

Prietenii Contabilității

Mediu Executiv

Publicație electronică
de contabilitate și fiscalitate
pentru un buget redus

➤ Nr. 4 / 21 Ianuarie 2014

ISSN 2343 – 8452
ISSN-L 2343 – 8452

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 – Mediu Executiv

Cuprins

1. **Noi modificări legislative din domeniul financiar contabil, explicate de specialiști;**
2. **Monografiile contabile, 3 situații analizate de specialiști;**
 - **Monografie contabilă venituri din despăgubiri primite de o microîntreprindere. Scăderea din gestiune a unui autoturism cu daună totală.**
 - **Monografie contabilă retur de marfă după înregistrarea în scopuri de TVA, iar vânzarea s-a efectuat anterior înregistrării.**
 - **Tratamentul contabil al amenajărilor de terenuri începând cu 01 ianuarie 2014. Sunt acestea în sfera impozitului pe construcții în procent de 1,5%?**
3. **Soluții de consultanță contabilă, 3 spețe analizate de specialiști;**
 - **Ce directive reglementează la nivel comunitar conducerea contabilității, în baza cărora se întocmesc reglementările naționale privind contabilitatea?**
 - **Ce act normativ reglementează conducerea contabilității pentru un grup de interes economic înființat legal?**
 - **Ce criterii de mărime vom analiza în anul 2014 la întocmirea situațiilor financiare anuale?**

Prietenii Contabilității – Mediu Executiv

Cuprins

4. **Soluții de consultanță și optimizare fiscală, 3 spețe analizate de redacție;**
 - Reducere comercială primită în ianuarie 2014 aferentă unei achiziții intracomunitare din anul 2013.
 - Servicii de procesare plăți bancare efectuate de o societate rezidentă în Elveția. Impozit pe venitul datorat de nerezidenți.
 - Când se depun declarațiile 392A „Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul ...” și 392B „Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul ...” și pentru ce se utilizează?
5. **Subiecte de interes actual din activitatea financiar - contabilă, legislație comentată. Întocmirea situațiilor financiare anuale;**
 - Se transformă și ANAF – ul într-o unitate de tip „big-brother”?
6. **Adresa cabinetului/echipa redacțională.**

Prietenii Contabilității – Mediu Executiv

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 – Mediu Executiv

(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. OpANAF nr. 3853 modifică scopul declarației 012 „Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit“. Ca regulă generală, contribuabilii plătitori de impozit pe profit începând cu 1 ianuarie 2013 pot opta pentru plata impozitului pe profit cu plăți anticipate egale efectuate trimestrial. Aceste plăți vor porni de la impozitul pe profit al anului precedent, regăsit în declarația anuală de impozit pe profit 101 ce va fi actualizată cu indicele prețurilor de consum.

II. În anul următor, pentru primele 3 trimestre se vor achita plăți egale reprezentând o pătrime pornind

Prietenii Contabilității – Mediu Executiv

❖ 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, București, cod poștal 051414.

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