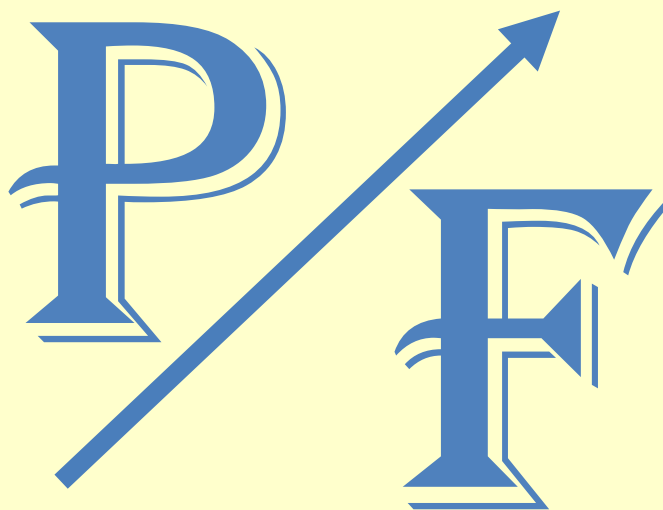


Fiscul nu crede în lacrimi, nici în faptele bune !

**Publicație absolut necesară celor ce
activează în domeniul financiar contabil**

Prietenii Fiscalității

Revistă electronică de excelență în fiscalitate editată în fiecare luni 



PRIETENII FISCALITĂȚII

**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.taxare.ro

ISSN 2344 – 5939

ISSN–L 2344 – 5939

➤ Nr. 41 / 13 Octombrie 2014

Prietenii Fiscalității este marcă înregistrată OSIM

» CUPRINS

Cuprins



- I. Ultimele noutăți în domeniul fiscal. Acte normative din domeniul economic publicate în săptămâna anterioară
- II. Praxis actual în calculul de taxe, impozite și contribuții
 - Perioada fiscală luna pentru persoanele înregistrate în scopuri de TVA. Ce influență au serviciile prestate în străinătate?
 - Scutirea de asigurări sociale pentru sumele acordate drept salarii compensatorii la încetarea contractului de muncă.
- III. Excelență în fiscalitate. Spete numai pentru specialiști
 - Locul livrării de bunuri. Persoanele împuternicite să efectueze transportul în cazul livrării intracomunitare de bunuri.
 - Scutirea de acciză pentru alcoolul utilizat în producerea de medicamente. Autorizații necesare.
- IV. Elemente de impozitare și conducerea contabilității
 - Analiză comparată: principii contabile enumerate de IAS 1
Prezentarea situațiilor financiare și cele conforme cu directivele europene.
- V. Subiecte de interes actual din domeniul fiscal și financiar contabil
 - Examen consultant fiscal – 15 noiembrie 2014. Primul an de stagiu pentru consultanții fiscali asistenți.
- VI. Echipa redacției. Cum mă abonez? Prețuri abonamente.

Capitolul I – Noi modificări legislative în domeniul financiar contabil

❖ **Săptămâna trecută au fost publicate următoarele acte normative:**

- [OpANAF nr. 2906 din 25 Septembrie 2014 publicat în Monitorul Oficial nr. 0736 din 09 octombrie 2014 - Ordin privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală](#)
- [OpANAF nr. 3001 din 01 Octombrie 2014 publicat în Monitorul Oficial nr. 0733 din 07 octombrie 2014 - Ordin pentru modificarea OpANAF nr. 3.582/2013 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii](#)

❖ **Să parcurgem noutățile fiscale!**

I. Ordinul ANAF nr. 2906/2014 introduce o nouă procedură privind contestarea actelor administrativ fiscale și detaliază punctual modul de aplicare a prevederilor de la art. 205 – 208 din Codul de procedură fiscală, temei normativ în baza căruia de poate contesta un act administrativ fiscal.

II. Această procedură se aplică tuturor actelor administrative fiscale ce nu impun în seama contribuabilului măsuri asiguratorii sau de executare silită, acestea urmând procedura contestării, conform art. 172 – 174 din Codul de procedură fiscală.

III. Orice persoană ce se consideră lezată într-un drept al său, printr-un act administrativ fiscal, poate contesta această măsură. De asemenea, se poate contesta neemiterea unui act administrativ fiscal în termenul legal. Este obligația contestatului să demonstreze lezarea suferită și dreptul încălcat.

IV. Contestația se depune în formă scrisă, în original la organul

fiscal emitent al actului administrativ fiscal supus contestării. Aceasta trebuie semnată și ștampilată de persoana juridică. Dacă aceasta este depusă printr-un împuternicit/reprezentant, se necesită anexarea actului original ce atestă calitatea de împuternicit/reprezentant. Persoanele fizice ce depun contestații vor semna aceste documente și vor anexa o copie a documentului de identitate.

V. Dacă organul fiscal constată că o contestație nu e depusă în original, va solicita contestatarului depunerea acesteia în original, prin scrisoare recomandată. Termenul în care se poate depune originalul contestației sau prezentarea documentelor în formă originală este de 5 zile de la comunicare.

➤ Dacă o contestație se depune din eroare la un alt organ fiscal, acesta are obligația să transmită contestația către organul fiscal competent în soluționare în termen de 5 zile de la depunere.

VI. Termenul de depunere a contestației este de 30 de zile libere, iar prin actul normativ se prezintă un exemplu, pe care îl prezentăm și noi:

- ✓ Un act administrativ fiscal este comunicat unui contribuabil în data de 29 iunie. Cele 30 de zile încep să curgă din data de 30 iunie. Finalizarea celor 30 de zile se realizează în data de 29 iulie. Ultima zi de depunere a contestației este 30 iulie. Practic, capetele se exclud.

VII. Dacă acest termen de 30 de zile se termină într-o zi nelucrătoare sau într-o zi de sărbătoare legală, termenul se prelungește până la finele primei zile lucrătoare celor de repaus.

VIII. Reținem și faptul că o contestație poate fi depusă într-un termen de 3 luni de la comunicarea unui act administrativ fiscal ce nu menționează unul din următoarele elemente:

- ✓ posibilitatea de a fi contestat;
- ✓ termenul de depunere a contestației;
- ✓ organul fiscal la care se depune contestația.

IX. Partea finală a actului normativ introduce aspecte punctuale privind diverse situații particulare, ce pot apărea ca urmare a unor contestații. Dintre acestea amintim: intervenția voluntară a unei terțe persoane în contestație, proceduri urmate de contestatari persoane nerezidente, modul de emitere și comunicare a deciziei de soluționare a contestației.

X. Cu această ocazie, amintim și elementele minime obligatorii ale unei contestații, conform art. 206 din Codul de procedură fiscală. Aceste elemente sunt:

- a) datele de identificare a contestatorului;
 - b) obiectul contestației;
 - c) motivele de fapt și de drept;
 - d) dovezile pe care se întemeiază;
 - e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice.
- Desigur, lipsa oricărui dintre aceste elemente este motiv de respingere a unei contestații.

XI. Reamintim și faptul că împotriva actelor administrative fiscale ce dispun măsuri în procedura executării silite, se va respecta o altă procedură de contestare, pe care o prezentăm succint:

- ✓ termenul de contestare este de 15 zile de la comunicarea actului administrativ fiscal contestat;
- ✓ temeiul normativ este dat de art. 172 – 174 din Codul de procedură fiscală și Legea nr. 554/2004 privind contenciosul în administrativ;
- ✓ contestația se depune direct la judecătoria la care este arondat organul fiscal ce a emis actul administrativ fiscal contestat.

XII. Ordinul ANAF nr. 3001/2014 se adresează contribuabililor mijlocii ce au înregistrate sedii secundare în alte localități decât localitatea la care este arondat fiscal contribuabilul ce a înființat sediul secundar. Ordinul se aplică atât contribuabililor ce au sedii secundare unde își desfășoară activitatea mai mult de 5 salariați, dar și contribuabililor ce au sedii secundare fără salariați sau cu mai puțin de 5 salariați. În primul caz, implicațiile fiscale sunt mai ample și sunt necesare eforturi din partea contribuabililor pentru a respecta prevederile normative.


XIII. Începând de la data prezentului act normativ, competența fiscală în administrarea sediilor secundare, indiferent de numărul de salariați, va fi în sarcina autorității fiscale la care este arondat contribuabilul din categoria celor mijlocii. Până la această modificare normativă, administrarea sediului secundar a fost în competența autorității fiscale, ce deservea aria administrativ teritorială unde este înființat sediul secundar.

XIV. De exemplu, pentru o societate contribuabil mijlociu, cu sediul social în București, ce a înființat un sediu secundar în Iași, administrarea fiscală a sediului secundar a fost în competența Administrației Financiare din Iași. După această modificare, administrarea fiscală a sediului secundar se va face de către Administrația Financiară pentru contribuabilii mijlocii din București.

XV. Actul normativ nu prevede un termen de transfer al dosarului sediului secundar, astfel considerăm aplicabil termenul general de declarare a oricărei modificări aferente unui contribuabil, de 30 de zile, aplicabil și sediilor secundare, conform art. 74 alin. (1) din Codul de procedură fiscală. Mai amintim și faptul că pentru persoanele ce nu reușesc din diverse considerente să respecte acest termen, sancțiunea este amendă contravențională în sumă de la 1.000 lei la 5.000 lei, conform art. 219 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, cu posibilitatea plății a jumătate din minim în 48 ore.

Capitolul II: Praxis actual în calculul de taxe, impozite și contribuții

I. Perioada fiscală luna pentru persoanele înregistrate în scopuri de TVA. Ce influență au serviciile prestate în străinătate?

Societatea Rețele de Calculatoare SRL este o persoană juridică română înregistrată în scopuri de TVA în România și înscrisă în Registrul Operatorilor Intracomunitari. În anul 2014, aceasta estimează o cifră de afaceri în România în sumă de 60.000 EUR, realizată din operații economice impozabile, constând în servicii de rețelistică, reprezentând montarea unor cabluri și trasee și configurarea unor rețele de internet și servicii de telefonie către clienți ce dețin locații de birouri în România. În același timp, în anul 2014, societatea efectuează servicii de montaj cabluri și rețelistică în Germania către clienți persoane impozabile din Germania pentru locații ale birourilor situate în clădiri din acest stat. Pentru prestările de servicii efectuate în Germania, societatea este înregistrată în scopuri de TVA în acest stat și își îndeplinește obligațiile de declarare și plată a TVA către autoritățile din Germania. Desfășurarea activității se efectuează printr-un sediu permanent, fără personalitate juridică, iar cifra de afaceri impozabilă din punctul de vedere al TVA realizată în acest stat este de 50.000 EUR. Având în vedere că perioada TVA pentru această societate este trimestrul și societatea nu efectuează achiziții intracomunitare de bunuri, se necesită modificarea vectorului fiscal și trecerea la perioadă luna pentru TVA începând cu 1 ianuarie 2015? 

➤ Ca și regulă generală, o societate ce nu efectuează achiziții intracomunitare de bunuri și înregistrează o cifră de afaceri de până la 100.000 EUR are ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic pentru declararea, calculul și plata TVA. În momentul în care societatea depășește plafonul cifrei de afaceri de 100.000 EUR la cursul BNR valabil la finele anului precedent, societatea trebuie să își


modifice vectorul fiscal și va avea ca perioadă fiscală luna calendaristică pentru declararea și plata TVA.

➤ În situația din speța noastră, cifra de afaceri în sfera TVA de pe teritoriul României este mai mică de 100.000 EUR, însă prin cumularea cu prestațiile de pe teritoriul altui stat se va depăși plafonul de 100.000 EUR. În acest moment, cheia fiscală a întregii situații constă în stabilirea volumului cifrei de afaceri pentru care se calculează acest plafon.

❖ **Mai exact, se adaugă la activitatea din România activitățile aflate în sfera TVA pe teritoriul altui stat?**


➤ Răspunsul la această întrebare este dat de art. 156¹ alin. (2) din Codul fiscal, după cum urmează:

✓ „(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 132 și 133, dar care dau drept de deducere conform art. 145 alin. (2) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.”

➤ Observăm așadar că în plafonul cifrei de afaceri de 100.000 EUR se regăsesc atât serviciile taxabile sau scutite de TVA prestate pe teritoriul României cât și serviciile neimpozabile în România ce au locul prestării de servicii în afara României, conform art. 133 din Codul fiscal. 


➤ Serviciile de rețelistică și montaj cabluri pentru internet efectuate

în legătură cu construcții situate în Germania au locul prestării de servicii în Germania, conform art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. În acest context, aceste servicii nu sunt impozabile în România deoarece nu îndeplinesc condiția locului prestării de servicii în România conform art. 126 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Desigur, eventualele achiziții în legătură cu aceste servicii permit deducerea TVA de la cumpărare în temeiul art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal. Acest lucru înseamnă că dacă serviciile ar fi fost prestate pe teritoriul României, TVA de la achizițiile în legătură cu aceste servicii s-ar fi putut deduce.

- Astfel, observăm că plafonul cifrei de afaceri de 100.000 EUR se compune atât din servicii impozabile pe teritoriul României cât și din servicii neimpozabile în România deoarece locul prestării de servicii din punctul de vedere al TVA este într-un alt stat. 
- Așadar, societatea noastră va trebui să modifice vectorul fiscal iar începând cu 1 ianuarie 2015 va avea obligația declarării, calculului și plății TVA la perioada fiscală luna.

II. Scutirea de asigurări sociale pentru sumele acordate drept salarii compensatorii la încetarea contractului de muncă.

Societatea Alfa SRL este o persoană juridică română înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile. Aceasta își desfășoară activitatea în București iar începând cu 1 ianuarie 2015 își mută sediul activității la Sighetul Marmației. Pentru salariații ce nu pot efectua translocarea către noua locație, societatea propune rezilierea contractului de muncă cu acordarea unor sume compensatorii la nivelul de două salarii medii înregistrate de fiecare salariat beneficiar al compensației. Ce procedură va urma această societate în legătură cu impozitarea veniturilor obținute de salariați ca urmare a disponibilizării? Sunt aceste sume în sfera asigurărilor sociale?

- Dacă din punctul de vedere al impozitului pe venit lucrurile sunt relativ clare, în sensul că aceste sume sunt supuse impozitului pe venitul din salarii, conform norme pentru art. 55 alin. (2) din Codul fiscal regăsite la pct. 67 lit. l) și l¹) din HG nr. 44/2004 cu modificări, în cu totul alt mod se va proceda din punctul de vedere al asigurărilor sociale. 
- Astfel, vă propunem ca în acest material să analizăm obligația de plată a asigurărilor sociale pentru plățile compensatorii acordate la desfacerea contractului individual de muncă.
- Din punctul de vedere al asigurărilor sociale – pensii, sunt scutite de impozitare sumele compensatorii primite de salariați ca urmare a încetării contractului de muncă, conform art. 296¹⁶ lit. a) din Codul fiscal. Aceleași sume sunt scutite și de contribuțiile la asigurările sociale de sănătate, conform art. 296¹⁶ lit. b) din Codul fiscal.
- Din punctul de vedere al contribuției pentru șomaj, aceste sume acordate ca urmare a încetării contractului de muncă sunt scutite la impozitare conform prevederilor de la art. 296¹⁶ lit. c1) și c5) din Codul fiscal.
- Sumele sunt scutite de la plata contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, respectiv de la plata contribuției pentru concedii și indemnizații conform art. 296¹⁶ lit. d1) și e2) din Codul fiscal.
- Prin normele de aplicare pentru art. 296¹⁶ din Codul fiscal regăsite la pct. 24 din HG nr. 44/2004 cu modificări, s-a stabilit că sunt scutite la plata contribuției la fondul de garantare a creanțelor salariale numai compensațiile pentru concedierea salariaților din motive ce nu țin de persoana acestora. Practic, această contribuție la fondul de garantare a creanțelor salariale se datorează în situația analizată de noi.

Capitolul III: Excelență în fiscalitate. Spețe numai pentru specialiști

I. Locul livrării de bunuri. Persoanele împuternicite să efectueze transportul în cazul livrării intracomunitare de bunuri.



Societatea Magiun pe Pâine SRL este persoană juridică română, înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile, înregistrată în scopuri de TVA și înscrisă în Registrul operatorilor intracomunitari. Aceasta are ca obiect de activitate producția de dulceați și gemuri tradiționale în sistem bio. În data de 13 octombrie 2014, societatea efectuează o vânzare de dulceață în sumă de 5.000 euro către societatea Spania 1 SPA, societatea înmatriculată în Spania și înregistrată în scopuri de TVA în acest stat. Conform contractului dintre părți, societatea din România efectuează livrarea bunurilor în condiție ex-works, asigurând livrarea bunurilor într-un depozit al acesteia din România. Societatea spaniolă refacturează dulceața către societatea Spania 2 SPA, persoană înregistrată în scopuri de TVA în Spania, aceasta asumându-și transportul bunurilor din România în Spania. Condiția de livrare este FCA, societatea Spania 2 SPA asumându-și cheltuielile de transport și descărcare. Din punctul de vedere al TVA, societatea din România consideră că efectuează o livrare intracomunitară de bunuri și facturează în regim de scutire de TVA în România, în baza codului de TVA comunicat de societatea Spania 1 SPA. Este corectă această procedură de facturare?

- La o analiză mai puțin atentă, observăm că prin transportul bunurilor din România în Spania, se realizează o livrare intracomunitară. Însă, în cazul de față, esențial pentru tratamentul fiscal este să identificăm care dintre aceste societăți realizează livrarea intracomunitară.
- Pentru o analiză obiectivă, avem în vedere următoarele două prevederi normative:

1. art. 132 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, privind locul livrării de bunuri, după cum urmează:

✓ „ART. 132 Locul livrării de bunuri


(1) Se consideră a fi locul livrării de bunuri: (...)

c) locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate.”;

2. definiția livrării intracomunitare de bunuri, conform art. 128 alin. (9) din Codul fiscal, astfel:

✓ „(9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.”

❖ Ce observăm?

➤ Implicația majoră este generată de noțiunea de livrare intracomunitară, ce stabilește că transportul bunurilor în cadrul acestei tranzacții este efectuată de furnizorul bunurilor, de cumpărătorul acestora din celălalt stat membru sau de un terț, în contul acestora. 

➤ Fenomenul fiscal al sintagmei în contul acestora este că doar unul dintre cei doi parteneri la livrare își poate asuma transportul pentru a genera o livrare intracomunitară, iar existența unui terț ce efectuează transportul este un transportator autorizat pentru această activitate în contul unuia dintre partenerii la tranzacție.

❖ Ce se întâmplă în situația noastră?

➤ Nici societatea Magiun pe Pâine SRL și nici clientul său direct nu își asumă transportul intracomunitar al bunurilor. Practic, societatea din România efectuează o livrare pe teritoriul național, având în vedere locul livrării de bunuri, conform noțiunii mai sus amintite.

❖ **În acest context, ce implicații asupra TVA sunt generate de situația de mai sus?**

➤ Societatea din România efectuează o livrare de bunuri pe teritoriul național, deoarece tranzacția este cu plată, aceasta este supusă TVA în România, conform art. 126 alin. (1) din Codul fiscal. Livrarea dulceței se va factura cu TVA în procent de 24%.

❖ **Ce obligații are societatea din Spania?**

➤ Societatea Spania 1 SPA achiziționează bunuri de pe teritoriul României, la care are dreptul să deducă TVA deoarece urmează o livrare către un client al său. În acest caz, societatea Spania 1 SPA are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România, chiar înainte de efectuarea achiziției, conform art. 153 alin. (4) – (5) din Codul fiscal.



➤ Practic, această societate este cea care va efectua livrarea intracomunitară, în baza codului de TVA obținut de la autoritățile din România, raportând în sistemul VIES această livrare intracomunitară către clientul său societatea Spania 2 SPA, ce comunică un cod valabil de TVA emis de autoritățile din Spania.

➤ În acest context, societatea din România va efectua declararea livrării cu TVA la rândul 9 din decontul de TVA 300 și va declara livrarea în declarația informativă 394 privind achizițiile și livrările pe teritoriul național.

➤ Societatea Spania 1 SPA, după înregistrarea în scopuri de TVA în România, va declara achiziția bunurilor de la societatea din România la rândul 22 Achiziții cu cota de TVA de 24% din decontul de TVA 300 și de asemenea va declara achiziția în declarația informativă 394 privind achizițiile și livrările pe teritoriul național.

➤ În același timp, societatea Spania 1 SPA va declara livrarea intracomunitară de bunuri către societatea Spania 2 SPA, la rândul 3,

respectiv 3.1 din decontul de TVA 300 și în declarația recapitulativă 390 privind achizițiile și livrările intracomunitare.

II. Scutirea de acciză pentru alcoolul utilizat în producerea de medicamente. Autorizații necesare.



Societatea Drogheria cu Pilule SA este o persoană juridică română înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile. Aceasta deține licență de fabricație a unor medicamente conform ordinului nr. 312/2009 emis de Ministerul Sănătății. În procesul fabricației, societatea utilizează anual cantitatea de 1.000 hl alcool pur, utilizat în scopul producției, fără ca această substanță să se regăsească în medicamentele puse în piață. Alcoolul este utilizat ca decantor pentru substanțe utile regăsite în pilulele fabricate de societate. În anul 2014, valoarea accizei pentru alcoolul etilic este de 1.000 EUR/hl alcool pur, calculat la cursul de 4,7380 lei/EUR, curs pentru acciză valabil în acest an. Poate societatea să beneficieze de o facilitate fiscală pentru acciza aferentă alcoolului etilic folosit la producerea medicamentelor?

- Ca și regulă generală, alcoolul etilic utilizat pentru producerea de medicamente este scutit la plata accizei conform art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. d) din Codul fiscal. Desigur, cadrul normativ există însă procedura de a beneficia de această scutire este mai complexă.
- Acest lucru pornește de la faptul că o fabrică de medicamente nu este și un producător de alcool iar aceasta trebuie să se aprovizioneze de la un furnizor ce va factura alcoolul în regim de scutire de acciză.
- În normele de aplicare pentru art. 206⁵⁸ din Codul fiscal regăsite la pct. 111 alin. (21) și (22) din HG nr. 44/2004 cu modificări ulterioare, se precizează că scutirea de acciză se poate acorda unei

fabrici de medicamente numai dacă aceasta deține autorizația de utilizator final. În plus, aprovizionarea cu alcool etilic poate fi făcută numai de la un antrepozit fiscal de producție alcool etilic.

➤ În acest context, în baza autorizației de utilizator final deținută de fabrica de medicamente, antrepozitul de producție va factura alcoolul etilic folosit la producția de medicamente în regim de scutire directă de acciză.

❖ **Ce se întâmplă dacă această fabrică de medicamente efectuează aprovizionările de alcool etilic de la furnizori din alte state membre prin achiziții intracomunitare?**

➤ Și în acest caz se beneficiază de o scutire de acciză pentru achiziția intracomunitară de alcool etilic folosit la producerea medicamentelor.

➤ În acest caz se necesită deținerea a două autorizații prevăzute de pct. 111 alin. (18) și (19) din HG nr. 44/2004 privind normele de aplicare a Codului fiscal, respectiv:



- ✓ autorizație de destinatar înregistrat, act administrativ fiscal ce permite efectuarea achiziției intracomunitare de produse accizabile supuse accizelor armonizate;
- ✓ autorizație de utilizator final, prin care se constată folosirea alcoolului etilic într-un scop ce permite scutirea de acciză.

➤ În același context amintim faptul că și alcoolul etilic utilizat în scop medical în spitale și farmacii este scutit de acciză, cu justificare și autorizare similară. Și în acest caz se beneficiază de scutire directă dacă utilizarea alcoolului este probată prin deținerea autorizațiilor corespunzătoare.

Capitolul IV: Elemente de impozitare și conducerea contabilității



❖ **Analiză comparată: principii contabile enumerate de IAS 1**
Prezentarea situațiilor financiare și cele conforme cu directivele europene.

➤ În reglementările naționale, principiile contabile sunt considerate axiome și reguli general aplicabile, de la care profesionistul contabil nu se poate abate decât dacă altă reglementare prezintă acest fapt.

➤ La data prezentului material, în România, sunt recunoscute următoarele principii contabile, prevăzute de pct. 36 – 48 din OMFP nr. 3055/2009:

1. principiul contabilității de angajamente, conform căruia veniturile și cheltuielile, creanțele și datoriile se înregistrează pe măsura înregistrării tranzacțiilor și nu pe măsura efectuării plăților sau realizării încasărilor;

2. principiul continuității activității, conform căruia activitatea societății comerciale se va desfășura și în perioada următoare, fără să existe riscuri semnificative de închidere;

3. principiul permanenței metodelor, potrivit căruia o entitate utilizează cu consecvență aceleași metode contabile;

4. principiul prudenței, conform căruia activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar cheltuielile și datoriile subevaluate;

5. principiul independenței exercițiilor, conform căruia veniturile și cheltuielile trebuie alocate la exercițiul la care se referă;

6. principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii, conform căruia în cadrul acelorași tranzacții componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat;

7. principiul intangibilității bilanțului, conform căruia bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;

8. principiul necompensării, potrivit căruia sunt interzise compensările între creanțe și datorii, venituri și cheltuieli, chiar dacă acestea provin din cadrul aceleiași tranzacții;

9. principiul prevalenței economicului asupra juridicului, conform căruia la stabilirea naturii unei tranzacții are prevalență caracterul economic al acesteia față de forma juridică;

10. principiul pragului de semnificație, conform căruia informațiile trebuie structurate astfel încât să aibe relevanță asupra utilizatorilor stuațiilor financiare.

➤ Prin analiza comparată, în cadrul IAS 1, sunt recunoscute următoarele principii contabile:

1. continuitatea activității, conform căruia la întocmirea situațiilor financiare, conducerea entității trebuie să evalueze capacitatea entității de a-și continua activitatea;

2. contabilitatea de angajamente, conform căruia o entitate recunoaște elementele drept active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli când se îndeplinesc condițiile de recunoaștere;

3. pragul de semnificație, conform căruia o entitate trebuie să prezinte distinct fiecare clasă semnificativă de elemente similare;

4. compensarea, conform căruia o entitate nu trebuie să compenseze activele și datoriile sau veniturile și cheltuielile;

5. frecvența raportării, conform căreia o entitate trebuie să prezinte un set complet de situații financiare cel puțin anual;

6. informații comparative, conform căruia o entitate trebuie să prezinte informații comparative aferente perioadei precedente pentru toate sumele raportate în situațiile financiare curente;

7. consecvența prezentării, conform căruia o entitate trebuie să mențină modul de prezentare și clasificare a elementelor în situațiile financiare de la o perioadă la alta.



➤ Observăm așadar o diferență destul de semnificativă între principiile contabile conforme cu Directiva a IV a a Comunității Europene față de IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare. Observăm în IAS 1 o atenție mai mare acordată imaginii fidele și modului de structurare și de prezentare a informațiilor către utilizatorii situațiilor financiare anuale.

Capitolul V: Subiecte de interes actual din domeniul fiscal și financiar contabil

❖ **Examen consultant fiscal – 15 noiembrie 2014. Primul an de stagiu pentru consultanții fiscali asistenți.**

➤ În data de 15 noiembrie 2014, Camera Consultanților Fiscali organizează examenul de atribuire a calității de consultant fiscal sau consultant fiscal asistent. Locația exactă a desfășurării examenului se va publica pe siteul Camerei până în data de 10 noiembrie 2014, în funcție de numărul persoanelor înscrise la examen.

➤ Persoanele interesate se pot înscrie la examen direct pe siteul Camerei, în perioada 10 octombrie – 31 octombrie 2014, cu obligația persoanei interesate de a transmite documentele ce atestă dreptul de a se înscrie la examen fie direct fie prin poștă pe adresa Camerei. Cuantumul taxei pentru participarea la examen este de 500 lei.

➤ Aceeași hotărâre a Camerei prezintă și tematica respectiv bibliografia pe care trebuie să o aibă în vedere un candidat în scopul susținerii examenului.

➤ Din punct de vedere procedural, Regulamentul pentru atribuirea calității de consultant fiscal a fost adoptat prin Hotărârea Camerei Consultanților fiscali nr. 7/2014, din care prezentăm câteva aspecte considerate de noi relevante.



➤ Se pot înscrie la examenul de consultant fiscal persoanele fizice ce îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. să fie licențiați ai unei facultăți cu profil economic;
2. să aibă o experiență profesională de minimum 5 ani, dintre care minimum 3 ani în una sau mai multe dintre următoarele activități:
 - ✓ elaborarea, avizarea, aprobarea sau aplicarea legislației fiscale;
 - ✓ administrare fiscală;
 - ✓ elaborarea sau aplicarea reglementărilor contabile;
 - ✓ activitate financiar-contabilă;

- ✓ activitate didactică universitară în domeniul finanțelor publice, fiscalitate, politici fiscale și bugetare, contabilitate financiară, finanțele instituțiilor publice;
- ✓ activitate de consultant fiscal asistent;
- 3. să nu aibă antecedente penale pentru săvârșirea unor infracțiuni sancționate de legile fiscale, financiar-contabile, vamale, cele care privesc disciplina financiară;
- 4. să aibă capacitate deplină de exercițiu;
- 5. să fie apți din punct de vedere medical pentru exercitarea profesiei;
- 6. să promoveze examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal.



➤ Documentele necesare ce se vor depune la dosarul de înscriere sunt:

- ✓ cererea de înscriere la examen;
 - ✓ curriculum vitae;
 - ✓ diploma de studii superioare, în copie legalizată, precum și copii legalizate ale actelor doveditoare, în cazul schimbării numelui;
 - ✓ carnetul de muncă, în copie certificată de angajator sau în copie legalizată, după caz, adeverință eliberată de angajator, adrese eliberate de asociațiile profesionale din care fac parte, în cazul profesiilor liberale;
 - ✓ actul de identitate, în copie;
 - ✓ certificatul de cazier judiciar;
 - ✓ certificatul de cazier fiscal;
 - ✓ adeverință medicală eliberată de medicul de familie sau de instituția medicală la care este înregistrat;
 - ✓ 3 fotografii 2/3 cm.
- Examenul va consta într-o probă scrisă sub formă de test-grilă

din următoarele tematici:

- a) legislația fiscală, legislația privind administrarea fiscală și legislația vamală, 90%;
- b) dreptul comercial și dreptul financiar-fiscal, 5%;
- c) gestiunea financiară și contabilitatea întreprinderii, 5%.

➤ Durata de elaborare a răspunsurilor pentru proba scrisă este de 3 ore. Pentru promovarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, candidații trebuie să acumuleze un minimum de 80 de puncte dintr-un total de 100 de puncte.

➤ **Notă:** dacă CCF păstrează aceeași manieră de examinare ca și în anii precedenți, examenul constă în rezolvarea unui număr de 40 grile având 6 variante de răspuns din care doar una este corectă. Pentru a promova examenul se necesită un număr de 32 grile cu răspuns corect. Fiecare lucrare se corectează în fața candidatului prin aplicarea șablonului de corectare iar acesta va cunoaște nota obținută chiar de la predarea lucrării.



➤ La examenul de consultant fiscal asistent se pot înscrie persoanele fizice ce îndeplinesc următoarele condiții:

- ✓ să aibă calitatea de licențiat al unei instituții acreditate de învățământ superior cu durată stabilită de lege;
- ✓ să aibă o experiență profesională de minimum 2 ani;
- ✓ să nu aibă antecedente penale pentru săvârșirea unor infracțiuni sancționate de legile fiscale, financiar-contabile, vamale, cele care privesc disciplina financiară;
- ✓ să aibă capacitate deplină de exercițiu;
- ✓ să fie apți din punct de vedere medical pentru exercitarea profesiei;
- ✓ să promoveze examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent.

❖ Prețuri și opțiuni

➤ În afară de conținutul revistei, un abonat poate să descarce legislația prezentată în revistă de pe site-ul redacției și poate primi răspunsuri personalizate la întrebări adresate de acesta. Se pot contracta următoarele opțiuni:

Tip abonament/ opțiune	Detalii abonament	Preț lunar *
BASIC	Cuprinde abonamentul pentru revista contractată, precum și posibilitatea de a accesa/descărca gratuit legislația prezentată în revistă de pe site-ul prestatorului.	12 EUR
SILVER	Cuprinde varianta BASIC și editarea de redacție a unui răspuns personalizat la o întrebare a clientului, răspuns publicat în edițiile ulterioare;	17 EUR
GOLD	Cuprinde varianta SILVER și editarea de redacție de răspunsuri personalizate la un număr de 1-3 întrebări adresate de client, publicate în edițiile următoare;	22 EUR
PLATINUM	Cuprinde varianta GOLD iar răspunsurile se vor comunica direct clientului prin e-mail, poștă sau fax în termen de 3-5 zile de la primirea unei întrebări corecte și complete.	27 EUR
SENIOR	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității și Revista Prietenii Contabilității - Senior Expert, fără întrebări suplimentare	20 EUR
EXCLUSIVE	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității, pachetul complet al Revistei Prietenii Contabilității (3 reviste diferite), fără întrebări suplimentare	30 EUR
DIAMOND STAR	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității, pachetul complet al Revistei Prietenii Contabilității (3 reviste diferite), abonament Alerta Fiscală (aproximativ 80 materiale editate anual), fără întrebări suplimentare	40 EUR
SUPEROFERTA	Cuprinde varianta DIAMOND STAR și consultanță fiscală personalizată pentru un număr de 1-3 întrebări pe lună.	50 EUR

*calculat in lei, la cursul BNR din data emiterii facturii.

❖ Cum mă abonez?

1. Sunați la numărul 0765 216 760 – Marketing Prietenii Fiscalității 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.taxare.ro sau prin [click aici!](#)
3. Trimiteți un email la adresa office@taxare.ro prin care solicitați un formular de contract sau mai multe informații.
4. Transmiteți contractul semnat și ștampilat prin:
 - E-mail la: office@taxare.ro
 - Fax: 0311.043.869
 - Poștă destinatar: Revista Prietenii Fiscalității, adresa: Str. Aleea Posada, nr 8, Bl. 31, scara 2, ap. 19, Sector 5, București, cod poștal 051414.

❖ Echipa redacțională Prietenii Fiscalității

- 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