

B-dul Dacia 56,
Bucuresti, Sector 2
Tel: +40 (0) 31 809 2739
Fax: +40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

Cuprins:

- Modificari Codul de procedura fiscala
- Case de marcat electronice fiscale
- Prezentarea un certificat de cazier fiscal
- Noul formular 100
- Transfer de marfuri in UE
- Controlul accizelor atribuit Vamii in 2008
- Suspendare inspectiei fiscale
- Rata dobânzii de referinta a BNR septembrie 2007
- Reevaluare mijloace fixe - deductibilitatea
- Declaratia rectificativa IP
- Facturi 2007 – decizia interna pentru numerotarea si imprimarea libera
- Procedura compensare facturi
- Spalarea banilor – desemnarea persoanei insarcinate
- Autoturismele societatii si avantaj in natura
- Proiect Cod Fiscal 2008
- Indicatori sociali
- Agenda Octombrie 2007

ORDONANTA nr. 47 din 28 august 2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale (MO 603/2007)

Modificarea si completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

- Cazurile de nerespectare a legislatiei financiar-fiscale pot fi facute publice prin mass-media.
- Incepand cu data de 1 ianuarie 2008 declaratiile fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice vor fi certificate de catre un consultant fiscal, in conditiile legii, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea.
- Incepand cu data de 1 ianuarie 2008 impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii, precum si impozitul retinut la sursa se platesc astfel:
 - **trimestrial**, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului, de catre contribuabilii persoane juridice platitoare de impozitul pe veniturile microintreprinderilor, asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, precum si de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente;
 - **semestrial**, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului, de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice.
- Incepand cu data de 1 ianuarie 2008 debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata. Pentru contribuabilii care platesc integral si la termenele prevazute de lege obligatiile fiscale si care nu au alte obligatii fiscale restante, prevederile se pot aplica pentru plata obligatiilor fiscale incepand cu cele aferente lunii septembrie 2007.

Modificarea si completarea OUG 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

Exceptarea obligativitatii utilizarii aparatelor de marcat electronice pentru:

- serviciile de parcare auto a caror contravaloare se incaseaza prin automate;
- livrarile de bunuri la domiciliu efectuate de unitatile de alimentatie publica, pe baza de comanda.

Nu mai sunt exceptate de la utilizarea aparatelor de marcat electronice:

- vanzarea bunurilor de folosinta indelungata, definite potrivit legii;
- vanzarile de bunuri si prestarile de servicii care nu se incaseaza integral cu numerar si/sau substitute de numerar;
- vanzarile de bunuri si prestarile de servicii care nu se incaseaza integral in momentul livrării bunului sau prestării serviciului;
- activitatile economice desfasurate in mod independent de persoanele fizice autorizate potrivit legii.

A fost abrogata obligatia agentilor economici de a preda lunar organului fiscal teritorial raportul memoriei fiscale pe perioada de raportare (alin.10 al art.4 se abroga).

Agentii economici sunt obligati să înregistreze banii personali deținuți de angajați și/sau de administratorul unității într-un registru special întocmit în acest sens și să introducă, la începutul fiecărei zile, în aparatele de marcat electronice fiscale soldul inițial reprezentând monedele/bancnotele divizionare necesare pentru a da restul clientului.

Modificarea si completarea OG 75/2001 privind organizarea si functionarea cazierului fiscal

Prezentarea certificatului de cazier fiscal este obligatorie în urmatoarele situatii:

- la înfiintarea societăților comerciale, a societăților cooperative și a cooperativelor agricole,

de catre asociati, actionari si reprezentantii legali desemnati;

- la solicitarea înscrierii asociatiilor si fondatiilor în Registrul asociatiilor si fondatiilor de catre asociatii sau membrii fondatori ai acestora;
- la autorizarea exercitarii unei activitati independente de catre solicitanti;
- la cesiunea partilor sociale sau a actiunilor de catre noii asociati sau actionari;
- la numirea de noi reprezentanti legali, precum si la cooptarea de noi asociati sau actionari cu prilejul efectuării majorării de capital social de catre noii reprezentanti legali, asociati si actionari.

ORDIN nr. 1122 din 5 septembrie 2007 privind modificarea OMFP 80/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a (MO 628/2007)

Prezentul ordin modifica structura formularului 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat in corelatie cu ultimele modificari privind plata impozitelor si taxelor in cadrul contului unic.

Noul formular se utilizeaza începând cu data de 1 octombrie 2007.

Platitorii de impozite, taxe si contributii pot utiliza contul unic pentru plata obligatiilor la bugetul de stat sau la bugetele asigurărilor sociale si fondurilor speciale, în situatia în care îndeplinesc, cumulativ, urmatoarele conditii:

- nu înregistreaza obligatii fiscale neachitate la data efectuării platii în contul unic;
- depun formularul 100 «Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat» în termenul legal;
- efectueaza plata integrala si în termen a obligatiilor datorate la bugetul de stat sau la bugetele asigurărilor sociale si fondurilor speciale, declarate prin formularul 100 «Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat».

ORDIN nr. 7788 din 30 august 2007 pentru aprobarea Normelor privind transferul de marfuri sub acoperirea unui regim economic (MO 623/2007)

Reglementeaza definirea termenului de transfer, conditiile prealabile in care acesta poate avea loc, cazurile si modalitatile prin care se poate realiza un transfer de marfuri.

Prin transfer se intelege circulatia pe teritoriul vamal comunitar, sub acoperirea unui regim vamal economic, a marfurilor in aceeasi stare, a marfurilor in curs de transformare sau a produselor compensatoare. Circulatia acestor marfuri se efectueaza fara incheierea regimului economic sub care au fost plasate.

Transferul marfurilor sub acoperirea unui regim vamal economic este conditionat de constituirea unei garantii iar aceasta garantie este cea corespunzatoare regimului.

In cazul operatiunilor care beneficiaza de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale, transferul marfurilor beneficiaza de aceeasi facilitate.

ORDIN nr. 980 din 21 august 2007 privind modificarea OMEF 487/2007 pentru aprobarea masurilor tranzitorii, a etapelor si termenelor de realizare a transferului competentelor si atributiilor privind administrarea accizei catre Autoritatea Nationala a Vamilor (MO 600/2007)

La data de 1 ianuarie 2008 se va realiza transferul competentei privind inspectia fiscala pentru accize catre autoritatea desemnata din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, cu conditia modificării in acest sens a OG 92/2003 - Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

ORDIN nr. 1182 din 23 august 2007 pentru modificarea si completarea Ordinului presedintelui ANAF 708/2006 privind conditiile si modalitatile de suspendare a inspectiei fiscale (MO 600/2007)

Inspectia fiscala poate fi suspendata:

- cand sunt necesare informatii suplimentare de la autoritatile fiscale similare din alte state membre ale UE sau din state cu care Romania are incheiate conventii internationale pentru schimburi de informatii in scopuri fiscale;
- cand este necesara elaborarea si prezentarea unui dosar al preturilor de transfer in cazul contribuabililor care desfasoara tranzactii cu persoane afiliate.

ORDIN nr. 1181 din 23 august 2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala (MO 611/2007)

CIRCULARA nr. 21 din 3 septembrie 2007 privind nivelul ratei dobânzii de referință a BNR, valabil în luna septembrie 2007 (MO 620/2007)

Pentru luna septembrie 2007, nivelul ratei dobânzii de referinta a Bancii Nationale a României este de 6,48 % pe an.

Alăturați-vă echipei!

APEX Team este în continuă dezvoltare și de aceea dorește să își completeze echipa cu noi contabili seniori și juniori.

Trimiteți C.V. la: recrutare@apex-team.ro

Aplicația dumneavoastră va fi tratată cu discreție.

REMINDER – Reevaluarea mijloacelor fixe

Reamintim ca pana la sfarsitul anului 2006, ultima reevaluare a mijloacelor fixe amortizabile recunoscuta din punct de vedere fiscal a fost cea de la 31 decembrie 2003.

In conformitate cu prevederile Codului Fiscal si a Normelor de aplicare a Codului Fiscal, incepand cu anul 2007, pentru determinarea valorii fiscale vor fi luate în calcul și reevaluările contabile efectuate după data de 1 ianuarie 2007, precum și partea rămasă neamortizată din reevaluările contabile efectuate în perioada 1 ianuarie 2004 - 31 decembrie 2006, evidențiate la data de 31 decembrie 2006. Nu se recuperează prin intermediul amortizării fiscale reevaluările contabile efectuate după data de 1 ianuarie 2004 la mijloacele fixe amortizabile care nu mai au valoare fiscală rămasă neamortizată la data reevaluării.

In consecinta, reevaluarile efectuate asupra mijloacelor fixe in perioada 2004 – 2006, care nu au fost recunoscute din punct de vedere fiscal in anii respectivi, devin deductibile incepand cu 2007.

REMINDER – Calculul profitului impozabil

Dorim sa va reamintim ca in conformitate cu prevederile Codului Fiscal (art 19) si a Normelor de aplicare a Codului Fiscal, veniturile sau cheltuielile inregistrate eronat sau omise se corecteaza prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale careia ii apartin .

In cazul in care contribuabilul constata ca dupa depunerea declaratiei anuale un element de venit sau de cheltuiala a fost omis ori a fost inregistrat eronat, **contribuabilul este obligat sa depuna declaratia rectificativa pentru anul fiscal respectiv**. Daca in urma efectuării acestei corectii rezulta o suma suplimentara de plata a impozitului pe profit, atunci pentru aceasta suma se datoreaza dobanzi si eventuale penalitati de intarziere conform legislatiei in vigoare.

REMINDER – Noul regim de numerotare si emitere a facturilor incepand cu 1 ianuarie 2007 (conform Ordinului 2226 din 30 decembrie 2006 – MO1056/2006)

- formularele de factura, chitanta, aviz de insotire a marfii nu mai au regim special de numerotare si tiparire.
- trebuie asigurat un regim intern de numerotare.
- administratorul societatii trebuie sa desemneze prin decizie interna scrisa, una sau mai multe persoane, care sa aibe atributii privind alocarea si gestionarea numerelor aferente facturilor si altor documente cu regim intern de numerotare.**
- pentru fiecare tip de document vor trebui stabilite seriile de numere secventiale care se vor aloci in cursul fiecarui an.**
- pentru fiecare an se stabileste numarul de la care se emite prima factura.
- formularele cu regim special existente in stoc la 31 decembrie 2006 se pot utiliza in continuare pana la epuizarea lor; folosirea lor implica mentionarea seriilor de numere in cadrul deciziei interne.
- Formularele de factura, chitanta si aviz de insotire a marfii se pot comanda in continuare la tipografii (dar fara a mai avea regim special), sau se pot edita si tipari cu ajutorul tehnicii de calcul.
- Semnarea si stampilarea facturilor nu sunt obligatorii, dar asigura controlul la nivel intern si reprezinta o modalitate de prevenire a fraudelor.

INFO – Procedura pentru compensare a facturilor

- Alocare parola pentru ambele societati astfel:
 - trimitere copie dupa CUI la nr de fax 021/413.97.58. Pe copie in mijloc se mentioneaza " Conform cu originalul, nume si prenume persoana imputernicita, semnatura si stampila, parola(caractere alfabetice mari max. 10, min 1 caracter)
- Accesarea site-ului <http://gama.imi.ro> pentru incarcarea facturilor de compensat
- Prezentarea persoanelor imputernicite din partea ambelor societati la sediul Serviciului de Compensari: B-dul Timisoara nr. 4-6, Sector 6, Bucuresti cu urmatoarele documente:
 - imputernicire din partea firmei
 - adeverinta de salariat
 - stampila societate
 - ordine de compensare exemplarul rosu si albastru ne-completate
 - 28 RON pretul compensarii.
- Facturile de compensat, daca sunt din 2006, trebuie prezentata o copie a facturii de la tipografie prin care s-au comandat, iar daca sunt din 2007 este necesara o copie a deciziei interne prin care s-au alocat seria si numarul facturilor.

INFO – Indeplinirea obligatiilor privind prevenirea si sanctionarea spalarii banilor

In conformitate cu prevederile art. 14 din Legea 656/2002 pentru prevenirea si sanctionarea spalarii banilor, precum si pentru instituirea unor masuri de prevenire si combatere a finantarii actelor de terorism, persoanele juridice vor desemna una sau mai multe persoane care au responsabilitati în aplicarea legii, ale caror nume vor fi comunicate Oficiului National de Prevenire si Combatere a Spalarii Banilor, împreuna cu natura si cu limitele responsabilitatilor.

AUTOTURISMELE SOCIETATII – regimul fiscal aplicabil angajatilor care le folosesc si baza de calcul

Daca societatea pune la dispozitia unui angajat un autoturism, indiferent daca societatea si l-a procurat prin achizitie, leasing operational sau financiar, trebuie sa declare un avantaj in natura in cazul in care angajatul foloseste autoturismul respectiv si in interes personal. Utilizarea autoturismului pus la dispozitie de societate este impozitata la angajat in functie de gradul de utilizare in scopuri personale si de modalitatea in care societatea l-a procurat:

- Pentru autoturismele aflate in proprietatea societatii sau in leasing financiar, baza de calcul lunara este 1,7%*valoarea de intrare a autoturismului*km parcursi in interes personal/total km parcursi.
- Pentru autoturismele luate cu chirie sau in leasing operational, baza de calcul este valoarea chiriei*km parcursi in interes personal/total km parcursi.

In ambele cazuri, foaia de parcurs este obligatorie.

Valoarea avantajului in natura trebuie adaugata la remuneratia bruta a angajatului si supusa contributiilor patronale si salariale si impozitului pe venit.

INDICATORI SOCIALI

Contributii 2007	Angajator (rata %)	Angajat (rata %)
Contributia pentru asigurari sociale	19,5 % pentru conditii normale de munca 24,5% pentru conditii deosebite de munca 29,5% pentru conditii speciale de munca	9,5% (*)
* NOTA: Incepand cu 1 august 2007, contributia angajatilor la asigurarile sociale se calculeaza prin aplicarea cotei de 9.5% la total venituri brute realizate. Anterior acestei date, baza de calcul era limitata la maxim 5 salarii medii brute pe economie.		
Contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari de sanatate	0,85%	
Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale	0,4% - 3,6% in functie de codul CAEN al activitatii principale	
Contributia la fondul de somaj	2%	1%
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	0,25%	
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	6%	6,5%
Comisionul ITM	0,25% sau 0,75%	
Impozitul pe veniturile din salarii		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru societatile care au peste 50 salariatii)	4 * 50% salariu minim pe economie (390 RON) la fiecare 100 de salariatii	
Valoarea unui tichet de masa	7,56 RON	
Salariul minim pe economie (brut)	390 RON 440 RON Contract colectiv de munca la nivel national 880 RON pentru functii care necesita studii superioare	
Câștigul salarial mediu nominal brut INSSE iulie 2007	1.402 RON	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	

Daca persoana care utilizeaza autoturismul in interes personal este detasata in cadrul societatii de catre angajatorul sau strain, persoana respectiva trebuie sa adauge avantajul in natura la suma pe care o declara lunar prin declaratia 224 si pentru care plateste lunar impozit pe venit in Romania.

De mentionat, in plus, ca unii inspectori fiscali considera ca societatea ar trebui sa colecteze TVA pentru avantajul in natura acordat angajatului, si, mai mult, sa aplice procedura de autofacturare (livrare catre sine).

Pentru autoturismele societatii folosite atat in scop profesional cat si in scop personal, o asigurare pentru persoanele transportate nu trebuie ignorata.

Daca angajatul utilizeaza masina personala in scopuri profesionale, intre societate si respectivul angajat ar trebui incheiat un contract de comodat. Se deconteaza numai cheltuielile cu combustibilul, in limita a 7,5 litri de Super la 100 km, justificat prin foile de parcurs. Pentru a fi acceptat fiscal, documentul justificativ trebuie sa aiba inscris numarul de inmatriculare al autoturismului si sa fie stampilat.

Nu este considerat avantaj in natura contravaloarea abonamentului pe mijloacele de transport in comun pentru angajatii a caror activitate presupune deplasari frecvente in localitate.

REGULAMENT BNR nr. 4 din 1 aprilie 2005 privind regimul valutar – Republicare (MO 616/2007)

PROIECTE DE LEGE

Principalele modificări care ar fi aduse Codului Fiscal in 2008:

- eliminarea taxării inverse în construcții-montaj;
- prelungirea până la 31 decembrie 2011 a platii TVA în vamă pentru importuri;

amanarea pentru 2009 a introducerii platii impozitului pe profit pe baza de plati anticipate trimestriale reprezentand 25% din impozitul platit pentru anul precedent urmate de o regularizare in anul urmator dupa definitivarea profitului efectiv;

încasarea dividendelor trimestrial;

introducerea unei cote forfetare în panificație.

AGENDA lunii octombrie 2007

Zilnic nu uitati:

Să completați registrul de casa (sau să imprimați registrul întocmit în format electronic);

Să completați jurnalul de vânzări și jurnalul de cumpărări.

La final de lună nu uitati:

Să completați Registrul Jurnal;

Să faceți inventarierea patrimoniului în cazul în care folosiți inventarul intermitent;

Să întocmiți ultimele facturi aferente lunii;

Să completați registrul de evidență fiscală (pentru platitorii de impozit pe profit).

Pentru îndeplinirea noilor reglementari în domeniul TVA:

Menționați pe documentele emise către partenerii din Uniunea Europeană codul de înregistrare în scopuri de TVA;

Verificați validitatea codului de TVA înscris pe facturile primite;

Verificați suma TVA înscrisă pe facturile primite;

Verificați mențiunilor referitoare la TVA (ex. „taxare inversă”, „operațiune neimpozabilă” etc.) înscrise pe factura;

Înscriserea pe facturile primite a sumei de TVA în cazul taxării inverse;

- Completați Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completați Registrul non-transferurilor;
- Menționați în contractele comerciale contractate și decontate în valută cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul bancii comerciale).

In cursul lunii nu uitati:

Că, pe parcursul lunii octombrie, în continuare, fiecare dintre angajați cu vârsta între 18 și 35 de ani, trebuie să aibă în vedere alegerea entității pentru pensii private (pilonul II)

Că luni, 1 octombrie, este ultima zi pentru plata:

- Taxele locale pe terenuri, clădiri și mijloace de transport (transa II – ultima pentru 2007).

Că miercuri, 10 octombrie, este ultima zi pentru depunerea:

- declarației-decont privind sumele încasate reprezentând taxa hotelieră.

Că miercuri, 10 octombrie, este ultima zi pentru plata:

- taxei hoteliere;
- taxei pentru serviciul de reclamă și publicitate.

Că luni, 15 octombrie, este ultima zi pentru depunerea:

- declarației INTRASTAT aferenta lunii septembrie 2007.

Că joi, 25 octombrie, este ultima zi pentru depunerea:

- declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat (formular 100);
- decontului de TVA (formular 300);
- declarației privind evidența nominală a asiguraților și a obligațiilor de plată către bugetul asigurărilor sociale;
- declarației privind obligațiile de plată către bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru asigurări sociale de sănătate și pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;
- listele privind evidența nominală a asiguraților și a obligațiilor de plată către Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate;
- declarației privind evidența nominală a asiguraților și a obligațiilor de plată la bugetul asigurărilor pentru somaj;
- declarației fiscale privind comisionul datorat de angajatori către Inspectoratul Teritorial de Muncă (ITM);
- decontului special de TVA (formular 301);
- declarației privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România (formular 224);
- declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu.

Că joi, 25 octombrie, este ultima zi pentru plata:

- accizelor;
- impozitului la titeiul și la gazele naturale din producția internă;
- impozitului pe veniturile nerezidenților;
- TVA;
- impozitul pe profit;
- Impozit pe venitul microintreprinderilor;
- impozitului pe salarii;

- impozitului pe veniturile din activități independente, cu regim de retenție la sursă;
- impozitului pe veniturile din dividende;
- impozitului pe veniturile din dobânzi;
- impozitului pe alte venituri din investiții;
- impozitului pe veniturile din pensii;
- impozitului pe veniturile din premii și din jocuri de noroc;
- impozitului pe veniturile din alte surse;
- contribuției de asigurări sociale;
- contribuției la asigurările sociale de sănătate;
- contribuției la fondul pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;
- contribuției la bugetul asigurărilor pentru somaj;
- plata comisionului ITM pentru păstrarea și completarea carnetelor de muncă;
- contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- vârsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- contribuției la Fondul pentru mediu;
- taxei pe jocurile de noroc.

Declarațiile menționate anterior, cât și programele de asistență în completarea lor pot fi descărcate de pe web-site-ul Ministerului de Finanțe : www.mfinante.ro



B-dul Dacia 56,
Bucuresti, Sector 2

Phone: + 40 (0) 31 809 2739

Phone: + 40 (0) 74 520 2739

Fax: + 40 (0) 31 805 7739

E-mail: office@apex-team.ro

Site: www.apex-team.ro

ACCOUNTING AND PAYROLL
EXPERT TEAM

Echipa APEX Team 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 ERP**
- Training**



<http://fotoluizapuiu.blogspot.com/2007/09/culegatori-de-struguri.html>

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.