

Tax & Legal Weekly Alert

6 – 10 ianuarie 2014

În acest număr:

Noutati Fiscale

Impozite Indirecte:

Noi versiuni ale urmatoarele formulare fiscale, impreuna cu instructiunile de completare aferente, au fost aprobate:

- Formularul 097 privind notificarea aplicarii/incetarii aplicarii sistemului TVA la incasare;
- Declaratia 394 privind livrarile, prestarile si achizitiile de pe teritoriul national – [pagina 2](#).

Impozite Directe:

- Declaratia 014 privind modificarea anului fiscal a fost aprobata;
- **Noi reglementari contabile** - Au fost aprobate modificari si completari privind unele reglementari contabile, inclusiv introducerea a 5 conturi noi – [pagina 3](#).



Impozite Indirecte

Declaratia pentru iesirea din sistemul de TVA la incasare

A fost publicat Ordin ANAF nr. 3884/2013 prin care s-a aprobat modelul si continutul formularului 097 privind notificarea aplicarii/incetarii aplicarii sistemului TVA la incasare, impreuna cu instructiunile de completare aferente.

Formularul 097 se depune la organul fiscal in urmatoarele cazuri:

- a) pentru intrarea in sistem, prin optiune, pana la data de 25 ianuarie, pentru persoanele impozabile care in anul precedent nu au aplicat TVA la incasare si au realizat o cifra de afaceri mai mica de 2.250.000 RON;
- b) pentru intrarea in sistem, prin optiune, incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA, pentru persoanele care se inregistreaza in scopuri de TVA in timpul anului;
- c) pentru iesirea din sistem, prin depasirea plafonului cifrei de afaceri de 2.250.000 RON, pana la data de 25 a lunii urmatoare perioadei fiscale in care s-a depasit plafonul;
- d) pentru iesirea din sistem, prin optiune, intre data de 1 si 25 a oricarei luni, pentru persoanele impozabile care doresc sa renunte la aplicarea sistemului, desi nu au depasit plafonul cifrei de afaceri; optiunea de renuntare nu poate fi exercitata in primul an in care au optat pentru aplicarea sistemului; prin exceptie, persoanele care aplica TVA la incasare la 1 ianuarie 2014 pot iesi din sistem prin optiune inclusiv in anul 2014.

Formularul 097 poate fi descarcat de pe site-ul ANAF la urmatorul [link](#).

Numarul facturilor trebuie inclus in formularul 394

Va reamintim ca, la finele anului trecut, a fost publicat Ordinul ANAF nr. 3806/2013 prin care s-a modificat formularul 394 privind livrarile, prestarile si achizitiile de pe teritoriul national.

Prin noul formular se introduc noi campuri pentru raportarea numarului total al facturilor emise sau primite pentru care exista obligatia de declarare, pentru fiecare din urmatoarele sectiuni:

- Livrari de bunuri/prestari de servicii;
- Achizitii de bunuri / servicii efectuate;
- Livrari de bunuri / prestari de servicii efectuate pentru care se aplica taxarea inversa;
- Achizitii de bunuri si servicii efectuate pentru care se aplica taxarea inversa.

Noul formular poate fi descarcat de pe site-ul ANAF la urmatorul [link](#).

In cazul in care aveti intrebari, va rugam nu ezitati sa ne contactati:

Pieter Wessel

Partener
+40 21 207 52 42
pwessel@deloittece.com

Alexandru Aparaschivei

Manager
+40 21 207 54 20
aapaschivei@deloittece.com



Impozite Directe

Ordin pentru aprobarea formularului privind modificarea anului fiscal

A fost publicat Ordinul ANAF nr. 3854/2013 privind aprobarea modelului si continutului formularului 014 „Notificare privind modificarea anului fiscal”.

Formularul este folosit pentru contribuabilii care opteaza pentru un an fiscal corespunzator unui exercitiu financiar contabil, diferit de anul calendaristic. Acesta se depune la organul fiscal competent cu cel putin 30 de zile calendaristice inainte de inceputul anului fiscal modificat.

Noul formular poate fi descarcat de pe site-ul ANAF la urmatorul [link](#).

Acest formular se depune independent de orice documente necesare pentru modificarea anului financiar.

Noi reglementari contabile

Au fost introduse modificari si completari privind unele reglementari contabile. Schimbarile vizeaza urmatoarele aspecte:

- Reglementari contabile privind certificatele verzi;
- Reglementari contabile privind conectarea utilizatorilor la retelele de utilitati;
- Introducerea de cinci noi conturi in planul de conturi:
 - 1491 „Pierderi rezultate din reorganizari si care sunt determinate de anulara titlurilor detinute”
 - 1495 „Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”
 - 266 „Certificate verzi amanate”
 - 507 „Certificate verzi acordate”
 - 6455 „Contributia unitatii la asigurarile de viata”

In cazul in care aveti intrebari, va rugam nu ezitati sa ne contactati:

Dan Badin

Partener Coordonator

+40 21 207 53 92

dbadin@deloittece.com

Ana Petrescu

Manager

+40 21 207 56 04

apetrescu@deloittece.com



Pentru mai multe informatii va rugam sa ne contactati la Romania@deloittece.com sau vizitati paginile web: www.deloitte.com/ro/tax-alerts si www.deloittelegal.ro

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Aceasta publicatie contine doar informatii generale si Deloitte Touche Tohmatsu Limited si firmele membre sau afiliate (numite impreuna Deloitte Network) nu ofera consultanta profesionala sau alte servicii in domeniul contabil, fiscal, juridic, al investitiilor prin intermediul acestei publicatii. Aceasta publicatie nu inlocuieste consultanta sau serviciile profesionale si nici nu ar trebui sa fie utilizata ca baza pentru orice decizie sau actiune care v-ar putea afecta finantele sau afacerea. Inainte de a lua orice decizie sau de a actiona intr-un mod care v-ar putea afecta finantele sau afacerea, trebuie sa discutati cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi raspunzatoare pentru pierderile de orice natura suferite de catre persoanele care se bazeaza pe aceasta publicatie.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul retelei sale globale de firme membre, care activeaza in 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelenta.