând în livrări de bunuri și prestări de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numărător; și
b) suma totală, fără taxă, a operațiunilor prevăzute la lit. a) și a operațiunilor constând în livrări de bunuri și prestări de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul de stat sau bugetele locale, acordate în scopul finanțării operațiunilor scutite fără drept de deducere sau operațiunilor care nu se află în sfera de aplicare a taxei.

(7) Se exclud din calculul pro rata următoarele:

a) valoarea oricărei livrări de bunuri de capital care au fost utilizate de persoana impozabilă în activitatea sa economică, cu excepția operațiunilor prevăzute la lit. c);

b) valoarea oricăror livrări de bunuri sau prestări de servicii către sine efectuate de persoana impozabilă și prevăzute la art. 270 alin. (4) și la art. 271 alin. (4), precum și a transferului prevăzut la art. 270 alin. (10);

c) valoarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), precum și a operațiunilor imobiliare, în măsura în care acestea sunt accesorii activității principale.

(8) Pro rata definitivă se determină anual, iar calculul acesteia include toate operațiunile prevăzute la alin. (6), pentru care exigibilitatea taxei ia naștere în timpul anului calendaristic respectiv, inclusiv evenimentele prevăzute la art. 287. Pro rata definitivă se determină procentual și se rotunjește până la cifra unităților imediat următoare. La decontul de taxă prevăzut la art. 323, în care s-a efectuat ajustarea prevăzută la alin. (14), se anexează un document care prezintă metoda de calcul al pro ratei definitive.

(9) Pro rata aplicabilă provizoriu pentru un an este pro rata definitivă, prevăzută la alin. (8), determinată pentru anul precedent, sau pro rata estimată pe baza operațiunilor prevăzute a fi realizate în anul calendaristic curent, în cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea operațiunilor cu drept de deducere în totalul operațiunilor se modifică în anul curent față de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie să comunice organului fiscal competent, la începutul fiecărui an fiscal, cel mai târziu până la data de 25 ianuarie inclusiv, pro rata provizorie care va fi aplicată în anul respectiv, precum și modul de determinare a acesteia."



d) Facturarea

„Art. 319 din CF - Facturarea

(1) În înțelesul prezentului titlu sunt considerate facturi documentele sau mesajele pe suport electronic, dacă acestea îndeplinesc condițiile stabilite în prezentul articol.

(2) Orice document sau mesaj care modifică și care se referă în mod specific și fără ambiguități la factura inițială are același regim juridic ca o factură.

(3) În cazul în care este obligatorie ajustarea bazei impozabile conform art. 287 lit. a) - c) și e), dacă furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corecție prevăzută la art. 330 alin. (2), beneficiarul trebuie să emită o autofaktură în vederea ajustării taxei deductibile, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care au intervenit evenimentele prevăzute la art. 287 lit. a) - c) și e).

(4) În înțelesul prezentului titlu, prin factură electronică se înțelege o factură care conține informațiile solicitate în prezentul articol și care a fost emisă și primită în format electronic.

(5) Fără să contravină prevederilor alin. (31) - (35) se aplică următoarele reguli de facturare:

a) pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 275 și 278, facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării nu se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 275 și 278, facturarea face obiectul normelor aplicabile în statele membre în care are loc livrarea de bunuri/prestarea de servicii;

b) prin excepție de la prevederile lit. a):

1. pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate de o persoană impozabilă stabilită în România în sensul art. 266 alin. (2), facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol dacă furnizorul/prestatorul nu este stabilit în statul membru în care are loc livrarea bunurilor ori prestarea serviciilor, conform prevederilor art. 275 și 278, și persoana obligată la plata TVA este persoana căreia i se livrează bunurile sau i se prestează serviciile;

2. pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării se consideră a fi în România, conform art. 275 și 278, efectuate de un furnizor/prestator care nu este stabilit în România, dar este stabilit în Uniunea Europeană, conform prevederilor art. 266 alin. (2), iar persoana obligată la plata taxei



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

conform art. 307 este beneficiarul către care s-au efectuat respectivele livrări/prestări, facturarea face obiectul normelor aplicabile în statul membru în care este stabilit furnizorul/prestatorul.

În situația în care beneficiarul este persoana care emite factura în numele și în contul furnizorului/prestatorului conform prevederilor alin. (18), se aplică prevederile lit. a);

c) prin excepție de la prevederile lit. a), pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate de o persoană imposibilă stabilită în România în sensul art. 266 alin. (2), facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol dacă livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor nu are loc în Uniunea Europeană în conformitate cu prevederile art. 275 și 278.

(6) Persoana imposibilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:

a) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate; 01/01/2016.

b) pentru fiecare vânzare la distanță pe care a efectuat-o, în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (2) și (3);

c) pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a) - c);

d) pentru orice avans încasat în legătură cu una dintre operațiunile menționate la lit. a) și b). 01/01/2016 - Derogare prin Codul Fiscal din 08/09/2015.

(7) Prin excepție de la alin. (6) lit. a) și d), persoana imposibilă nu are obligația emiterii de facturi pentru operațiunile scutite fără drept de deducere a taxei conform art. 292 alin. (1) și (2).

(8) Persoana înregistrată conform art. 316 trebuie să autofactureze, în termenul prevăzut la alin. (16), fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine.

(9) Persoana imposibilă trebuie să emită o autofaktură, în termenul prevăzut la alin. (15), pentru fiecare transfer efectuat în alt stat membru, în condițiile prevăzute la art. 270 alin. (10), și pentru fiecare operațiune asimilată unei achiziții intracomunitare de bunuri efectuate în România în condițiile prevăzute la art. 273 alin. (2) lit. a).

(10) Prin excepție de la prevederile alin. (6) lit. a), persoana imposibilă este scutită de obligația emiterii facturii pentru următoarele operațiuni, cu excepția cazului în care beneficiarul solicită factura:

a) livrările de bunuri prin magazinele de comerț cu amănuntul și prestările de servicii către populație, pentru care este obligatorie emiterea de bonuri fiscale, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele menționate la lit. a), furnizate către beneficiari persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, pentru care este obligatorie emiterea de documente legal aprobate, fără nominalizarea cumpărătorului, cum ar fi: transportul persoanelor pe baza biletelor de călătorie sau abonamentelor, accesul pe bază de bilet la: spectacole, muzee, cinematografe, evenimente sportive, târguri, expoziții;

c) livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele menționate la lit. a) și b), furnizate către beneficiari, persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, care prin natura lor nu permit furnizorului/prestatorului identificarea beneficiarului, cum sunt: livrările de bunuri efectuate prin automatele comerciale, serviciile de parcuri auto a căror contravaloare se încasează prin automate, servicii de reîncărcare electronică a cartelelor telefonice preplătite. Prin normele metodologice se vor stabili documentele pe care furnizorii/prestatorii trebuie să le întocmească în vederea determinării corecte a bazei de impozitare și a taxei colectate pentru astfel de operațiuni.

(11) Persoana imposibilă care nu are obligația de a emite facturi conform prezentului articol poate opta pentru emiterea facturii.

(12) Persoana imposibilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana imposibilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) pot emite facturi simplificate în oricare dintre următoarele situații:

a) atunci când valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 290;

b) în cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură conform alin. (2).

(13) În urma consultării Comitetului TVA instituit în temeiul prevederilor art. 398 din Directiva 112, prin ordin al ministrului finanțelor publice se aprobă ca persoana imposibilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana imposibilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) să înscrie în facturi doar informațiile prevăzute la alin. (21), în următoarele cazuri, conform procedurii stabilite prin normele metodologice.

APROBAT ÎN ȘEDINȚA DE SENAT
DIN DATA DE:

17. SEP. 2018

Proșdion
PREȘEDINTELE SENATULUI
SORIN CURLA



**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

- a) valoarea facturii, inclusiv TVA, este mai mare de 100 euro, dar mai mică de 400 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 290; sau
- b) în cazul în care practica administrativă ori comercială din sectorul de activitate implicat sau condițiile tehnice de emitere a facturilor face/fac ca respectarea tuturor obligațiilor menționate la alin. (20) sau la alin. (23) să fie extrem de dificilă.
- (14) Prevederile alin. (12) și (13) nu se aplică în cazul operațiunilor prevăzute la alin. (6) lit. b) și c) sau atunci când persoana impozabilă, care este stabilită în România, efectuează livrarea de bunuri ori prestarea de servicii pentru care taxa este datorată în alt stat membru, în care această persoană nu este stabilită, iar persoana obligată la plata TVA este persoana căreia i-au fost livrate bunurile sau i-au fost prestate serviciile în acest alt stat membru.
- (15) Pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2), persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei.
- (16) Pentru alte operațiuni decât cele prevăzute la alin. (15), persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.
- (17) Persoana impozabilă poate întocmi o factură centralizatoare pentru mai multe livrări separate de bunuri, prestări separate de servicii, către același client, în următoarele condiții:
- a) să se refere la operațiuni pentru care a luat naștere faptul generator de taxă sau pentru care au fost încasate avansuri într-o perioadă ce nu depășește o lună calendaristică;
- b) toate documentele emise la data livrării de bunuri, prestării de servicii sau încasării de avansuri să fie obligatoriu anexate la factura centralizatoare.
- (18) Pot fi emise facturi de către beneficiar în numele și în contul furnizorului/prestatorului în condițiile stabilite prin normele metodologice.
- (19) Pot fi emise facturi de către un terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului în condițiile stabilite prin normele metodologice, cu excepția situației în care partea terță este stabilită într-o țară cu care nu există niciun instrument juridic referitor la asistența reciprocă.
- (20) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:
- a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;
- b) data emiterii facturii;
- c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii;
- d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;
- e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316, ale reprezentantului fiscal;
- f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă;
- g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 316 ale reprezentantului fiscal;
- h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 266 alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;
- i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar;
- j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;
- k) în cazul în care factura este emisă de beneficiar în numele și în contul furnizorului, mențiunea "autofactură;"





MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

- l) în cazul în care este aplicabilă o scutire de taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;
- m) în cazul în care clientul este persoana obligată la plata TVA, mențiunea "taxare inversă";
- n) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, mențiunea "regimul marjei - agenții de turism";
- o) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, una dintre mențiunile "regimul marjei - bunuri second-hand", "regimul marjei - opere de artă" sau "regimul marjei - obiecte de colecție și antichități", după caz;
- p) în cazul în care exigibilitatea TVA intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, mențiunea "TVA la încasare";
- r) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeași operațiune.

(21) Facturile emise în sistem simplificat în condițiile prevăzute la alin. (12) și (13) trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:

- a) data emiterii;
- b) identificarea persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;
- c) identificarea tipului de bunuri sau servicii furnizate;
- d) suma taxei colectate sau informațiile necesare pentru calcularea acesteia;
- e) în cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură în conformitate cu prevederile alin. (22) referire specifică și clară la factura inițială și la detaliile specifice care se modifică.



(22) În situația prevăzută la alin. (5) lit. b) pct. 1, furnizorul/prestatorul stabilit în România poate să omită din factură informațiile prevăzute la alin. (20) lit. i) și j) și să indice, în schimb, valoarea impozabilă a bunurilor livrate/serviciilor prestate, referindu-se la cantitatea sau volumul acestora și la natura lor. În cazul aplicării prevederilor alin. (5) lit. b) pct. 2, factura emisă de furnizorul/prestatorul care nu este stabilit în România poate să nu conțină informațiile prevăzute la echivalentul din Directiva 112 al alin. (20) lit. i) și j).

(23) Sumele indicate pe factură se pot exprima în orice monedă cu condiția ca valoarea TVA colectată sau de regularizat să fie exprimată în lei. În situația în care valoarea taxei colectate este exprimată într-o altă monedă, aceasta va fi convertită în lei utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 290.

(24) Utilizarea facturii electronice face obiectul acceptării de către destinatar.)

(25) Autenticitatea originii, integritatea conținutului și lizibilitatea unei facturi, indiferent că este pe suport hârtie sau în format electronic, trebuie garantate de la momentul emiterii până la sfârșitul perioadei de stocare a facturii. Fiecare persoană impozabilă stabilește modul de garantare a autenticității originii, a integrității conținutului și a lizibilității facturii. Acest lucru poate fi realizat prin controale de gestiune care stabilesc o pistă fiabilă de audit între o factură și o livrare de bunuri sau prestare de servicii. "Autenticitatea originii" înseamnă asigurarea identității furnizorului sau a emitentului facturii. "Integritatea conținutului" înseamnă că nu a fost modificat conținutul impus în conformitate cu prezentul articol.

(26) În afară de controalele de gestiune menționate la alin. (25), alte exemple de tehnologii care asigură autenticitatea originii și integrității conținutului facturii electronice sunt:)

a) o semnătură electronică avansată în sensul art. 2 alin. (2) din Directiva 1999/93/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 decembrie 1999 privind un cadru european pentru semnăturile electronice, bazată pe un certificat calificat și creată de un dispozitiv securizat de creare a semnăturii în sensul art. 2 alin. (6) și (10) din Directiva 1999/93/CE;

b) un schimb electronic de date (electronic data interchange - EDI), astfel cum a fost definit la art. 2 din anexa I la Recomandarea Comisiei 1994/820/CE din 19 octombrie 1994 privind aspectele juridice ale schimbului electronic de date, în cazul în care acordul privind schimbul prevede utilizarea unor proceduri prin care se garantează autenticitatea originii și integritatea datelor.

(27) În cazul facturilor emise prin mijloace electronice de furnizori/prestatori care sunt stabiliți în țări cu care nu există niciun instrument juridic privind asistența reciprocă având o sferă de aplicare similară celei prevăzute de Directiva 2010/24/UE a Consiliului Uniunii Europene din 16 martie 2010 privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri și de Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii care au loc în România, asigurarea autenticității



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

originii și integrității conținutului facturii trebuie realizată exclusiv prin una din tehnologiile prevăzute la alin. (26).

(28) În situația în care pachete care conțin mai multe facturi emise prin mijloace electronice sunt transmise sau puse la dispoziția aceluiași destinatar, informațiile care sunt comune facturilor individuale pot fi menționate o singură dată, cu condiția ca acestea să fie accesibile pentru fiecare factură.

(29) Semnarea și ștampilarea facturilor nu constituie elemente obligatorii pe care trebuie să le conțină factura.

(30) Stocarea prin mijloace electronice a facturilor reprezintă stocarea datelor prin echipamente electronice de procesare, inclusiv compresia digitală, și de stocare și utilizând mijloace prin cablu, unde radio, sisteme optice sau alte mijloace electromagnetice.

(31) Persoana impozabilă trebuie să asigure stocarea copiilor facturilor pe care le-a emis sau care au fost emise de client ori de un terț în numele și în contul său, precum și a tuturor facturilor primite.

(32) Persoana impozabilă poate decide locul de stocare a facturilor, cu condiția ca acestea sau informațiile stocate conform alin. (31) să fie puse la dispoziția autorităților competente fără nicio întârziere ori de câte ori se solicită acest lucru. Cu toate acestea, locul de stocare a facturilor ales de persoana impozabilă nu poate fi situat pe teritoriul unei țări cu care nu există niciun instrument juridic referitor la asistența reciprocă având o sferă de aplicare similară celei prevăzute de Directiva 2010/24/UE și de Regulamentul (UE) nr. 904/2010 sau la dreptul menționat la alin. (37) de a accesa prin mijloace electronice, de a descărca și de a utiliza facturile respective. 01/01/2016 - Derogare prin Codul Fiscal din 08/09/2015.

(33) Prin excepție de la prevederile alin. (32), persoana impozabilă care are sediul activității economice în România are obligația de a stoca pe teritoriul României facturile emise și primite, precum și facturile emise de client sau de un terț în numele și în contul său, altele decât cele electronice pentru care persoana impozabilă garantează accesul on-line organelor fiscale competente și pentru care persoana impozabilă poate aplica prevederile alin. (32). Aceeași obligație îi revine și persoanei impozabile stabilite în România printr-un sediu fix cel puțin pe perioada existenței pe teritoriul României a sediului fix.

(34) În situația în care locul de stocare prevăzut la alin. (32) nu se află pe teritoriul României persoanele impozabile stabilite în România în sensul art. 266 alin. (2) trebuie să comunice organelor fiscale competente locul de stocare a facturilor sau a informațiilor stocate conform alin. (31).

(35) Facturile pot fi stocate pe suport hârtie sau în format electronic, indiferent de forma originală în care au fost trimise ori puse la dispoziție. În cazul stocării electronice a facturilor, inclusiv a celor care au fost convertite din format hârtie în format electronic, nu este obligatorie aplicarea prevederilor Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată.

(36) În scopuri de control, organele fiscale competente pot solicita traducerea în limba română, în anumite situații sau pentru anumite persoane impozabile, a facturilor emise pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 275 și 278, precum și a facturilor primite de persoane impozabile stabilite în România în sensul art. 266 alin. (2).

(37) În scopuri de control, în cazul stocării prin mijloace electronice a facturilor emise sau primite în alt stat, garantând accesul on-line la date, persoana impozabilă stabilită în România în sensul art. 266 alin. (2) are obligația de a permite organelor fiscale competente din România accesarea, descărcarea și utilizarea respectivelor facturi. De asemenea, persoana impozabilă nestabilită în România care stochează prin mijloace electronice facturi emise sau primite pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii impozabile în România are obligația de a permite organelor fiscale din România accesarea, descărcarea și utilizarea respectivelor facturi, indiferent de statul în care se află locul de stocare pentru care a optat.

APROBAT ÎN ȘEDINȚA DE SENAT

17. SEP. 2018

Președintele
Prof. Univ. Dr. SORIN CURCILA

Art. 330. - Corectarea facturilor

(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care înlocuiesc factura se efectuează astfel:

- a) în cazul în care factura nu a fost transmisă către beneficiar, aceasta se anulează și se emite o nouă factură;
- b) în cazul în care factura a fost transmisă beneficiarului, fie se emite o nouă factură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din factura inițială, numărul și data facturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite o nouă factură conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite o factură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscrie numărul și data facturii corectate.



**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

(2) În situațiile prevăzute la art. 287 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi, cu valorile înscrise cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus sau fără mențiunea din care să rezulte că valorile respective sunt negative, dacă baza de impozitare se majorează, care se transmit și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 287 lit. d).

(3) Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal și au fost constatate și stabilite erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, pot emite facturi de corecție conform alin. (1) lit. b) către beneficiari. Pe facturile emise se va face mențiunea că sunt emise după control și vor fi înscrise într-o rubrică separată în decontul de taxă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-302.

(4) În cazul autofacturilor emise conform art. 319 alin. (3), (8) și (9) și art. 320 alin. (1) - (3), dacă persoana impozabilă emitentă constată că a înscris informații în mod eronat în respectivele autofacturi, fie va emite o nouă autofaktură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din autofactura inițială, numărul și data autofacturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie va emite o nouă autofaktură conținând informațiile și valorile corecte și concomitent va emite o autofaktură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscriu numărul și data autofacturii corectate. În situația în care autofactura a fost emisă în mod eronat sau prin normele metodologice se prevede că în anumite situații se poate anula livrarea/prestarea către sine, persoana impozabilă emite o autofaktură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscriu numărul și data autofacturii anulate.

e) Rambursarea TVA – art. 303 din CF

În situația în care taxa aferentă achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 316 din CF, care este deductibilă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa colectată pentru operațiuni taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sumă negativă a taxei.

(2) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute în prezentul articol, prin decontul de taxă prevăzut la art. 323.

(3) Suma negativă a taxei, cumulată, se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu s-a solicitat a fi rambursat, și a diferențelor negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii comunicate până la data depunerii decontului.

(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art. 323, din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare, și a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului din diferențele de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii comunicate până la data depunerii decontului.

a) în primul decont de taxă depus la organul fiscal după data aprobării unei înlesniri la plată nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulată de plată, pentru care a fost aprobată înlesnirea la plată;

b) în primul decont de taxă depus la organul fiscal după data înscrierii organului fiscal la masa credală potrivit Legii nr. 85/2014, nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulată de plată cu care organul fiscal s-a înscris la masa credală potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014.



f) Evidența operațiunilor

- este obligatorie emiterea facturilor pentru livrările de bunuri și prestările de servicii;
- dacă factura nu este emisă în momentul apariției faptului generator, aceasta trebuie emisă cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator (livrarea/prestarea);
- de asemenea se emite factura pentru avansurile încasate, înainte de încasare sau cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care s-a încasat avansul. Regularizarea avansului se face prin stornarea facturii de avans în momentul emiterii facturii pentru contravaloarea integrală a livrării/prestării pe aceeași factură;



**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

- emiterea facturilor și numerotarea acestora se va face în conformitate cu procedura specifică UO și prevederile legale în vigoare;
- conducerea jurnalelor pentru vânzări și cumpărări.

Responsabilitatea întocmirii corecte și la timp a evidentelor, în vederea efectuării la termen a raportărilor către organele fiscale și a plății TVA, revine salariaților DFC cu atribuții în organizarea evidenței contabile pentru operațiunile care implică TVA, în cazul primirii documentelor primare în timp util pentru întocmirea evidențelor. În cazul în care documentele primare nu au fost emise la timp sau nu au fost predate la timp la DFC, responsabilitatea revine persoanelor care aveau sarcina emiterii documentelor și/sau predării acestora la DFC. Responsabilitatea pentru exercitarea corectă a dreptului de deducere revine persoanelor din cadrul DFC cu atribuții în tinerea evidenței contabile pentru operațiunile care implică TVA, cât și a persoanelor din alte servicii/departamente care au ca atribuții predarea documentelor justificative la DFC (predarea operativă și la termen).

5. Perioada fiscală, decontul și plata TVA

a) Conform art. 322 din CF **perioada fiscală** este luna calendaristică sau trimestrul, după caz.

b) Art. 323 din CF - Decontul de taxă

(1) *Persoanele înregistrate conform art. 316 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.*

(2) *Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 316 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 301 alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.*

(3) *Datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de regularizări.*

c) Plata taxei la buget – art. 326 din CF

(1) *Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 323 și 324.*

6) Măsuri de simplificare

Pentru livrarea deșeurilor și materiilor prime secundare, rezultate din valorificarea acestora se aplică prevederile din art. 331 din CF.

7) Achizițiile intracomunitare

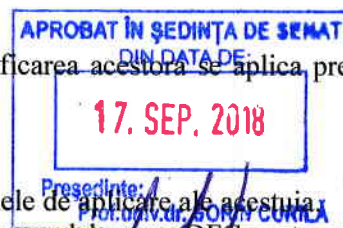
Pentru achizițiile intracomunitare se aplică prevederile Codului fiscal și normele de aplicare ale acestuia. Structurile de specialitate din UO cu atribuții în derularea achizițiilor publice vor colabora cu DFC pentru aplicarea corectă a prevederilor CF pentru aceste tipuri de achiziții.

8) Factura electronică

Potrivit art. 319 alin. (4) din Codul fiscal, prin factură electronică se înțelege o factură care conține informațiile solicitate de acest articol și care a fost emisă și primită în format electronic.

Transmiterea facturilor emise în formă electronică se poate face prin mijloace electronice sau pe suport hârtie.

În ceea ce privește transmiterea facturilor pe cale electronică, trebuie să se aibă în vedere prevederile suplimentare din Codul fiscal, potrivit cărora se pot transmite facturi prin mijloace electronice doar în anumite condiții. Astfel, utilizarea facturii electronice face obiectul acceptării de către destinatar. De asemenea, este necesar să se garanteze autenticitatea sursei și integritatea conținutului facturii prin semnătură electronică, schimbul electronic de date și alte modalități de garantare a acestora.





**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

9) Măsurile tranzitorii în aplicarea TVA

a) Pentru facturile emise anterior datei de 1 august 2018 (dată de la care UO este înregistrată în scopuri de TVA) care au ca obiect servicii prestate după data de 1 august 2018 (ex. cazări ocazionale și masă facturate în iulie 2018 pentru august 2018, etc.) se va considera că în cuantumul taxei/tarifului deja facturate este inclus și TVA 19%, aceste sume urmând a fi virate la bugetul de stat în luna următoare prestării serviciului (exemplu dacă s-a facturat 100 lei în luna iulie 2018, pentru cazare ocazională aferentă lunii august 2018, se va vira la bugetul de stat până în 25.09.2018 suma de 15,97 lei, veniturile UO fiind în acest caz de 84,03 lei).

b) Referitor la regimul aplicabil abonamentului pentru parcare datorat de salariații UO conform HS nr. 33/26.03.2018 punctul 14 (pentru anii univ. 2015-2016, 2016-2017, 2017-2018), pentru sumele recuperate, începând cu luna august 2018, în cuantumul taxei de parcare recuperate (cuantumul aprobat prin HS a UO în perioadele respective) pentru aceste perioade este inclus și TVA 19%. TVA-ul astfel încasat se va vira la bugetul de stat în luna următoare încasării taxei (exemplu: dacă se reține pe statul de plată al lunii august 2018 suma de 100 lei, se va vira la bugetul de stat până în 25.09.2018 suma de 15,97 lei, veniturile UO fiind în acest caz de 84,03 lei).

c) Cu privire la taxele/tarifele/alte venituri, etc., în legătură cu activitatea economică, stabilite prin HS a UO sau prin contracte/comenzi etc., începând cu data de 01 august 2018 se va aplica TVA 19% la cuantumul aprobat prin HS a UO (exemplu dacă prin HS a UO s-a stabilit un tarif de cazare de 25 lei/pat/zi, începând cu august 2018 se va factura 25 lei plus TVA 19%; pentru contractele cu mediul socio-economic la sumele din contractele în derulare se va adăuga TVA 19%, etc.).

d) Referitor la regimul aplicabil abonamentului pentru parcare începând cu anul universitar 2018-2019 (salariați și studenți) taxa stabilită prin HS include și TVA (100 lei inclusiv TVA 19%).

10) Monografie contabilă - principalele operațiuni contabile pentru TVA

Înregistrările contabile specifice sunt prezentate în OMFP 1917/2005 CAPITOLUL VIII MONOGRAFIE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A PRINCIPALELOR OPERAȚIUNI actualizate cu modificările privind Planul de conturi, valabile începând cu anul 2013.

Principalele operațiuni:

1. Înregistrare venituri AE

1.1 Înregistrare factură

4110101=%

7510100

4420700

1.2 În cazul în care nu s-au întocmit facturi

4180000=%

7510100

4420801

4110101=4180000

4420801=4420700

1.3 Încasare factură

7700000=4110101

2. Achiziții AE

2.1 Materiale

% = 4010100

3020100

4420600





**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

2.2 Prestări servicii

% = 4010100

6110000

4420600

2.3 Operațiuni în cazul în care nu s-au întocmit facturi de achiziție

% = 4080000

3020100

4420802

4420600=4420802

4080000=4010100

2.4. Plată factură

4010100=7700000

3. Operațiuni închidere TVA lunar

3.1 Închidere TVA lunar (din TVA colectat 4420700 se scade TVA dedus 4420600 și se stabilește 4420300 TVA de plată)

4420700=4420600

4420700=4420300

3.2 Plată TVA lunar

4420300=7700000

