

Str. Brezoianu 36,
Bucuresti, Sector 1
Tel: +4 021 313 70 31
Fax: +4 021 313 70 68

Cuprins:

- Modificari si completari aduse Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal
- Valoarea unui tichet de masa
- Personalizarea formularelor cu regim special
- Regimul cetatenilor straini in Romania
- Reglementari contabile de ultima ora aplicabile agentilor economici
- Modul de calcul al dobanzilor aferente neplatii impozitului pe profit
- Proiect de ordonanta de urgenta pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal

Modificari si completari aduse Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal

HG 84 / 2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin HG 44 / 2004

1. Prevederi privind impozitul pe profit

○ Pentru determinarea profitului impozabil aferent anului fiscal 2005, nivelul maxim de deductibilitate pentru rata dobanzii pentru imprumuturile in valuta este de 7%;

○ Sunt detaliate conditiile in care cheltuielile alocate de catre o persoana juridica straina sediului sau permanent din Romania pot fi deduse la determinarea profitului impozabil al acestuia;

○ Prevederi legate de mijloacele fixe amortizabile:

- Deducerea cheltuielilor cu amortizarea de 20%, pentru mijloacele fixe amortizabile care sunt partial in functiune, poate fi aplicata numai la data receptiei finale;
- Cheltuielile cu casarea unui mijloc fix incomplet amortizat sunt cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil;
- Este definita notiunea de "unitate specializata" prin care pot fi valorificate mijloacele fixe amortizabile.

2. Impozit pe veniturile nerezidentilor

○ Prevederile tratatelor de evitare a dublei impuneri nu se aplica in cazul in care impozitul datorat de nerezidenti este suportat de catre platitorul de venit;

○ Restituirea impozitului platit in plus fata de sarcina fiscala rezultata din aplicarea conventiilor de evitare a dublei impuneri se face independent de situatia obligatiilor fiscale ale contribuabilului rezident roman;

○ Se specifica cursul de schimb la care se calculeaza impozitul pe venitul nerezidentilor aferent dobanzilor capitalizate la imprumuturile acordate de nerezidenti.

3. Taxa pe valoarea adaugata

○ Plafonul de 100 000 Euro luat in considerare la determinarea perioadei fiscale trimestriale din punct de vedere al TVA include si avansurile incasate in anul precedent;

○ Plafonul de 2 miliarde de lei luat in considerare pentru regimul special de scutire nu cuprinde avansurile incasate;

○ Exigibilitatea TVA aferenta accizei in cazul importurilor de bunuri plasate in regim de antrepozit fiscal intervine la data la care acciza devine exigibila;

○ Masurile de simplificare privind TVA aplicabile vanzarilor de terenuri, cladiri sau parti de cladiri, deseuri si resturi de metale feroase si neferoase, material lemnos si animale vii sunt obligatorii si se vor folosi inclusiv in cazul avansurilor, vanzarilor cu plata in rate si executarii silite (masurile de simplificare nu se aplica lucrarilor de constructii-montaj).



4. Accize

○ Se suspenda dispozitia conform careia accizele se aplica la valoarea de intrare a autoturismelor achizitionate pe baza unui contract de leasing; organele vamale vor restitui sumele platite in plus pentru autoturismele achizitionate de catre utilizatori si importate dupa 18 noiembrie 2004;

○ Se introduc cantitati minime lunare ce pot fi depozitate in antrepozite fiscale de depozitare pentru alcoolul etilic si pentru produsele intermediare;

○ Titularii antrepozitelor fiscale de alcool, distilate si bauturi alcoolice distilate trebuie sa depuna la autoritatea fiscala centrala certificatul ISO 9001 pana la data de 31 decembrie 2005;

○ Garantia stabilita pentru antrepozitele fiscale se actualizeaza periodic, pe baza informatiilor pe care antrepozitarii trebuie sa le depuna pana la data de 10 ale fiecărei luni;

○ Antrepozitarii autorizati trebuie sa detina autorizatie de mediu, care trebuie depusa la autoritatea fiscala centrala pana la data de 30 iunie 2005;

○ Antrepozitarii autorizati si importatorii de uleiuri minerale si alcool etilic nu mai au obligatia sa foloseasca facturi fiscale speciale si avize speciale de insotire; cele detinute in stoc la 31 decembrie 2004 pot fi utilizate in continuare;



○ Autorizatiile de utilizator final emise pana la 1 ianuarie 2005 sunt valabile pana la data epuizarii cantitatii inscrise in autorizatii, dar nu mai tarziu de 31 decembrie 2005; autorizatiile emise dupa 1 ianuarie 2005 au valabilitate pana la data de 31 decembrie 2005;

○ Nu se supun marcarii produsele accizabile din productia interna destinata exportului, produsele accizabile plasate in regim de tranzit sau de import temporar, precum si bauturile cu concentratie alcoolica mai mica de 6% in volum;

○ Se modifica continutul timbrelor si banderolelor; cele vechi pot fi folosite pana la data de 5 martie 2005;

○ Pana la data de 1 martie 2005, antrepozitarii de uleiuri minerale au obligatia depunerii, la Autoritatea Nationala a Vamilor, a unei liste cuprinzand semifabricatele si produsele finite din nomenclatorul lor de fabricatie, pentru verificare si avizare;

○ S-a modificat procedura in cazul scutirii directe.

Valoarea unui tichet de masa

Valoarea unui tichet de masa stabilita prin Ordinul Ministerului Muncii nr 33/2005 este de 68 000 lei pentru primul semestru al anului 2005.

Personalizarea formularelor cu regim special

○ Formularele tipizate cu regim special se vor executa prin imprimarea datelor de identificare pentru fiecare utilizator si vor contine urmatoarele informatii:

- denumire,
- numarul de inmatriculare de la oficiul registrului comertului,
- Codul unic de inregistrare,
- atributul fiscal
- sediul social.

○ Formularele cu regim special, personalizate, tiparite in baza prevederilor OMF nr. 989 / 2000, care nu contin toate elementele de identificare prevazute mai sus pot fi utilizate pana la epuizarea stocului, cu conditia completarii de catre emitent, manual sau utilizand sistemele informatice de prelucrare a datelor, a elementelor care lipsesc;

○ Modificarile unor elemente de identificare ale utilizatorului, cum ar fi denumirea si sediul social pot fi operate prin inscriere sau prin aplicarea unor stampile;

○ Codul IBAN si capitalul social pot fi pretiparite, inscrise ma-nual sau prin utilizarea sistemelor informatice de prelucrare a datelor.

Regimul cetatenilor straini in Romania

Legea 482 referitoare la regimul strainilor in Romania care a intrat in vigoare la 27 noiembrie 2004, limiteaza la maxim un an perioada pentru care este permisa prelungirea permiselor de sedere pentru posesorii de vize D/AS – „Alte scopuri”.

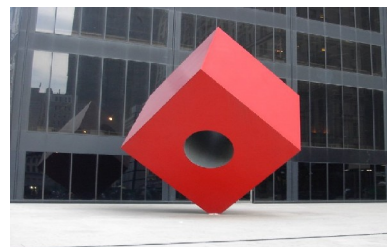
Dupa aceasta perioada, cetatenii straini, indiferent de cetatenie, isi pot prelungi permisesele de sedere in baza unui contract incheiat cu o persoana juridica romana.

Reglementari contabile de ultima ora aplicabile agentilor economici

OMF 128 / 2005 stabileste unele reglementari contabile de reflectare in contabilitate a: urmatoarelor operatiuni :

○ Sumele reprezentand venituri din inlesniri la plata creantelor bugetare , provenite din scutirea la plata la data de 31 decembrie 2004 a unor obligatii. Mai mult, aceste sume nu pot fi distribuite ca dividende.

○ Repartizarea profitului pe destinatiile prevazute la art. 1 alin. (1) din HG 64 / 2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome.



Modul de calcul al dobanzilor aferente neplatii impozitului pe profit

OMF 149 / 2005 aproba Normele metodologice privind modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventualele diferente intre impozitul pe profit platit la data de 25 ianuarie a anului urmatorei celui de impunere si impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere intocmite pe baza situatiilor financiare anuale.

Pentru trimestrul IV al anului 2004 contribuabilii (cu exceptia bancilor) datoreaza o suma egala cu impozitul calculat si evidenciat pentru trimestrul III al anului fiscal 2004, urmand ca plata finala a impozitului pe profit pentru anul fiscal 2004 sa se faca pana la data stabilita ca termen limita pentru depunerea situatiilor financiare ale contribuabilului.

O in cazul în care impozitul pe profit stabilit prin Declaratia privind impozitul pe profit, intocmita in baza situatiilor financiare anuale, este mai mic decat impozitul anual cumulat, stabilit prin declaratiile de impozite si taxe trimestriale, dobanzile datorate pentru neplata in termen a impozitului pe profit declarat în cursul anului fiscal se recalculeaza incepand cu data de 26 ianuarie a anului urmatorei celui de impunere;

O in cazul in care impozitul pe profit declarat și inregistrat prin declaratia anuala privind impozitul pe profit este mai mare decat impozitul anual cumulat, declarat prin declaratiile de impozite si taxe trimestriale, dobanzile datorate pentru neplata in termen a impozitului pe profit se recalculeaza incepand cu ziua urmatoare datei prevazute pentru depunerea declaratiei anuale privind impozitul pe profit.

Proiect de ordonanta de urgenta pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal

Guvernul intentioneaza sa aduca o serie de modificari Codului Fiscal, cel mai probabil incepand cu data de 1 aprilie 2005.

Printre posibilele modificari notam:

- O Renuntarea la cota redusa de impozit de 10% aplicabila casti-gurilor din vanzarea-cesionarea proprietatilor imobiliare si a titlurilor de participare detinute de persoanele juridice
- O Renuntarea la facilitatea fiscala privind deducerea a 20% din valoarea imobiliarilor corporale amortizabile la data punerii lor in functiune
- O Definirea si includerea veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare in categoria veniturilor realizate de persoanele fizice care sunt supuse impozitului pe venit. Impozitul se calculeaza si se retine de catre notarii publici prin aplicarea unei cote de **2%** asupra venitului brut (**reprezentand pretul de vanzare/pretul pietei, dupa caz**), la momentul incheierii tranzactiei intre parti.
- O Impozitul aferent veniturilor obtinute de persoanele fizice sub forma de dobanzi va creste la **10%** (fata de cota actuala de 1%)
- O De asemenea se intentioneaza majorarea cotei de impozit la **10%** asupra câștigului din transferul titlurilor de valoare, precum și din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen pe bază de contract și orice alte operațiuni similare (fata de cota actuala de 1%).

Indicele preturilor de consum		
	Dec-2004	Ian-2004
TOTAL	100.8	108.9
Marfuri alimentare	100.4	107.4
Marfuri nealimentare	101.3	110.8
Servicii	100.6	108.1



Rata lunara a inflatiei (%)		
	Ian 2005	Ian 2004
TOTAL	0.8	1.1
Marfuri alimentare	0.4	0.4
Marfuri nealimentare	1.3	1.8
Servicii	0.6	1.2



Str. Brezoianu 36,
Bucuresti, Sector 1

Phone: + 4 021 313 70 31
Fax: +4 021 313 70 68
E-mail: office@apex-team.ro
Site: www.apex-team.ro
(in constructie)

Accounting and Payroll
EXpert Team

Echipa APEX este formata din consultanti experimentati, disponibili sa va asiste si sa va ofere o gama diversificata de servicii contabile si de salarizare.

Echipa noastra este formata din experti contabili specializati in asistenta functiei financiare si contabile a intreprinderilor si un grup de consultanti specializati in asistenta serviciului de salarizare al clientilor nostri.

Oferim clientilor nostri o gama variata de servicii contabile, de salarizare, fiscalitate, servicii adaptate nevoilor companiei dumneavoastra:

- Servicii de "Start up"**
- Organizarea functiei contabile**
- Tinere de contabilitate**
- Asistenta contabila**
- Consultanta fiscala si contabila « on line »**
- Salarizare si servicii conexe**
- Asistenta in implementarea sistemelor informatice**
- Training**



Informatiile de mai sus sunt un rezumat al informatiilor recent publicate si nu au scopul de a oferi sfat intr-o anumita privinta. APEX Team International isi declina orice responsabilitate fata de orice persoana cu privire la orice fapt rezultat in urma utilizarii informatiilor continute in aceste publicatii.