

Cuprins

Abrevieri.....	XI
Cuvânt-înainte	XIII
Prefață	XV
Capitolul I. Cadru legal. Concept	1
§1. Cadru legal	1
§2. Concept.....	1
2.1. Părțile contractante	4
2.2. Obiectul de activitate și sediul asociației.....	5
2.3. Contribuția asociațiilor	5
2.4. Participarea fiecărui asociat la beneficiile sau pierderile din cadrul asocierii	7
2.5. Administrarea asociației	9
2.6. Excluderea sau retragerea asociațiilor	10
2.7. Durata contractului	12
2.8. Condițiile de încetare a asocierii	13
§3. Trăsăturile contractului de asociere în participațiune....	14
Capitolul II. Funcționarea asocierii	17
§1. Obligațiile și drepturile asociatului principal (administrator, vizibil)	19
§2. Obligațiile și drepturile asociațiilor secundari (participanți, invizibili sau ocuți).....	20
Capitolul III. Comparații între contractul de asociere în participațiune și alte tipuri de contracte.....	21
§1. Contractul de asociere în participațiune și contractul de închiriere	21
§2. Asocierea în participațiune și parteneriatul public privat	35
§3. Joint-venture	40
3.1. Conceptul de joint-venture	40

3.2. Joint-venture în legislația internațională	42
3.3. Elemente privind organizarea contabilității unui joint-venture.....	43
Capitolul IV. Tratatamentul fiscal al asocierii.....	46
§1. Reglementări fiscale referitoare la impozitul pe profit/venit	47
1.1. Asocierea dintre două sau mai multe persoane fizice	47
1.2. Asocierea dintre o persoană fizică și o microîntreprindere	48
1.3. Asocierea dintre o persoană fizică și o persoană juridică plătitoare de impozit pe profit.....	49
§2. Reglementări fiscale referitoare la TVA	49
Capitolul V. Concluzii	51
Capitolul VI. Studii de caz	53
§1. Asociatul principal este microîntreprinderea.....	53
1.1. Înregistrarea aporturilor aduse de cei 4 asociați.....	55
1.1.1. Înregistrarea aportului în numerar adus de A ..	55
1.1.2. Înregistrarea aportului în natură adus de A	55
1.1.3. Înregistrarea aportului în numerar adus de B ..	55
1.1.4. Înregistrarea aportului în natură adus de B.....	56
1.1.5. Înregistrarea aportului în numerar adus de C ..	56
1.1.6. Înregistrarea aportului în natură adus de C.....	56
1.1.7. Înregistrarea aportului în numerar adus de D ..	56
1.2. Înregistrarea operațiunilor rezultate din activitatea desfășurată în cadrul asocierii în participație	56
1.2.1. Înregistrarea veniturilor din vânzarea mărfurilor	57
1.2.2. Înregistrarea veniturilor din prestări servicii ...	57
1.2.3. Încasarea prin bancă a clienților	57
1.2.4. Înregistrarea cheltuielilor cu materii prime	57
1.2.5. Înregistrarea cheltuielilor cu energia electrică.....	58
1.2.6. Înregistrarea altor cheltuieli.....	58
1.2.7. Plata prin bancă a furnizorilor	58

1.2.8. Înregistrarea cheltuielilor cu salariile personalului.....	58
1.2.9. Înregistrarea contribuției la asigurările sociale (CAS).....	58
1.2.10. Înregistrarea contribuției unității pentru asigurările sociale de sănătate (CASS)	59
1.2.11. Înregistrarea contribuției unității la fondul de șomaj	60
1.2.12. Înregistrarea contribuției la fondul de accidente și boli profesionale	60
1.2.13. Înregistrarea fondului de garantare a creanțelor salariale	61
1.2.14. Înregistrarea contribuției unității pentru concedii și indemnizații	62
1.2.15. Înregistrarea reținerilor din salarii a contribuției angajaților la asigurările sociale ..	62
1.2.16. Înregistrarea reținerilor din salarii a contribuției angajaților la asigurările sociale de sănătate.....	63
1.2.17. Înregistrarea reținerilor din salarii a contribuției angajaților la fondul de șomaj.....	63
1.2.18. Înregistrarea reținerilor din salarii a impozitului pe veniturile de natură salarială ...	63
1.2.19. Înregistrarea reținerilor din salarii a avansurilor acordate personalului în sumă de 4.000 lei.....	63
1.2.20. Înregistrarea plății avansurilor către salariați la sfârșitul lunii	64
1.2.21. Înregistrarea plății obligațiilor către bugetul de stat și a restului de plată privind salariile ...	64
1.2.22. Înregistrarea amortizării mijlocului fix adus ca aport de societatea A	64
1.2.23. Înregistrarea amortizării mijlocului fix adus ca aport de societatea B.....	65
1.2.24. Înregistrarea amortizării mijlocului fix adus ca aport de societatea C.....	65

1.2.25. Închiderea și plata prin bancă a TVA-ului.....	65
1.3. Preluarea din balanța de verificare a primei luni de activitate a asocierii, pe bază de decont, a veniturilor și cheltuielilor din asociere, de către cei trei asociați A, B, C și D.....	68
1.3.1. Repartizarea veniturilor către A	69
1.3.2. Repartizarea cheltuielilor către A.....	70
1.3.3. Repartizarea veniturilor către B.....	72
1.3.4. Repartizarea cheltuielilor către B	73
1.3.5. Repartizarea veniturilor către C.....	76
1.3.6. Repartizarea cheltuielilor către C	77
1.3.7. Repartizarea veniturilor către D	79
1.3.8. Repartizarea cheltuielilor către D.....	80
1.4. Modul de calcul al impozitului datorat de fiecare asociat și plata prin bancă a rezultatelor asocierii către fiecare asociat.....	82
1.4.1. Determinarea impozitului pe microîntreprindere datorat de asociatul A.....	82
1.4.2. Determinarea impozitului pe profit datorat de asociatul B.....	82
1.4.3. Determinarea impozitului pe profit datorat de asociatul C.....	88
1.4.4. Determinarea impozitului pe profit datorat de asociatul D	89
1.5. Înregistrarea preluării cheltuielilor și veniturilor din asocierea în participație în contabilitatea fiecărui asociat	91
1.5.1. În contabilitatea societății A.....	91
1.5.2. În contabilitatea societății B	96
1.5.3. În contabilitatea asociatului C	100
1.5.4. În contabilitatea asociatului D.....	100
§2. Asociatul principal este persoana juridică plătitoare de impozit pe profit.....	104
2.1. Modul de calcul al impozitului datorat de fiecare asociat și plata prin bancă a rezultatelor asocierii către fiecare asociat.....	106

2.1.1. Determinarea impozitului pe profit datorat de asociatul C	106
2.2. Înregistrarea preluării cheltuielilor și veniturilor din asocierea în participație în contabilitatea fiecărui asociat	107
2.2.1. În contabilitatea asociatului C	107
§3. Studiu de caz referitor la un parteneriat de tip joint-venture (parteneriat între un grup de firme)	108
Anexa nr. 1. Acord de proiect cadru	130
Anexa nr. 2. Contract de asociere în participațiune	134
Bibliografie	145