

# PRO DOMO



Ediție lunară

Ianuarie 2010

Nr. 1

Reducerile de preț, o problemă de sezon

Retrospectiva anului 2009

La mulți ani "PRO DOMO!"



Noutăți legislative

Adunarea Anuală CNCC

Retrospectiva filialelor

Noutăți editoriale

Standardele profesionale  
suport de bază pentru  
servicii contabile de calitate



**C.E.C.C.A.R.**

Corpul Expertilor Contabili  
și Contabililor Autorizați  
din România

Sediul: Calea Prahova nr. 10, București

Comandamentele de bază:

- calitate
- educație
- etică

***Biroul Permanent al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România***



Dl prof. univ. dr. Marin Toma – președinte CECCAR

Dl prof. univ. dr. Mihai Ristea – vicepreședinte CECCAR

Dl prof. univ. dr. Vasile Răileanu – vicepreședinte CECCAR

Dna Violeta Dimitriu – vicepreședinte CECCAR

Dl prof. univ. dr. Emil Horomnea – vicepreședinte CECCAR

Dl Alexandru Man – vicepreședinte CECCAR

Dna ec. Daniela Vulcan – director general CECCAR

***Direcțiile de specialitate***

Dna Anca Iulia Ghidarcea – Direcția Juridic

Direcția Relații Internaționale

Dna lect. univ. drd. Maria Gârbina și dl lect. univ. dr. Ștefan Bunea – Institutul Național de Dezvoltare Profesională Continuă

Dna Adriana Răileanu – Direcția Studii Contabile

Dna Elena Boban – Direcția de Urmărire a Aplicării Normelor Profesionale

Dl Alexandru Negoescu – Direcția Dezvoltare Profesională Continuă

Dl Alin Marin – Direcția Informatică Tablou

Dna Andreea Grigorescu – Direcția Gestionare Societăți și Recunoaștere Calificări

Dna Nadia Marinescu – Editura CECCAR

Dl Francisc Vasile – editor imagine

Dna Cristina Boșcăneanu – Direcția Comunicare – editor

***Președinții și directorii executivi ai celor 42 de filiale CECCAR din țară***

Editor – Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR)



Echipa redacțională .....	pagina 2
Cuprins .....	pagina 3
La mulți ani, Pro Domo! .....	pagina 4
Evenimente interne 2009 .....	pagina 6
Evenimente internaționale .....	pagina 8
Retrospectiva filialelor .....	pagina 10
Retrospectiva filialelor 2009 .....	pagina 18
Paginile autorilor CECCAR .....	pagina 22
Audit de calitate .....	pagina 34
Noutăți legislative .....	pagina 35
Noutăți, anunțuri, link-uri, diverse, utile .....	pagina 39
Noutăți editoriale .....	pagina 41
Coordonatele CECCAR .....	pagina 43



## LA MULȚI ANI!

A trecut un an de când am lansat primul număr al unui newsletter atipic. Destinat profesioniștilor contabili în primul rând, dar și stagiariilor și beneficiarilor serviciilor prestate de experții contabili și contabilii autorizați, precum și instituțiilor colaboratoare, **Pro Domo** și-a propus, prin materialele sale, să prezinte activitățile Corpului, să fie alături de profesioniștii contabili din țară, să susțină proiectele CECCAR și să încurajeze demersurile permanente pentru *calitate, etică și educație*.

Sperăm ca și în viitor, publicația noastră să fie o oglindă a programelor instituției pe care o reprezintă și să contribuie menținerea independenței, profesionalismului și eticii, principii fundamentale ale profesiei contabile din România.



La mulți ani, PRO DOMO!



## Evenimente interne în anul 2009

**1** Conferința Națională – 14 martie 2009



**2** Seminarul internațional CILEA – Comitetul de Integrare Latină Europa America, „Globalizarea: Provocări actuale și perspective pentru IMM-uri”. – 3 aprilie 2009



**3** Săptămâna europeană a IMM-urilor – proiectul “Strategii inovatoare pentru creștere și dezvoltare în cadrul IMM-urilor, 6-14 mai 2009” – 14 mai 2009



**4** Instruire – Infrafracțiunile de spălare a banilor și finanțare a actelor de terorism – 14 mai 2009

**5** Relația Contabilitate – Fiscalitate – conferință națională – 20 iunie 2009



**6** „Raportarea Financiară – Pașii viitori” – ICAEW – **20 martie 2009**



**7** Conferința FCM – “Profesia contabilă mediteraneană într-o economie turbulentă: o infrastructură contabilă solidă pentru intensificarea transparenței și responsabilității în regiune” **1 – 2 octombrie 2009**



**8** Conferința de fiscalitate din cadrul EconomicFest – **16 octombrie 2009**

**9** Conferința de la Cluj pe teme de Audit și Convergență Contabilă – **25-27 noiembrie 2009**

**10** Parteneriat și participare cu stand la Conferința Internațională a Auditorilor Interni – **10-12 Septembrie 2009**



**11** Proiectul PHARE POSDRU – încheiat în noiembrie 2009

- ✓ **3 decembrie 2009**  
**Stockholm, Suedia**

## *Conferința anuală a ECGI*

În 3 decembrie anul trecut, delegația CECCAR a participat la cea de-a 8-a Conferință anuală a Grupului european pentru guvernare corporativă (ECGI) ce a avut loc la Stockholm, Suedia.

Conferința a reunit peste 700 de participanți din toate țările membre ale Uniunii Europene, precum și specialiști ai organizațiilor europene care au discutat pe marginea temei conferinței despre guvernare corporativă în general și despre guvernare corporativă pe piața financiară, în special.

CECCAR a fost reprezentat de o delegație condusă de șeful executivului său.



- ✓ **4 decembrie 2009**  
**Lisabona, Portugalia**

## *Consiliul Director și Adunarea Generală CILEA*

În 4 decembrie 2009 a avut loc Consiliul Director și Adunarea Generală anuală a Comitetului pentru integrare latină din Europa și America în Lisabona, Portugalia, CECCAR fiind reprezentat la nivel înalt.



Cele două evenimente au fost în mod deosebit importante întrucât au reprezentat finalul mandatului președintelui în funcție și predarea acestuia noului președinte, dl Norberto Barbieri din Argentina, dar și numirea noului Consiliu Director în cadrul căruia a fost prelungit cu încă doi ani mandatul deținut de CECCAR pentru funcția de vicepreședinte CILEA, reprezentând totodată profesia din România.

✓ **4 decembrie 2009**  
**Paris, Franța**

***Adunarea Anuală CNCC***

Președintele CECCAR a participat la cea de-a 22-a Adunare anuală a Companiei Naționale a Auditorilor francezi ce a avut loc în data de 4 decembrie 2009 la Paris, Franța.



În contextul noilor schimbări de ordin legislativ din ultimii ani, în Franța s-a evidențiat necesitatea dezbaterii privind adaptarea misiunii de control legal propus pentru diferite entități. Această adaptare trebuie să se realizeze ținând cont de așteptările legitime ale mediului de audit, menținând în același timp principiul certificării situațiilor financiare și a angajamentelor internaționale.

Adaptabilitatea auditorului în noul context legislativ a fost, așadar, tema și obiectivul adunării de la Paris.

**Pagini realizate cu sprijinul  
Direcției Relații Internaționale**

**Gabriela Ionescu**



✓ **Filiala CECCAR Arad**  
**Reglementările fiscale în dezbaterile membrilor**

Întâlnirea lunară cu membrii arădeni, din zilele de 9 și 10 noiembrie 2009, a avut o ordine de zi bogată pentru cei 70 de profesioniști contabili prezenți la lucrări. Dezbaterile au fost deschise de către dnul președinte Petru Horga, care a prezentat activitatea Consiliului filialei în luna precedentă, și dl director Nicolae Micle, care a expus activitatea executivului în perioada respectivă.



Un subiect important a fost cel legat de examenul de admitere la stagiu în vederea obținerii calității de expert contabil, sesiunea noiembrie 2009, examen care a fost susținut de contabilii autorizați, membri ai Filialei CECCAR Arad.

Dnul Vasile Ioan Popa, formator CECCAR, inspector principal în cadrul Direcției Finanțelor Publice Arad, a pus în discuție reglementări fiscale în domeniu: Circulara BNR privind nivelul ratei dobânzii de referință a BNR valabil în luna noiembrie 2009, Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă și altele.

Întrunirea a fost binevenită, membrii fiind deosebit de interesați de subiectele propuse, în contextul modificărilor din prezent.

✓ **Filiala CECCAR Ialomița**  
**Noii profesioniști contabili au depus jurământul**

În 12 noiembrie 2009, Filiala CECCAR Ialomița a organizat ceremonia de depunere a jurământului de către absolvenții promoției 2009 a examenului de aptitudini.

La acest eveniment au participat Consiliul Filialei, Comisia de disciplină și auditorul de calitate al filialei.

Ceremonia a fost deschisă de președintele Camelia Malama care a felicitat absolvenții pentru rezultatele deosebite obținute, precum și formatorii care s-au ocupat de pregătirea viitorilor profesioniști, dar și executivului filialei pentru munca



depusă în sprijinul desfășurării în bune condiții a tuturor programelor ce au vizat activitatea de stagiu și pregătire a examenului de aptitudini.

Președintele Comisiei de disciplină, dl. Zamfir Mihalache, a citit jurământul profesional, urmat fiind de către absolvenți.

Auditorul de calitate a transmis viitorilor membri ai filialei succes în activitatea pe care

o vor desfășura, iar lucrările pe care le vor efectua să fie de o calitate foarte bună.

În încheierea ceremoniei, directorul executiv a felicitat absolvenții pentru promovarea cu succes a unui examen deosebit de important, amintindu-le că dobândirea acestei calități atrage după sine, pe lângă drepturi, mult mai multe responsabilități atât față de publicul căruia îi sunt adresate lucrările profesioniștilor contabili, cât și față de marea familie a profesioniștilor contabili pe care au obligația să o onoreze prin prestațiile profesionale și rezultatele obținute.

### ✓ **Filiala Maramureș** **Masă rotundă – „Cum pot să devin expert contabil?”**

În 12 noiembrie 2009, la sediul Filialei CECCAR Maramureș a fost organizată o masă rotundă cu tema **„Cum pot să devin și eu în viitor expert contabil?”**

Au participat cadre didactice și un grup de elevi din clasa a XII-a de la Colegiul Economic „Nicolae Titulescu” din Baia Mare.

Președintele Filialei CECCAR Maramureș, dl. conf. univ. dr. Constantin Cucoșel, a susținut o discuție cu elevii privind orientarea absolvenților de liceu spre domeniile și specializările de studii universitare din domeniul economic, care funcționează în municipiul Baia Mare în cadrul Universității de Nord Baia Mare și a Universității de Vest „Vasile Goldiș” Arad – Filiala Baia Mare.



Au fost prezentate etapele care trebuiesc urmate în pregătirea viitorilor specialiști în domeniul economic. Directorul executiv al Filialei CECCAR Maramureș, ec. Ioana Dan, a făcut o scurtă prezentare a organismului profesional CECCAR, a rolului acestuia în cariera de expert contabil.

Elevii au participat intens la dezbateri, manifestând un interes deosebit pentru profesia contabilă.

✓ **Filiala CECCAR Dolj  
Jurământul profesiei contabile**

Jurământul profesional este unul dintre cele mai așteptate momente ale carierei contabile. Mii de profesioniști contabili au trecut prin aceste clipe emoționante ce marchează încununarea eforturilor de pregătire profesională și lansarea în cariera propriuzisă. La Filiala CECCAR Dolj, 19 noiembrie 2009 a fost ziua aleasă pentru festivitatea la care au participat absolvenții stagiului de pregătire, alături de conducerea filialei și invitați ai autorităților locale.



Cu emoție, viitorii profesioniști doljeni au ascultat cuvintele conducerii CECCAR și ale invitaților. Dintre aceștia, dna prof. univ. dr. Magdalena Mihai – Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor Craiova - a subliniat necesitatea pregătirii profesionale continue pentru menținerea calității serviciilor prestate beneficiarilor și, implicit, a economiei naționale.

✓ **Filiala CECCAR Brăila,  
Pregătirea profesională continuă**

Luna noiembrie 2009 a constituit pentru Filiala CECCAR Brăila un maraton în ceea ce privește organizarea și desfășurarea cursurilor de pregătire profesională a membrilor, conform Programului Național de Dezvoltare Profesională Continuă.



Astfel, peste 240 de membri ai filialei au participat pe parcursul lunii noiembrie 2009, în cinci serii de cursuri organizate de filială la următoarele discipline: Audit și certificare, Contabilitate financiară, Contabilitate de gestiune, Drept – legislație europeană,

Expertiză contabilă, Fiscalitate și nu în ultimul rând, Doctrină și deontologie profesională, avându-l ca lector pe dl. prof. univ. dr. Marin Toma, președintele CECCAR.

Stagiarii au participat la susținerea testelor de verificare a cunoștințelor la finalizarea cursurilor, au felicitat lectorii pentru înaltele prestații și și-au exprimat dorința de a repeta acțiunile de pregătire profesională organizate de filiala brăileană.

Felicitări tuturor membrilor prezenți la aceste acțiuni!

### ✓ **Filiala CECCAR Prahova** **Cursuri de fiscalitate pentru membri**

La Filiala CECCAR Prahova cursurile de Fiscalitate destinate profesioniștilor contabili au fost îmbunătățite. La solicitarea celor aproape 120 de persoane înscrise la cele 2 cursuri de fiscalitate organizate în lunile noiembrie și decembrie 2009, a fost modificată tematica cursului. Astfel, pe lângă OUG 109/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a fost introdusă și prelucrarea OMF 3055/2009 de modificare a OMF 1752/2005 privind Reglementările contabile conforme cu directivele europene. Așadar, profesioniștii contabili vor putea dezbate la aceste cursuri ultimele modificări intervenite în legislația financiar-fiscală.



✓ **Filiala CECCAR Vrancea**  
**Depunerea jurământului profesional**

Și la Filiala CECCAR Vrancea noii profesioniști contabili au depus jurământul. În 30 noiembrie 2009 a avut loc o festivitate organizată în mod special pentru cei 37 de stagiași care au promovat examenul de aptitudini din sesiunea 11-18 octombrie. Noii membri au rostit jurământul într-o atmosferă emoționantă. Conducerea filialei le-a adresat felicitări călduroase pentru promovarea examenului și le-a urat "Bun venit în familia profesioniștilor contabili din România". În discursul său, președintele filialei a subliniat importanța pregătirii profesionale continue. Directorul executiv al filialei a reamintit rolul important pe care îl are profesia contabilă în protejarea interesului public și în dezvoltarea economiei. Mult succes!



✓ **Filiala CECCAR București**  
**Întâlnire cu Ambasada Finlandei**

Filiala bucureșteană a CECCAR, reprezentată de dl director executiv Emil Floriță și dl Valentin Ioniță-șef Sector Stagiul DPC, a fost invitată să prezinte Coerpul, în 10 decembrie 2009, la Ambasada Finlandei.

În contextul relațiilor excelente cu țara respectivă, Biroul Comercial al Ambasadei și-a propus să discute cu reprezentanții CECCAR despre piața serviciilor de outsourcing în general, și despre outsourcingul financiar-contabil în mod special, dat fiind interesul pentru promovarea comerțului și investițiilor celor două țări.



Dl director executiv Emil Floriță a reprezentat Corpul cu mult succes, făcând cunoscute momentele decisive din istoria CECCAR, profesia contabilă în ansamblu, calitatea de membru al Corpului, comandamentele de bază ale profesiei: *calitate, educație și etică*. Dl director executiv a prezentat societățile-membre ale Corpului, românești și străine, și contextul legislativ în care își desfășoară acestea activitatea.

Întâlnirea a constituit un prilej de cunoaștere a activităților Corpului și de întărire a relațiilor cu mediul de afaceri internațional.

✓ **Filiala CECCAR Covasna**  
**Masă rotundă pe teme legislative**

În 18 decembrie 2009, la sediul Filialei CECCAR Covasna s-a organizat o masă rotundă pe tema *Noutăți aduse de OMFP 3055/2009 privind Reglementările contabile conforme cu directivele Europene*, la care au participat societăți de expertiză contabilă și de informatică ce realizează programe utile domeniului financiar-contabil. Societățile de informatică au fost inte-



resate de varianta optimă a contabilizării veniturilor și cheltuielilor financiare prin introducerea de noi conturi în planuri de conturi. S-au dezbătut multe aspecte, discuțiile fiind considerate extrem de constructive.

**Viitorul profesiei contabile,**  
**O certitudine**

Anul 2009 s-a încheiat la Filiala CECCAR Covasna cu ceremonia depunerii jurământului profesional de către stagiarii care au promovat examenul de aptitudini în vederea obținerii calității de expert contabil și contabil autorizat, sesiunea octombrie 2009.

În 21 decembrie 2009, în apropierea Sărbătorilor de iarnă, filiala a organizat în sala „Gabor Aron” a Bibliotecii Județene din Sf. Gheorghe o festivitate pe care cei 56 de noi profesioniști contabili nu o vor uita niciodată, întrucât marchează începutul carierei în domeniu.

DI Debreczeni Janos, președintele filialei, a felicitat pe cei prezenți și și-a exprimat mulțumirea că majoritatea

absolvenților au optat pentru exercitarea profesiei. În cuvântul luat la ceremonie, domnia sa a prezentat și câteva aspecte referitoare la drepturile și obligațiile membrilor activi și inactivi ai CECCAR.

Foștii stagiaari au sărbătorit împreună trecerea la statutul profesional pentru care s-au pregătit timp de trei ani.

Mult succes noilor profesioniști!



## ✓ Filiala CECCAR Buzău Curs de Fiscalitate

Cuvântul-cheie al activităților de final de an la Filiala CECCAR Buzău a fost *dinamism*, la fel ca și pe parcursul întregului an 2009. O activitate a marcat încheierea anului: cursul de Fiscalitate organizat de filială în sala pusă la dispoziție de DGFP Buzău.

120 de membri au participat la întâlnirea cu lect. univ. drd. Delia Cataramă, noutățile din domeniu anunțate pentru 2010 fiind un subiect extrem de interesant pentru profesioniștii contabili buzoieni care au discutat numeroase aspecte tehnice din sectorul fiscalității și au beneficiat de cele mai avizate răspunsuri la problemele expuse.

Cu ocazia acestui eveniment, a fost prezentată și ultima ediție a Standardelor



Internaționale de Raportare Financiară, lucrare care s-a bucurat de interesul membrilor prezenți la întrunire, dată fiind cererea mare de achiziționare. Întâlnirea a fost considerată de participanți extrem de interesantă și constructivă, mediul economic actual necesitând astfel de instruiți în permanență pentru atingerea unor standarde profesionale optime.



În fața sălii pline, lectorul Delia Cataramă expune perspectivele anului 2010 în fiscalitate

# Anul 2009 la filialele CECCAR din țară

## În imagini

### Adunări Generale



Adunarea Generală CECCAR Buzău



Adunarea Generală CECCAR Covasna

### Cursuri



Curs de expertiză contabilă judiciară la Filiala CECCAR Teleorman



Curs de fiscalitate la Filiala CECCAR Vâlcea



Curs de fiscalitate Galați



Curs de fiscalitate la filiala CECCAR Sibiu



Filiala CECCAR Iasi: seminar de instruire în domeniul instruirii profesionale de sprijin a lucrătorilor

## Acorduri și întâlniri



Dezbateri cu Justiția la Buzău



Întâlnire cu Justiția bihoreană



Întâlnire cu reprezentanții ITM la filiala CECCAR Ialomița



Întâlnire cu reprezentanții Justiției la Constanța



Întâlnire de lucru la Giurgiu



Întâlnirea profesioniștilor cu Asociația proprietarilor brăileni



Întâlnire de lucru la Gorj

# Ziua Națională a Contabilului Român



Hunedoara



Ilfov



Olt



Prahova



Tulcea



Vaslui



Călărași



Maramureș



Mureș

**Jurământul profesional**



Covasna



Dolj



Vrancea



Suceava

# Cum contabilizăm reducerile de preț?

Direcția Studii Contabile

În condițiile actuale, ale unei economii de piață în care concurența este cuvântul de ordine, agenții economici trebuie să caute neîncetat forme dintre cele mai diverse de inovare și de stimulare a vânzărilor.

Prep. univ. drd. Adriana Răileanu a avut amabilitatea de a ne prezenta principalele forme de reduceri de preț, cu ilustrări practice.



**Reducerile de preț** sunt o soluție pentru stimularea vânzărilor și conduc la creșterea cifrei de afaceri, extinderea cotei de piață și promovarea propriilor produse și servicii. Reducerile de preț pot fi: reduceri comerciale și reduceri financiare.

**Prep. univ. drd. Adriana Răileanu**

**Reducerile de natură comercială** au ca scop stimularea vânzărilor pe parcursul unei anumite perioade sau privind anumite produse. Ele se înregistrează prin reducerea veniturilor comerciale. Reducerile comerciale pot lua forma de: rabat, remiză sau risturn. Aceste reduceri se aplică în cascadă.

**Rabatul** este o reducere practică asupra prețului de vânzare convenit în prealabil, care se acordă, de regulă, pentru calitate nesatisfăcătoare sau neconformă a mărfii sau cu ocazia vânzărilor aniversare, vânzărilor promoționale ori pentru a grăbi vânzarea stocurilor vechi.

**Remiza** este o reducere practică de regulă asupra prețurilor curente de vânzare, care se acordă pentru vânzări superioare volumului convenit sau pentru poziția preferențială a cumpărătorului. Remiza este un procent care se aplică la prețul curent de vânzare.

**Risturnul** este o reducere care se acordă la finele unei perioade, asupra ansamblului de operațiuni efectuate cu același terț (client sau furnizor), pentru a recompensa fidelitatea acestuia.

Iată două studii de caz privind reducerile comerciale inițiale și ulterioare:

## Reduceri comerciale inițiale

SC Alfa SRL cumpără mărfuri în valoare de 10.000 de lei de la SC Beta SRL pentru care primește un rabat de 10% și o remiză de 5%.

Vom prezenta tranzacțiile pentru ambele societăți.

Totalul facturii se va determina astfel:

Mărfuri	10.000 lei
Rabat	(1.000) lei
Baza calcul remiză	9.000 lei
Remiză	(450) lei
Valoarea netă comercială	8.550 lei
TVA	1.625 lei
Total factură	10.175 lei

SC Alfa SRL va face următoarea înregistrare în contabilitate:

%	=	401	<u>10.175 lei</u>
371		„Furnizori”	8.550 lei
„Mărfuri”			
4426			1.625 lei
„TVA deductibilă”			

Similar, SC Beta SRL va înregistra:

%	=	%	<u>10.175 lei</u>
4111		707	8.550 lei
„Clienți”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	1.625 lei
		„TVA colectată”	

### Reduceri comerciale ulterioare

SC Alfa SRL cumpără mărfuri în valoare de 10.000 lei de la SC Beta SRL pentru care primește mai târziu un risturn de 10 %.

În acest caz, factura inițială se va prezenta astfel:

Mărfuri	10.000 lei
TVA	1.900 lei
Total factură	11.900 lei

SC Alfa SRL va înregistra:

%	=	401	<u>11.900 lei</u>
371		„Furnizori”	10.000 lei
„Mărfuri”			
4426			1.900 lei
„TVA deductibilă”			

SC Beta SRL va înregistra:

%	=	%	<u>11.900 lei</u>
4111		707	10.000 lei
„Clienți”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	1.900 lei
		„TVA colectată”	

Factura ulterioară, în roșu, reduce valoarea facturii inițiale:

Mărfuri	(1.000) lei
TVA	(190) lei
Total factură	(1.190) lei

SC Alfa SRL înregistrează sumele în roșu:

%	=	401	<u>1.190 lei</u>
371		„Furnizori”	1.000 lei
„Mărfuri”			
4426			190 lei
„TVA deductibilă”			

Pentru SC Beta SRL se va înregistra:

%	=	%	<u>1.190 lei</u>
4111		707	1.000 lei
„Clienți”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	190 lei
		„TVA colectată”	

Este necesar ca în contabilizarea reducerilor să se facă distincția clară între reducerile comerciale și cele financiare.

Reducerile comerciale se înregistrează ca diminuări ale costului de achiziție al bunurilor pentru clienți și ca diminuări ale veniturilor din vânzarea bunurilor pentru furnizori. De la 1 ianuarie 2010 pentru reducerile comerciale ulterioare se vor folosi conturile 609 „Reduceri comerciale primite” și 709 „Reduceri comerciale acordate”.

Pentru contabilizarea reducerilor financiare, clientul care beneficiază de scont pentru decontarea înainte de termen va utiliza contul 767 *“Venituri din sconturi obținute”*, în timp ce furnizorul care a acordat scontul va utiliza contul 667 *“Cheltuielile privind sconturile acordate”*.

De la 1 ianuarie 2010, reducerile comerciale acordate ulterior facturării se vor contabiliza diferit, prin utilizarea a două conturi noi, introduse prin OMFP 3055/2009, și anume: **contul 609 „Reduceri comerciale primite”** și **contul 709 „Reduceri comerciale acordate”**.

## Reducerile de natură financiară

**Reducerile de natură financiară** nu au un scop comercial. Acestea se acordă pentru a stimula clientul să plătească mai devreme de scadență. Astfel, reducerile financiare nu sunt legate de un anumit produs, ci de un termen și de o valoare de achitat.

Reducerile financiare pot lua o singură formă: **sconturi de decontare**.

Pe lângă delimitarea care se face în funcție de natura reducerilor (comerciale și financiare), reducerile de preț se diferențiază și în funcție de momentul în care apar. Ele pot fi acordate la momentul vânzării (și poartă denumirea de reduceri inițiale) sau după momentul vânzării (și poartă denumirea de reduceri ulterioare). Această delimitare este semnificativă pentru modul de contabilizare al reducerilor.

Spre exemplu, în cazul unei reduceri comerciale, dacă aceasta este acordată la momentul vânzării bunurilor, atunci atât vânzătorul cât și cumpărătorul înregistrează în contabilitate factura la valoarea netă comercială, aceasta reprezentând valoarea inițială, mai puțin reducerile acordate.

În schimb, în situația în care reducerea este primită ulterior întocmirii facturii inițiale, atunci aceasta se va cuprinde într-o factură ulterioară, în roșu, care va avea ca efect diminuarea sumelor înregistrate inițial în contabilitate.

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, hotărârea nr. 598 din 13 iunie 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, emisă de Guvernul României și publicată în Monitorul Oficial nr. 437 din 22 iunie 2002 stabilește la articolul 54 condițiile care trebuie

îndeplinite cumulativ de reducerile comerciale și financiare: „Pentru a putea fi excluse din baza de impozitare, rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) să fie efective și în sume exacte în beneficiul clientului;

b) să nu constituie, în fapt, remunerarea unui serviciu sau o contrapartidă pentru o prestație oarecare;

c) să fie reflectate în facturi fiscale sau în alte documente legale.”

Reducerile comerciale și financiare nu trebuie confundate cu acele practici concentrate și cu înțelegerile care au ca efect distorsionarea liberului joc al concurenței și care sunt pedepsite de legea concurenței.

Iată câteva exemple de înregistrare a reducerilor financiare:

### Reduceri financiare inițiale

SC Alfa SRL cumpără mărfuri în valoare de 10.000 de lei de la SC Beta SRL

SC Alfa SRL decontează datoria imediat și primește un scont de 10 %.

Vom prezenta, de asemenea, tranzacțiile pentru ambele societăți.

În contabilitatea SC Alfa SRL va apărea următoarea înregistrare:

	%	=	401	<u>11.710 lei</u>
	371		„Furnizori”	10.000 lei
	„Mărfuri”			
	4426			1.710 lei
	„TVA deductibilă”			

Suma reprezentând valoarea TVA-ului a fost determinată astfel:

$1.710 \text{ lei} = 10.000 \text{ lei} * 19\% * 0,9$ , adică TVA mai puțin cel aferent scontului

La achitarea datoriei se va înregistra un venit din sconturi obținute:

401	=	%	<u>11.710 lei</u>
„Furnizori”		767	1.000 lei
		„Venituri din sconturi obținute”	10.710 lei
		5121	
		„Conturi la bănci în lei”	

SC Beta SRL va înregistra similar vânzarea mărfurilor:

4111	=	%	<u>11.710 lei</u>
„Clienți”		707	10.000 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	1.710 lei
		„TVA colectată”	

La decontare vor apărea cheltuielile privind sconturile acordate:

%	=	4111	<u>11.710 lei</u>
667		„Clienți”	1.000 lei
„Cheltuieli privind sconturile acordate”			10.710 lei
5121			
„Conturi la bănci în lei”			

### Reduceri financiare ulterioare

Vom utiliza aceleași date, dar scontul se primește pe o factură distinctă.

SC Alfa SRL va contabiliza factura inițială astfel:

%	=	401	<u>11.900 lei</u>
371		„Furnizori”	10.000 lei
„Mărfuri”			
4426			1.900 lei
„TVA deductibilă”			

SC Beta SRL va înregistra:

%	=	%	<u>11.900 lei</u>
4111		707	10.000 lei
„Clienți”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	1.900 lei
		„TVA colectată”	

SC Alfa SRL va contabiliza achitare datoriei și primirea scontului astfel:

401	=	%	<u>11.710 lei</u>
„Furnizori”		767	1.000 lei
		„Venituri din sconturi obținute”	
		5121	10.710 lei
		„Conturi la bănci în lei”	
		4426	190 lei
		„TVA deductibilă”	

În timp ce SC Beta SRL va contabiliza încasarea creanței și acordarea scontului:

%	=	4111	<u>11.900 lei</u>
667		„Clienți”	1.000 lei
„Cheltuieli privind sconturile acordate”			10.710 lei
5121			
„Conturi la bănci în lei”			190 lei
4427			
„TVA colectată”			

Revenim și subliniem că este necesar ca în contabilizarea reducerilor să se facă distincția clară între reducerile comerciale și cele financiare.

Reducerile comerciale se înregistrează ca diminuări ale costului de achiziție al bunurilor pentru clienți și ca diminuări ale veniturilor din vânzarea bunurilor pentru furnizori.

În schimb, pentru contabilizarea reducerilor financiare, clientul care beneficiază de scont pentru decontarea înainte de termen va utiliza contul 767 *”Venituri din sconturi obținute”*, în timp ce furnizorul care a acordat scontul va utiliza contul 667 *”Cheltuielile privind sconturile acordate”*.

## Reducerile de preț, o problemă de sezon

Este sezonul reducerilor de preț în sectorul comercial. Din punct de vedere al operațiunilor financiare, e o perioadă care pune probleme. Specialiștii CECCAR, Prep. univ. drd. Adriana Răileanu, ec. dr. Elena Stănciulescu și lect. univ. drd. Delia Cataramă, pornind de la un caz particular, au răspuns, sub aspect contabil și fiscal, câtorva dificultăți întâmpinate.



Luând în considerare o societate, cu activitate de vânzare cu amănuntul, a cărei marfă este înregistrată în gestiune la preț de vânzare, dar care dispune reducerea prețului în cazul articolelor de vară, specialiștii au clarificat aspecte legate de încadrarea corectă a acestora conform reglementărilor legale, modul de reflectare în documentele financiar-contabile, modul de înregistrare în evidența contabilă, precum și aspecte legate de operarea corectă în aparatele de marcat.

Astfel, reducerile de preț trebuie acordate conform procedurii stabilite de OG 99/2000, republicată, privind comercializarea produselor și serviciilor de piață cu modificările și completările ulterioare. Această ordonanță specifică și ce se înțelege prin vânzări cu preț redus la art. 16.

Operațiile precizate mai sus se încadrează în categoria „vânzare de soldare”. Conform art. 22 al OG 99/2000, „Vânzarea de soldare este orice vânzare însoțită sau precedată de publicitate și anunțată sub denumirea “soldare/soldări/solduri” și care, printr-o reducere de prețuri, are ca efect vânzarea accelerată a stocului de mărfuri sezoniere dintr-o structură de vânzare cu amănuntul”. În acest caz,

OG 99/2000 stabilește condițiile exacte în care se poate face o astfel de reducere de preț, printre care și perioada în care se pot face astfel de reduceri, respectiv perioada 15 ianuarie – 15 aprilie inclusiv, pentru produsele de toamnă - iarnă; și perioada 1 august – 31 octombrie inclusiv, pentru produsele de primăvară - vară. De asemenea, o altă obligație este și cea de a notifica la primăria în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea societatea perioada în care efectuează vânzările de soldare, cu cel puțin 15 zile înainte de începerea operațiunilor.

Dacă societatea se încadrează în altă categorie, și nu cea de „vânzare de soldare”, trebuie urmărite regulile specifice stabilite de OG 99/2000.

**„În contabilitate, prețul cu amănuntul inițial trebuie adus la prețul cu amănuntul redus”**

Reflectarea prețului redus în documentele financiar-contabile presupune parcurgerea mai multor etape: efectuarea inventarierii mărfurilor existente în stoc înainte de aplicarea noilor prețuri; determinarea diferențelor între prețurile inițiale și noile prețuri; reflectarea acestor diferențe în nota de recepție și constatare de diferențe.

Reducerea de preț acordată cu ocazia soldării produselor de vară presupune o reducere a adaosului comercial practicat de societate. **În contabilitate, prețul cu amănuntul inițial trebuie adus la prețul cu amănuntul redus.**

Dacă societatea nu este plătitoare de TVA, înregistrarea în contabilitate a reducerilor de preț presupune diminuarea adaosului comercial practicat inițial, efectuând înregistrarea:

**371 Mărfuri = 378 Diferențe de preț la mărfuri (sume în roșu)**

Dacă societatea este plătitoare de TVA, înregistrarea în contabilitate a reducerilor de preț presupune diminuarea adaosului comercial practicat inițial, cât și a TVA neexigibilă, efectuând înregistrarea:

<b>371 Mărfuri</b>	=	<b>%</b>	<b>(sume în roșu)</b>
<b>378</b>		<b>Diferențe de preț la mărfuri</b>	<b>(sume în roșu)</b>
<b>4428</b>		<b>TVA neexigibilă</b>	<b>(sume în roșu)</b>

Înregistrarea noilor prețuri în aparatul de marcat se efectuează conform instrucțiunilor prevăzute în manualul de utilizare primit de la distribuitorul autorizat de la care a fost cumpărat, știut fiind faptul că aparatele pot avea configurații diferite, în funcție de care pot fi conectate sau nu la computer. Pentru utilizarea corectă a aparatelor de marcat electronice fiscale, e necesară respectarea prevederilor din Hotărârii de Guvern nr. 479/2003, republicată, privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea OUG nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparatele de marcat electronice fiscal.

# Creșterea nivelului competențelor profesionale ale managerilor și specialiștilor economiști și contabili în aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară



Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România a încheiat, în noiembrie 2009, proiectul cu titlul “Creșterea nivelului competențelor profesionale ale managerilor și specialiștilor economiști și contabili în aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară”, proiect finanțat prin linia de buget Phare/2006/018-147.04.02.

Obiectivul acestui proiect a fost creșterea nivelului calificărilor și competențelor în rândul personalului de specialitate (economiști, contabili și manageri) în legătură cu elaborarea situațiilor financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Echipa managerială, condusă de prof. univ. dr. Marin Toma, a fost formată din experții tehnici: prof. univ. dr. Niculaie Feleagă, prof. univ. dr. Liliana Feleagă, conf. univ. dr. Daniela Calu, lect. univ. dr. Ștefan Bunea, lect. univ. dr. Nadia Albu, lect. univ. dr. Cătălin Albu, lect. univ. drd. Maria Mădălina Gîrbină.



Prof. univ. dr. Marin Toma (dreapta) și lect. univ. dr. Ștefan Bunea (stânga)

Coordonatori tehnici au fost Cristina Erdely și Andreea Grigorescu, din echipă făcând parte și expertul juridic Anca Ghidarcea și expertul contabil Elena Stănciulescu.

Pe lângă activitățile educaționale, desfășurate în perioada iulie-septembrie 2009, în cadrul proiectului derulat au fost realizate două materiale de un real suport pentru entitățile care aplică sau intenționează să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară și anume: *Studiu comparativ între reglementările contabile naționale și Standardele Internaționale de Raportare Financiară* și *Ghid de întocmire a raportului anual și interimar în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*.

Cele două lucrări își propun să contribuie la creșterea nivelului de competență în domeniul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară a managerilor, economiștilor și contabililor din entitățile asistate, permițându-le acestora adaptarea la cerințele de raportare actuale.

Programul se adresează entităților din regiunea București Ilfov care aplică sau care intenționează să aplice Standarde Internaționale de Raportare Financiară.

Grupul-țintă al acestui proiect este format din personalul ce își desfășoară activitatea în compartimentele de contabilitate și managementului societăților care întocmesc situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Necesitatea formării în domeniul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară este tot mai pregnantă, mai ales în contextul actual, în care tot mai multe voci susțin transparența și promovarea unui limbaj global de comunicare financiară ca soluție la criza financiară cu care se confruntă economia mondială. Specialiști de marcă apreciază că ieșirea din situația de criză este posibilă prin promovarea unor piețe de capital puternice și prin asigurarea stabilității financiare, ambele având ca puncte comune creșterea transparenței și credibilizarea raportării financiare.

În prezent, în baza Regulamentului Comisiei Europene nr. 1606/2002, toate societățile cotate pe piețele de capital europene sunt obligate să aplice standardele internaționale (IAS/IFRS) pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate. În România, societățile comerciale ale căror valori mobiliare la data bilanțului sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și care întocmesc situații financiare consolidate au obligația ca, începând cu exercițiul financiar al anului 2007, să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Instituțiile de credit



lect. univ. dr. Ștefan Bunea

continuă să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară la întocmirea situațiilor financiare consolidate.

Toate entitățile care au obligația să aplice sau au optat pentru aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară trebuie să asigure continuitatea aplicării acestora.

Aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare financiară reprezintă un proces dificil.

Pentru a asista beneficiarii în derularea procesului de trecere la aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, membrii echipei tehnice a proiectului au considerat necesară redactarea și tipărirea unui studiu comparativ între reglementările contabile naționale și Standardele Internaționale de Raportare Financiară.



lect. univ. drd. Maria Mădălina Gârbină

Acesta va constitui un real suport pentru membrii grupului țintă cunoscători ai reglementărilor contabile naționale care ar putea fi considerate drept bază de raportare în procesul de învățare, dar și un punct de plecare pentru configurarea dimensiunilor procesului de adoptare a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pentru fiecare beneficiar în parte. Studiul a

avut în vedere prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară aprobate la nivelul Uniunii Europene și ale Ordinului Ministrului Finanțelor numărul 1752/2005 cu modificările și completările ulterioare.

Alături de studiul comparativ, echipa a coordonat publicarea *Ghidului de întocmire a raportului anual și interimar în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară* pentru a oferi un sprijin practic profesioniștilor contabili.

Echipa a beneficiat de sprijinul domnului Mihai Botezatu – Director Executiv al Autorității de Management pentru Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane, doamnelor Daniela Câmpean-șef serviciu VPF, Măria Tănase – ofițer proiect și Denisa Sidorencu – ofițer proiect, din cadrul aceleiași instituții precum și conducerii CECCAR, reprezentată de doamna Director General Daniela Vulcan, pentru suportul acordat în derularea în condiții optime a prezentului proiect.

## Standardele profesionale suportul de bază pentru servicii contabile de calitate

DUANP - Direcția pentru Urmărirea Aplicării  
Normelor Profesionale



Elena Boban – director DUANP

CECCAR este preocupat în permanență de punerea la dispoziția membrilor a lucrărilor de specialitate, cât și de organizarea în toate filialele, începând cu acest an, a cursurilor privind cunoașterea și aplicarea standardelor profesionale, prin programele anuale de dezvoltare profesională continuă.

Activitatea de audit de calitate desfășurată de CECCAR are drept referință standardele profesionale emise de către Corp pentru fiecare tip de serviciu profesional prestat, regulile și normele profesionale în vigoare în momentul exercitării misiunilor și uzanțele profesionale.

Potrivit *Regulamentului privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile*, auditul de calitate constă în stabilirea unui diagnostic de organizare a cabinetului pentru a se aprecia dacă modul de organizare asigură îndeplinirea de misiuni conform standardelor profesionale emise sau recunoscute de Corp, evidențind lipsurile în ceea ce privește metodele și procedurile existente în cabinet, existența logisticii și a standardelor profesionale specifice fiecărei misiuni, conform obiectului de activitate a cabinetului, aprecierea modului în care sunt îndeplinite obligațiile de membru privind formarea și dezvoltarea profesională, raportarea activității, aspecte etice etc.

Auditul de calitate care se exercită asupra fiecărui membru al Corpului, în funcție de rezultatele obținute, va realiza încadrarea pe clase de calitate a fiecărui cabinet. În funcție de clasa de calitate obținută, se stabilesc măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate, printre care și obligativitatea participării la cursuri pentru însușirea standardelor profesionale și de etică. Din experiența de până acum a reieșit că auditorii de calitate ai Corpului au constatat la unele din cabinetele controlate necunoașterea sau aplicarea necorespunzătoare a standardelor profesionale pentru misiunile pe care le efectuează, deși e cunoscut că modul de respectare a acestora constituie criteriul determinant de apreciere a calității serviciilor prestate de fiecare membru al Corpului.

Existența acestor “reguli de conduită și etică profesională” pe masa de lucru a fiecărui profesionist vine în sprijinul activităților contabile, aplicarea lor în misiunile pe care le prestează fiind condiție de bază pentru exercitarea profesiei.

Serviciile de înaltă calitate oferite de profesia contabilă sunt, în final, o funcție a standardelor profesionale, inclusiv de etică, a competențelor și valorilor personale și a sistemelor de reglementare, toate trebuind să fie consecvente și să se sprijine reciproc.

## Noutăți legislative

### 25 noiembrie – 29 decembrie 2009

— Pagini realizate cu sprijinul Direcției Juridice —

**1. Hotărârea nr. 09/180 din 24 iulie 2009** pentru modificarea Regulamentului privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile, aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România nr. 08/91/2008, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 862 din 10 decembrie 2009, prevede mai multe modificări privind:

- îndeplinirea obligațiilor de membru al Corpului, care se realizează prin depunerea raportului anual de activitate și nu numai;
- obligațiile filialelor cu privire la transmiterea formularului „Raportul anual privind auditul de calitate și programul de auditare;
- definirea auditului de conformitate;
- obligațiile care intră în competența auditorilor de calitate pe linia subordonării administrative a acestora, respectiv colaborarea cu directorii executivi privind întocmirea graficelor de eșalonare lunară a cabinetelor programate pentru auditul de calitate, urmărirea execuției acestora, transmiterea și primirea de la membrii Corpului a rapoartelor anuale de activitate, verificarea îndeplinirii obligațiilor de membru al Corpului în ceea ce privește formarea și dezvoltarea profesională, achitarea cotizațiilor și respectarea obiectului de activitate autorizat precum și raportarea rezultatelor după efectuarea auditului de calitate în cadrul cabinetelor membrilor;
- obligațiile directorilor executivi ai filialelor în ceea ce privește transmiterea rapoartelor anuale de activitate auditorilor de calitate pentru ca aceștia să verifice realitatea datelor declarate, precum și asigurarea transmiterii rapoartelor anuale de activitate către DUANPAC, însoțite de centralizarea și sintetizarea conținutului acestora de către auditorul de calitate;
- formularul „Auditul de conformitate” cuprins în anexa nr. 2 la Regulament se modifică, iar anexa nr. 1 la Regulament, care cuprindea formularul Raportul anual privind auditul de calitate, se abrogă.



**Consilier juridic**  
**Marinela Nichituș**

**2. Ordinul nr. 3420 din 21 decembrie 2009** pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului Finanțelor Publice, publicat în Monitorul Oficial al

României, Partea I, nr. 906 din 23 decembrie 2009 aduce modificări și completări următoarelor acte normative:

■ Normele privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art.143 alin. (1) lit. j), k) l) și m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și la art. X și XI din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii privind statutul forțelor Statelor Unite ale Americii în România, semnat la Washington la 30 octombrie 2001, ratificat prin Legea nr. 260/2002, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2067/2007, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 810 din 28 noiembrie 2007, se modifică în ceea ce privește asigurarea condițiilor de reciprocitate privind nelegiferarea TVA sau a altor impozite/taxe generale pe consum, iar recunoașterea acestei reciprocități va fi condiționată de încheierea unor acorduri bilaterale, modalitatea completării certificatului de scutire, a formularului de comandă și modalitatea simplificării acestei proceduri de scutire;

■ Ordinul ministrului Finanțelor Publice nr. 2216/2006 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate prevăzute la art. 128 alin. (10) și art. 130<sup>1</sup> alin. (2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1040 din 28 decembrie 2006 modifică prevederile privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru operatorii economici care desfășoară operațiuni cu bunuri vândute în regim de consignație, stocuri la dispoziția clientului sau bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, care este opțională în aceste cazuri și altele enumerate de ordin în care nu este obligatorie aplicarea acestor măsuri de simplificare;

■ Ordinul ministrului Finanțelor Publice nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1056 din 30 decembrie 2006 precizează:



- normele de întocmire și utilizare a facturii sunt cele prevăzute în anexa nr. 3 la ordin și se aplică numai de către persoanele stabilite în România, conform cu prevederile art. 125<sup>1</sup> alin. (2) din Codul fiscal, iar în cazul facturilor transmise pe cale electronică se aplică prevederile art. 155 din Codul fiscal, privind facturarea;
- articolul 7 privind procedura utilizării opționale a facturii simplificate se abrogă;
- anexa nr. 3 – Normele de întocmire și utilizare a facturii – la punctul 2 stabilește faptul că factura se întocmește în două sau mai multe exemplare pentru livrări de bunuri/și sau prestări de servicii, iar în situația în care factura nu se întocmește în momentul livrării, bunurile livrate trebuie însoțite pe timpul transportului de avizul de însoțire a mărfii;
- Normele 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, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 500/2007, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 244 din 11 aprilie 2007, cu modificările ulterioare, stabilește faptul că persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal, care au obținut certificat de amânare de la plată nu vor face plata efectivă la organele vamale până la data de 31 decembrie 2012 inclusiv, iar certificatul de amânare este eliberat pentru perioada indicată de solicitant, perioadă care nu poate depăși data de 31 decembrie 2012.

■ ordinul intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2010.

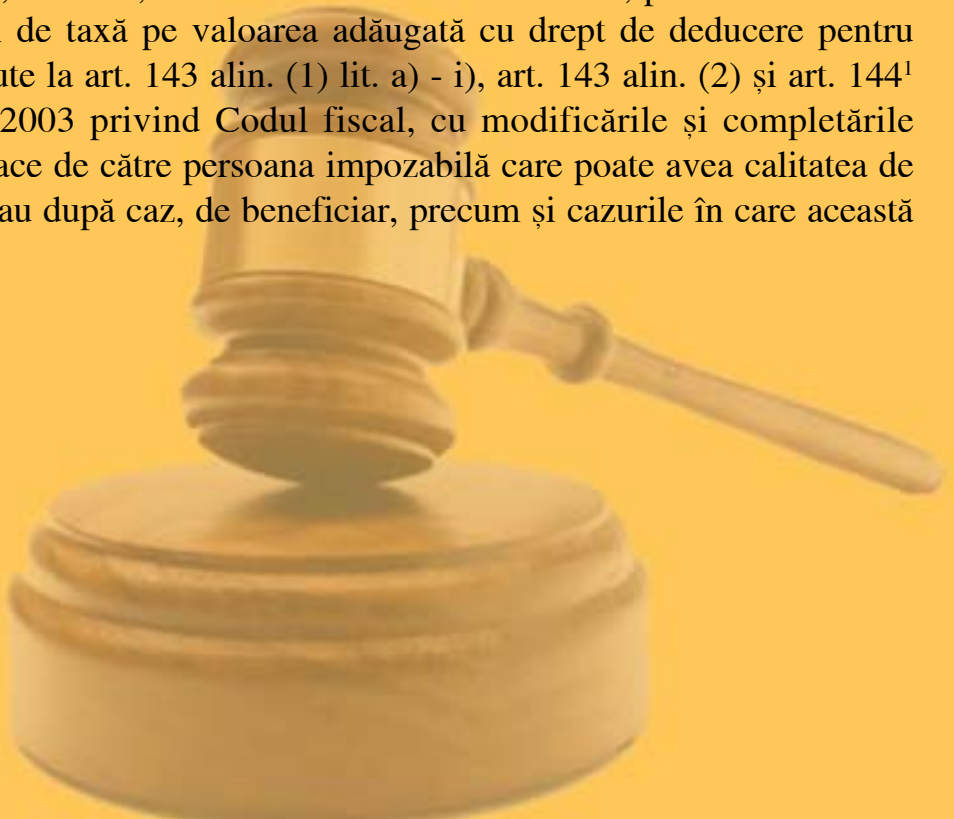
**3. Ordinul nr. 3417 din 21 decembrie 2009** pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul taxei pe valoarea adăugată privind operațiunile pluripartite din Comunitate, legate de lucrări asupra bunurilor mobile corporale, și a Instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul taxei pe valoarea adăugată privind returnările de bunuri în spațiul comunitar și tratamentul fiscal al reparațiilor efectuate în perioada de garanție și postgaranție, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 914 din 28 decembrie 2009, aprobă Instrucțiunile de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul TVA privind operațiunile pluripartite din Comunitate, bunurile mobile corporale, returnările de bunuri în spațiul comunitar și tratamentul fiscal al reparațiilor efectuate în perioada de garanție și postgaranție, ordin care intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2010.

**4. Ordinul nr. 3421 din 21 decembrie 2009** pentru prorogarea termenului prevăzut de Ordinul ministrului Finanțelor Publice nr. 2.235/2006 privind

suspendarea și modificarea unor ordine ale ministrului Finanțelor Publice în domeniul administrării fiscale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 914 din 28 decembrie 2009, modifică termenul aplicării următoarelor modificări/suspendări ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1256 din 27 decembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare și ale art.V din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1521/2005 pentru completarea conținutului declarațiilor fiscale și utilizarea formularului (OPT) pentru declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1055 din 26 noiembrie 2005. - formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat consolidat”, formularul „Ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) -”, până la 31 decembrie 2010.

**5. Ordinul nr. 3418 din 21 decembrie 2009** privind modificarea Normelor de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.218/2006, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 915 din 28 decembrie 2009, prevede procedura scutirii de taxă în ceea ce privește livrarea de bunuri, documentele care trebuie întocmite, condițiile aplicării regimului de antrepozit de TVA, ordinul intrând în vigoare la 1 ianuarie 2010.

**6. Ordinul nr. 3419 din 21 decembrie 2009** privind modificarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.222/2006, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 915 din 28 decembrie 2009, prevede modul de justificare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care se face de către persoana impozabilă care poate avea calitatea de furnizor/prestator, sau după caz, de beneficiar, precum și cazurile în care această scutire se aplică.



# Seminarii

**27 IANUARIE 2010**

Al treilea seminar organizat de IFA România va avea următoarele coordonate:

**Titlu: “Despre persoane și sedii în domeniul TVA”**

**Lector: Delia Cataramă**, lect. univ. drd. ASE București

**Data: 27 Ianuarie 2010**

**Ora: 16.00 – 18.00**

Locul desfășurării: Sediul IFA România, Int. Pielari nr. 1, Sector 4 București  
Seminarul își propune să prezinte cu ajutorul studiilor de caz diferențele conceptuale dintre persoana impozabilă și persoana neimpozabilă și impactul noțiunilor de sediu al activităților economice, sediu fix și persoana stabilită la aplicarea noilor reguli de loc al prestării serviciilor

**Taxa de participare: Gratuit pentru membrii IFA România și 100 de lei pentru nemebrii IFA România**

## **Detalii pentru plata taxei:**

Suma: 100 de lei

Beneficiar: Asociația Internațională de Fiscalitate – România

CUI 22569210

Cont RO04RNCB0082098199610001

Banca Comercială Româna – Sucursala București – Unirea

**Vă rugăm să confirmați participarea la: [ifaromania@ifaromania.ro](mailto:ifaromania@ifaromania.ro)**

## **Oportunități de carieră**

### **AUDITOR DE CALITATE**

**CECCAR anunță disponibilitatea posturilor de auditor de calitate în domeniul serviciilor contabile pentru filialele Alba și Harghita.**

**Candidații trebuie să întrunească următoarele condiții: studii superioare economice, expert contabil cu experiență profesională în domeniu, cunoștințe operare PC, abilități de organizare și comunicare.**

Toți cei interesați pot depune cererea însoțită de CV la sediul Aparatului Central din București – Intrarea Pielari nr.1, Sector 4 sau via e-mail: [resurseumane@ceccaro.ro](mailto:resurseumane@ceccaro.ro), prin fax - 021/3308888, sau prin poștă.

## LEGĂTURI UTILE



[www.ceccar.ro](http://www.ceccar.ro)



[www.ifaromania.ro](http://www.ifaromania.ro)



Uniunea generală a industriașilor din România [www.ugir.ro](http://www.ugir.ro)

CCIB – Camera de comerț și Industrie a Municipiului București : [www.ccib.ro](http://www.ccib.ro)

Curierul Național: [www.curierulnational.ro](http://www.curierulnational.ro)

Oficiul Național pentru Registrul Comerțului: [www.onrc.ro](http://www.onrc.ro)

Ministerul Finanțelor Publice: [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro)

Ministerul Justiției și Libertăților Cetățenești: [www.just.ro](http://www.just.ro)

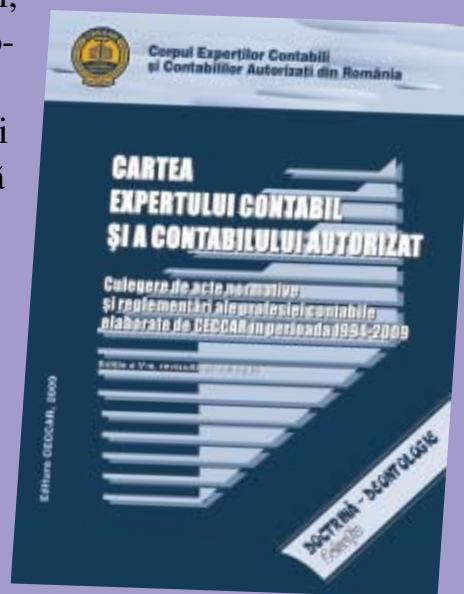
Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri : [www.minind.ro](http://www.minind.ro)

IFAC : <http://www.ifac.org/>

# Noutăți editoriale CECCAR

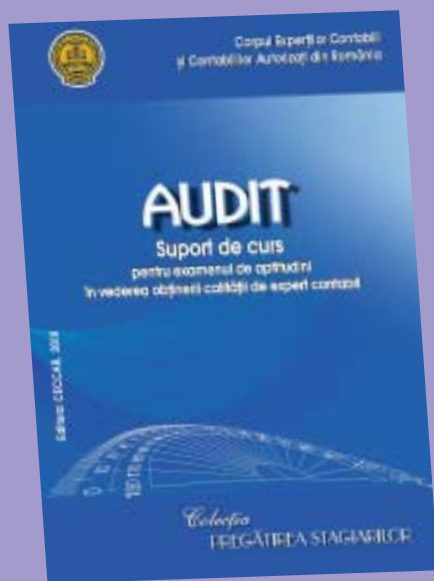
**Cartea Expertului Contabil și a Contabilului Autorizat**, culegere de acte normative și reglementări ale profesiei contabile elaborate de CECCAR în perioada 1994-2009, aflată la a 5-a ediție, revizuită și adăugită. Lucrarea face parte din Colecția Doctrină și Deontologie și va constitui, cu siguranță, un suport temeinic pentru profesioniștii contabili.

Profesioniștii activi, dar și viitorii experți contabili și contabili autorizați, vor găsi în această lucrare reglementările necesare exercitării profesiei. Astfel, alături de cadrul general de reglementare a profesiei, în cuprinsul lucrării se mai află norme privind dobândirea celor două calități, acordarea licenței de exercitare a profesiei, dezvoltarea profesională, deontologia membrilor Corpului. De asemenea, în conținut se mai află reglementări privind exercitarea profesiei, calitatea serviciilor profesionale, dar și norme referitoare la organizarea Corpului.



## În curând

Editura CECCAR va oferi viitorilor profesioniști contabili o lucrare nouă din colecția Pregătirea Stagiarilor – *Audit – Suport de curs pentru examenul de aptitudini în vederea obținerii calității de expert contabil*.



Lucrarea vine în completarea pregătirii pentru susținerea examenului de aptitudini în vederea obținerii calității de expert contabil de către stagiarii Corpului.

Cuprinsul cărții oferă informații din domeniu, precum: Certificare versus audit, Metodologia auditului statutar, Imobilizări corporale și necorporale, Imobilizări financiare, Stocuri, Datorii și cheltuieli de exploatare, Clienți și venituri din exploatare, Provizioane pentru riscuri și cheltuieli, Trezorerie, Capitaluri proprii, Supravegherea publică în audit, Raportarea în audit, Organizarea activității de audit, Controlul de calitate în audit, Standardele Internaționale de Audit.

Editura CECCAR prezintă

În curând



Cartea manifestărilor naționale prilejuate de sărbătorirea Zilei Naționale a Contabilului Român este una din cele mai așteptate lucrări editate de CECCAR. Apărând în fiecare an ca urmare a evenimentului desfășurat în 21 septembrie, Ziua Națională a Contabilului Român, centralizează informații de la toate cele 42 de filiale CECCAR din țară, pentru a ilustra sărbătoarea tuturor profesioniștilor contabili, din toate sectoarele de activitate ale economiei românești.

Cartea este atestarea în cuvinte și imagini a manifestărilor cuprinse în ziua de 21 septembrie, desfășurate în mod unitar pe teritoriul României, cu o organizare profesionistă care a transformat evenimentul anual în cea mai așteptată întâlnire a experților contabili și contabililor autorizați din România.

**CECCAR invită doritorii să achiziționeze lucrările de la sediul filialei de care aparțin, sau de la Aparatul Central, informații suplimentare obținându-se la tel 021-330.88.69/70/71, sau accesând [www.ceccar.ro](http://www.ceccar.ro)**

# CECCAR – Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România

Acest newsletter este realizat cu sprijinul următorilor, cărora le mulțumim pentru contribuția fără de care apariția și distribuția acestei publicații nu ar fi fost posibile:

Dlul președinte CECCAR, prof. univ. dr. Marin Toma

Dnei director general, ec. Daniela Vulcan

Biroului Permanent și Consiliului Superior al CECCAR

Direcțiilor de specialitate din Aparatul Central al CECCAR care au răspuns prompt inițiativei.

Tuturor filialelor CECCAR din țară le mulțumim pentru contribuția exactă, imediată și profesionistă!

Publicația nu ar fi putut fi realizată fără aportul deosebit al dlui Francisc Alexandru Vasile, redactor al Editurii CECCAR, autor al graficii publicației.



# PRO DOMO



\* Proiect finalizat cu succes  
la Botoșani și Suceava

\* Cursuri – Dezvoltare Profesională  
Continuă

În numărul viitor:

\* Filiala de nota 10

CECCAR – Corpul Experților Contabili și  
Contabililor Autorizați din România

Str. Intrarea Pielari nr. 1, București-sector 4, Cod poștal 040296,  
OP 53 – CP 199

Telefon: + 40 (0)21.330.88.69;  
+ 40 (0)21.330.88.70;  
+ 40 (0)21.330.88.71;

Fax: + 40 (0)21.330.88.88;

E-mail: [ceccar@ceccaro.ro](mailto:ceccar@ceccaro.ro)

[www.ceccar.ro](http://www.ceccar.ro)



**C.E.C.C.A.R.**

Corpul Experților Contabili  
și Contabililor Autorizați  
din România

Instituția profesională contabilă din România

Comandamentele de bază:

- calitate
- educație
- etică