



Prietenii Contabilității

Bazele Contabilității

Publicație electronică
de contabilitate și fiscalitate
pentru un buget redus

➤ **Nr. 4 / 21 Ianuarie 2014**

ISSN 2343 – 760X
ISSN-L 2343 – 760X

Revistă săptămânală transmisă electronic în fiecare miercuri.

Cabinet consultant fiscal Benta Adrian,
Office: Str. Aleea Posada, nr. 8, bl. 31, sc. 2, et. 1, ap. 19, cod postal
051414, Sector 5, Bucuresti
Tel/fax 021.776.90.18 Mobil 0765.216.760

Marca Prietenii Contabilitatii este marca supusa inregistrarii la OSIM

» CUPRINS

Prietenii Contabilității – Bazele Contabilității

Cuprins

- 1. Noi modificări legislative din domeniul financiar contabil, explicate de specialiști;**
- 2. Monografiile contabile, entry - level, 3 situații analizate de specialiști;**
 - Monografie contabilă vânzări de mărfuri între societăți afiliate. Ce tratament fiscal se aplică începând cu 01 ianuarie 2014?
 - Să ne reamintim tratamentul cheltuielilor de protocol în anul 2014.
 - Constatare la inventar producție în curs de execuție depreciată. Utilizarea contului 393 „Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție”.
- 3. Soluții de consultanță contabilă, 3 spețe analizate de specialiști;**
 - Studiu de caz privind reevaluarea clădirilor la data de 31 decembrie 2013.
 - Care este perioada maximă pentru utilizarea contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”?
 - Reevaluarea de la finele anului trebuie prezentată în Notele explicative de la bilanț?

Prietenii Contabilității – Bazele Contabilității

Cuprins

4. **Soluții de consultanță și optimizare fiscală, 3 spețe analizate de redacție;**
 - **Calcul plafon microîntreprindere și plafon perioadă fiscală trimestru la TVA pentru o societate ce înregistrează în cursul anului numai venituri din diferențe de curs valutar și facturi de avans către clienți externi.**
 - **Până când se depune declarația 094 „Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent” și care este rolul acestei declarații?**
 - **Achiziție de bunuri din Germania efectuate de o fundație neînregistrată în scopuri de TVA.**
5. **Subiecte de interes actual din activitatea financiar - contabilă, legislație comentată. Întocmirea situațiilor financiare anuale;**
 - **Declararea la ANAF a contractelor de arendă, fiducie, locațiune**
6. **Adresa cabinetului / echipa redacțională.**

Prietenii Contabilității – Bazele Contabilității

Capitolul I - Noi modificări legislative

Săptămâna trecută au fost publicate următoarele acte normative (**click pe denumirea actului normativ pentru a-l deschide**):

- [Ordin ANAF nr. 3851 din 20 Decembrie 2013 publicat în Monitorul Oficial nr. 0041 din 17 ianuarie 2014 - Ordin pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 877/2013 privind aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, precum și a modelului și conținutului formularului 013 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente“](#)
- [Ordin ANAF nr. 3853 din 20 Decembrie 2013 publicat în Monitorul Oficial nr. 0041 din 17 ianuarie 2014 - Ordin privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.994/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului](#)

Prietenii Contabilității – Bazele Contabilității

(012) „Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit“

- OMFP nr. 35 din 14 Ianuarie 2014 publicat în Monitorul Oficial nr. 0036 din 16 ianuarie 2014 - Ordin privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 262/2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor { Declarația 010}

❖ **Principalele modificări aduse de aceste acte normative sunt:**

I. Ordinul ANAF nr. 3853 nu modifică formatul declarației 012 „Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit“, ci modifică scopul declarației.

II. Contribuabilii plătitori de impozit pe profit începând cu 1 ianuarie 2013 pot opta pentru plata impozitului pe profit cu plăți anticipate egale efectuate trimestrial.

III. Opțiunea pentru acest sistem se depune până pe data de 31 ianuarie a anului următor și este valabilă minim 2 ani. Sistemul nu poate fi utilizat de contribuabilii ce au înregistrat pierdere fiscală în

Prietenii Contabilității – Bazele Contabilității

❖ **Echipa redactională Prietenii Contabilității**

- Manager produs: Adrian Bența
- Manager Calitate: Mihaela Bența
- Manager Marketing: Arsene Emilia
- Manager IT: Radu Florin
- Consilier contabilitate: Bădoi Maria
- Consultant afaceri: Horațiu Sasu

❖ **Adresă:**

CABINET CONSULTANT FISCAL ADRIAN BENȚA,
Str. Aleea Posada, nr 8, Bl. 31, scara 2, ap. 19, Sector
5, Bucuresti, cod postal 051414.

Pentru alte informații vă stăm la dispoziție la
urmatoarele numere de telefon: 021 776 90 18 sau
0740 031 795