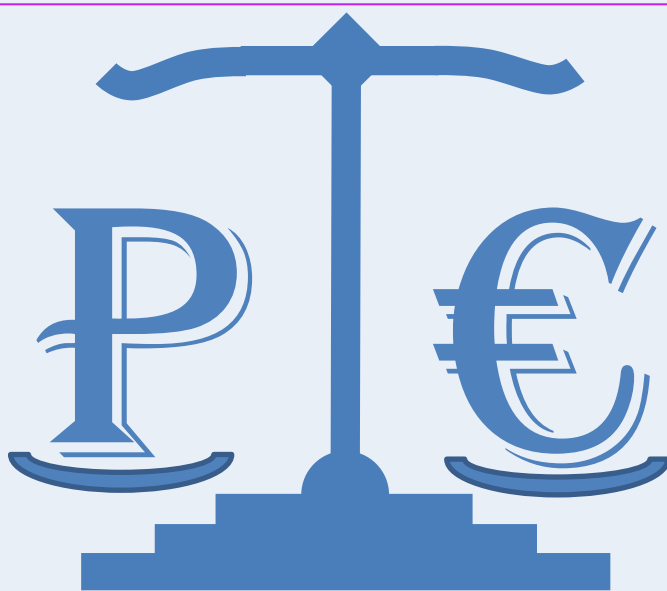


Publicație de excelență
în contabilitate



Prietenii Contabilității

Bazele Contabilității



PRIETENII CONTABILITĂȚII

Adresă: Str. Aleea Posada, nr. 8, bl. 31, sc. 2, et. 1, ap. 19,
cod poștal 051414, Sector 5, București

Tel: 021.776.90.18 ; 0765.216.760 ; 0723.530.139

www.itva.ro

➤ Nr. 02 / 13 Ianuarie 2016

ISSN 2343 – 760X
ISSN–L 2343 – 760X

Prietenii Contabilității este marcă înregistrată OSIM

Cuprins

Motto:

„ Este un contabil genial persoana care îndulcește foamea de bani a Fiscului, calmează nemulțumirea cronică a patronatului, liniștește revolta mocnită a salariaților și mai ales poate să doarmă liniștit după aceste realizări. ”

Adrian Bența.

Cuprins

- I. **Noi modificări legislative din domeniul financiar contabil**
- II. **Urgența perioadei**
 - 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. Când se depune și de către cine?
- III. **Analiza zilei**
 - Aspecte privind declasarea unui activ.
- IV. **Consultanță contabilă**
 - Utilizarea contului 472 "Venituri înregistrate în avans", conform noilor reglementări contabile.
- V. **Subiectul săptămânii**
 - Evoluția noțiunii de activ și modul în care acesta este definit în reglementările contabile.
- VI. **Consultanță și optimizare fiscală**
 - Prestări servicii către o societate din Anglia. Tratat fiscal în anul 2016.
- VII. **Subiecte de interes actual din activitatea financiar - contabilă**
 - Înregistrarea cheltuielilor de constituire în anul 2016.
- VIII. **Adresa cabinetului/echipa redacțională.**

Capitolul I – Noi modificări legislative în domeniul financiar contabil

❖ Săptămâna trecută au fost publicate următoarele acte normative:

- [OpANAF nr. 3769 din 23 Decembrie 2015 publicat în Monitorul Oficial nr. 0011 din 07 Ianuarie 2016 - Ordin privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA](#)
- [OpANAF nr. 3841 din 29 Decembrie 2015 publicat în Monitorul Oficial nr. 0008 din 06 Ianuarie 2016 - Ordin privind aprobarea modelului și conținutului formularului \(088\) „Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA”](#)
- [OpANAF nr. 3840 din 29 Decembrie 2015 publicat în Monitorul Oficial nr. 0005 din 05 Ianuarie 2016 - Ordin privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA](#)
- [OpANAF nr. 3637 din 11 Decembrie 2015 publicat în Monitorul Oficial nr. 0978 din 30 decembrie 2015 - Ordin pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia](#)
- [OMFP nr. 4121 din 28 Decembrie 2015 publicat în Monitorul Oficial nr. 0976 din 29 decembrie 2015 - Ordin pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri](#)

- [OpANAF nr. 3733 din 22 Decembrie 2015 publicat în Monitorul Oficial nr. 0981 din 30 decembrie 2015 - Ordin privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora](#)
- [OpANAF nr. 3698 din 17 Decembrie 2015 publicat în Monitorul Oficial nr. 0979 din 30 decembrie 2015 - Ordin pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal](#)

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

I. OpANAF nr. 3769/2015 reglementează modul de depunere a declarației 394 privind livrările și achizițiile pe teritoriul național în anul 2016. La o primă vedere, per ansamblu, formularul este foarte vast și complex și va necesita un efort suplimentar pentru completare și depunere.

II. Din punctul de vedere al termenelor se păstrează aceleași termene existente conform mărimii contribuabilului, respectiv depunerea până pe data de 25 a lunii următoare de către contribuabilii ce au ca perioadă luna în vectorul fiscal pentru TVA sau până pe data de 25 a primei luni din trimestrul următor pentru contribuabilii ce au perioada trimestrul.

III. Dificultatea completării declarației pornește de la faptul că tranzacțiile societății sunt defalcate conform tuturor posibilităților existente în Codul fiscal. De exemplu, pentru livrările supuse taxării inverse sunt 12 casete, în funcție de fiecare bun supus taxării inverse (cereale și plante tehnice, deșeuri, material lemnos, telefoane mobile, microprocesoare, console și jocuri etc.). În mod similar și achizițiile supuse taxării inverse sunt defalcate pe sortimentele de bunuri achiziționate de persoana impozabilă.

❖ Cum mă abonez?

1. Sunați la numărul 0765 216 760 – Marketing Prietenii Contabilității și cereți un formular de contract, moment în care puteți afla mai multe amănunte ce v-ar putea interesa.
2. Descărcați formularul de contract de pe site-ul www.itva.ro sau prin [click aici!](#)
3. Trimiteți un email la adresa office@itva.ro prin care solicitați un formular de contract sau mai multe informații.
4. Transmiteți contractul semnat și ștampilat prin:
 - E-mail la: office@itva.ro
 - Fax: 0311.043.869
 - Poștă destinatar: Revista Prietenii Contabilității, adresa: Str. Aleea Posada, nr 8, Bl. 31, scara 2, ap. 19, Sector 5, București, cod poștal 051414.

❖ Echipa redacțională Prietenii Contabilității

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

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