



**Griffin**  
CORPORATION

Societate de audit financiar  
si consultanta in afaceri

## BULETIN LEGISLATIV NR. 8 / 2016

**AUGUST 2016**

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Procedura de inregistrare, la cerere, in scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din NCF;</li> <li>➤ Procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA – conditii;</li> <li>➤ Declaratia 394 – nou termen de depunere;</li> <li>➤ Tipuri de creante fiscale care pot fi platite de catre pf prin intermediul cardurilor bancare in sistem online;</li> <li>➤ Criterii pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA;</li> <li>➤ Se aproba Procedura privind inregistrarea in scopuri de TVA;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se aproba Procedura de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA;</li> <li>➤ Conturi excluse de la obligatia de declarare de catre institutiile financiare raportoare;</li> <li>➤ Proceduri de selectie a practicienilor in insolventa;</li> <li>➤ Obligativitatea pj de a publica pe internet situatia sumelor restante &gt; 30 zile, in vederea includerii in procedura de compensare;</li> <li>➤ Formulare privind instrainarea/dobandirea mijloacelor de transport.</li> </ul>
--	--

*Acte normative de interes economic  
aparute in luna AUGUST 2016*

<u>TOPIC</u>	<u>Actul normativ</u>	<u>Titlu</u>	<u>Modifica Completeaza Abroga</u>
<b>TVA</b> Se aproba Procedura de inregistrare, la cerere, in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; - conditii pentru aplicarea	OANAF Nr. 2011 din 05.07.2016 MO NR. 589 din 03.08.2016	ORDIN Nr. 2011 din 5 iulie 2016 pentru aprobarea Procedurii de inregistrare, la cerere, in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare.	Abroga OANAF 18/2015 In legatura cu NCF si NCPF



**Griffin**  
CORPORATION

Societate de audit financiar  
si consultanta in afaceri

procedurii.			
<b>TVA</b> Se aproba Procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum si a modelului si continutului unor formulare. Conditii pentru anulara/inregistrarea din oficiu in scopuri de TVA	OANAF Nr. 2012 din 05.07.2016 MO NR. 592 din 03.08.2016	ORDIN Nr. 2012 din 5 iulie 2016 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum si a modelului si continutului unor formulare.	Abroga OANAF 3331/2013 In legatura cu NCF si NCPF
Declaratia 394 – nou termen de depunere: pana in data de 30 inclusiv a lunii urmatoare incheierii perioadei de raportare.	OANAF Nr. 2328 din 05.08.2016 MO NR. 601 din 08.08.2016	ORDIN Nr. 2328 din 5 august 2016 pentru modificarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.769/2015 privind declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA.	Modifica OANAF 3769/2015 In legatura cu NCPF
Documente necesare pentru organizatorii de evenimente (nunti/botezuri) care pot cere organului fiscal competent un plafon de incasari de la persoane fizice >10.000 lei.	OMFP Nr. 1265 din 02.08.2016 MO NR. 603 din 08.08.2016	ORDIN Nr. 1265 din 2 august 2016 privind aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor art. 4 <sup>^</sup> 1 din Legea nr. 70/2015 pentru intarirea disciplinei financiare privind operatiunile de incasari si plati in numerar si pentru modificarea si completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plata.	Modifica OUG 193/2002
Tipuri de creante fiscale care pot fi	OMFP Nr. 1376 din 05.08.2016	ORDIN Nr. 1376 din 5 august 2016 privind tipurile	Abroga

<p>platite de catre pf prin intermediul cardurilor bancare in sistem online.</p>	<p>MO NR. 614 din 10.08.2016</p>	<p>de creante fiscale care pot fi platite prin intermediul cardurilor bancare in sistem online prin intermediul Sistemului National Electronic de Plati.</p>	<p>OANAF 718/2008 In legatura cu NCPF</p>
<p style="text-align: center;"><b>TVA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se aproba criteriile pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA;</li> <li>- Se aproba Procedura privind inregistrarea in scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului;</li> <li>- Se aproba Procedura de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA.</li> </ul>	<p>OANAF Nr. 2393 din 12.08.2016 MO NR. 629 din 17.08.2016</p>	<p>ORDIN Nr. 2393 din 12 august 2016 privind stabilirea criteriilor pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului si pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societati, cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, supuse inmatricularii la registrul comertului care nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitati economice care implica operatiuni in sfera de aplicare a TVA.</p>	<p>Abroga OANAF 3840/2015 In legatura cu NCF si NCPF</p>
<p style="text-align: center;"><b>CAFR</b></p> <p>Se aproba Lista cuprinzand auditorii</p>	<p>HCAFR Nr. 49 din 11.07.2016 MO NR. 630 din 17.08.2016</p>	<p>HOTARARE Nr. 49 din 11 iulie 2016 privind aprobarea Listei cuprinzand auditorii financiari care</p>	<p>Noutate</p>

financieri care au fost autorizati in alte state membre ale UE sau apartinand SEE ori in CE.		au fost autorizati in alte state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European ori in Confederatia Elvetiana.	
<b>CCF</b> Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala.	HCCF Nr. 7 din 27.07.2016 MO NR. 634 din 18.08.2016	HOTARARE Nr. 7 din 27 iulie 2016 privind aprobarea publicarii Registrului consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.	Noutate
- 0,11% pe an.	CIRCULARA Nr. 16 din 16.08.2016 MO NR. 645 din 23.08.2016	CIRCULARA Nr.16 din 16 august 2016 privind rata dobanzii platite la rezervele minime obligatorii constituite in lei incepand cu perioada de aplicare 24 iulie – 23 august 2016.	Noutate
- 3,75% pe an pentru euro; - 3,75% pe an pentru USD.	CIRCULARA Nr. 17 din 16.08.2016 MO NR. 645 din 23.08.2016	CIRCULARA Nr. 17 din 16 august 2016 privind ratele dobanzilor penalizatoare pentru deficitul de rezerve minime obligatorii in valuta incepand cu perioada de aplicare 24 august – 23 septembrie 2016.	Noutate
Se reglementeaza urmatoarele aspecte: - stabilirea institutiilor financiare care au obligatia de declarare privind conturile deschise si/sau inchise de catre contribuabili; - categorii de informatii privind identificarea contribuabililor; - informatii de natura financiara referitoare la conturile deschise si/sau inchise de contribuabili la	OMFP Nr. 1939 din 18.08.2016 MO NR. 648 din 24.08.2016	ORDIN Nr. 1939 din 18 august 2016 privind stabilirea institutiilor financiare care au obligatia de declarare, categoriile de informatii privind identificarea contribuabililor, precum si informatiile de natura financiara referitoare la conturile deschise si/sau inchise de acestia la institutiile financiare, institutiile financiare nonraportoare din Romania si conturile excluse de la obligatia de declarare, regulile de conformare aplicabile de catre aceste institutii in vederea identificarii conturilor raportabile de catre acestea, precum si procedura de declarare a acestor informatii si a normelor si procedurilor administrative menite sa asigure punerea in aplicare si respectarea procedurilor de raportare si diligenta	Noutate



**Griffin**  
CORPORATION

Societate de audit financiar  
si consultanta in afaceri

institutiile financiare; - institutiile financiare nonraportoare din Romania; - conturile excluse de la obligatia de declarare.		fiscala prevazute in instrumentele juridice de drept international la care Romania s-a angajat.	
Criteria pentru selectia practicienilor in insolventa de catre organul fiscal; Proceduri de selectie.	OANAF Nr. 2442 din 18.08.2016 MO NR. 649 din 24.08.2016	ORDIN Nr. 2442 din 18 august 2016 privind procedurile de agreare si selectie a practicienilor in insolventa de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.	Abroga OANAF 1451/2015
Persoanele juridice au obligatia de a intocmi situatia privind sumele restante > de 30 de zile de la emiterea facturii fiscale sau de la scadenta; Situatia intocmita se va depune prin internet la adresa dedicata in acest scop, in vederea includerii in procedura de compensare a datoriilor neplatite la termenele scadente.	OG Nr. 22 din 24.08.2016 MO NR. 658 din 29.08.2016	ORDONANTA Nr. 22 din 24 august 2016 pentru modificarea Ordonantei de urgenta nr. 77/1999 privind unele masuri pentru prevenirea incapacitatii de plata.	Modifica OUG 77/1999
Se aproba o serie de formulare privind instrainarea/dobandirea mijloacelor de transport.	OMFP Nr. 1578 din 08.08.2016 MO NR. 659 din 29.08.2016	ORDIN Nr. 1578 din 8 august 2016 pentru aplicarea pct. 101 din titlul IX "Impozite si taxe locale" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016.	In legatura cu NCF