

Prietenii Contabilității

Senior Expert

Publicație electronică
de contabilitate și fiscalitate
pentru un buget redus

➤ Nr. 4 / 21 Ianuarie 2014

ISSN 2343 - 8460
ISSN-L 2343 - 8460

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

Cuprins

1. **Noi modificări legislative din domeniul financiar contabil, explicate de specialiști;**
2. **Monografiile contabile, 3 situații analizate de specialiști;**
 - **Modificare reglementări contabile începând cu 01 ianuarie 2014 privind certificatele verzi.**
 - **Închiderea exercițiului financiar 2013. Constituire provizioane pentru client în insolvență, iar prestatorul a aplicat sistemul de TVA la încasare în anul 2013.**
 - **Monografie contabilă achiziții servicii de publicitate Google, efectuate de o societate comercială neînregistrată în scopuri de TVA. Nu se primește certificat de rezidență fiscală.**
3. **Soluții de consultanță contabilă, 3 spețe analizate de specialiști;**
 - **Conform reglementărilor contabile românești, în ce condiții o entitate este considerată societate mamă și este obligată să întocmească situații financiare anuale consolidate? Până la ce dată se pot depune situațiile financiare consolidate?**
 - **Ce metodă de scădere din gestiune a stocurilor este admisă de reglementările naționale și nu este acceptată de IFRS?**
 - **Ce tratament contabil se va aplica la o marcă adusă ca aport la capitalul social al unei societăți comerciale?**

Cuprins

4. **Soluții de consultanță și optimizare fiscală, 3 spețe analizate de redacție;**
 - **Calcul corect rezervă legală deductibilă fiscal la determinarea impozitului pe profit. Influența veniturilor neimpozabile asupra bazei de calcul.**
 - **Contribuția la asigurările de sănătate pentru vânzarea unui apartament din patrimoniul personal.**
 - **Dezmembrare echipamente neamortizate integral la care s-a dedus TVA la achiziție. Noul tratament fiscal al casării începând cu 01 ianuarie 2014.**
5. **Subiecte de interes actual din activitatea financiar - contabilă, legislație comentată. Întocmirea situațiilor financiare anuale;**
 - **Certificarea declarațiilor fiscale depuse la organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală**
6. **Adresa cabinetului/echipa redacțională.**

Prietenii Contabilității – Senior Expert

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 – Senior Expert

(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. Despre formularul 012 „Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit“:

- ✓ OpANAF nr. 3853 nu modifică formatul declarației ci modifică scopul declarației. 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.

Prietenii Contabilității – Senior Expert

❖ 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