

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:

- Noua baza pentru contributiile CAS (pensii)
- Noua baza pentru contributiile angajatilor pentru somaj
- Noile formulare ale declaratiilor fiscale 2008
- Tichet de masa - 7,88 Ron de la 1 martie 2008
- Dosarul preturilor de transfer
- Dobanda BNR februarie 2008
- Indicele de inflatie pentru actualizarea platii anticipate IP
- Precizari pentru inchiderea 2007- societatile din domeniul asigurarilor
- Transformarea institutiilor financiare in institutii de credit
- Dividende
- Indicatori sociali
- Agenda MARTIE 2008

## **ORDIN nr. 92 din 8 februarie 2008 pentru modificarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr. 340/2001 (MO 116/2008)**

Prezentul ordin redefineste notiunea de venit brut realizat asupra caruia se calculeaza contributia de CAS. Astfel venitul brut realizat include, fara sa se limita sau plafona la acestea, pe langa veniturile cunoscute pana acum, urmatoarele:

- sumele acordate cu ocazia iesirii la pensie;
- sumele acordate, potrivit legii, contractului colectiv de munca sau contractului individual de munca, in cazul incetarii raporturilor de munca, incetarii raporturilor de serviciu ale functionarilor publici, a mandatului sau a calitatii de membru cooperador, ca urmare a concedierilor individuale ori colective, indiferent de denumirea, cuantumul si durata acordarii acestora;
- ajutoarele, asimilate prestatiilor sociale, acordate de catre angajator salariatilor sau altor persoane, datorita producerii unor evenimente sociale sau familiale, peste limita cheltuielilor sociale deductibile fiscal;
- indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop lucrativ (sindicate, asociatii, fundatii);
- cadourile in bani oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor, cu ocazia Pastelului, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sau cu orice alta ocazie;
- sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, in adunarea generala a actionarilor, in consiliul de administratie, in comitetul de directie si in comisia de cenzori;
- indemnizatii de sedinta acordate, potrivit legii, membrilor comisiilor constituite la nivelul autoritatilor si institutiilor publice;
- sumele primite de catre diverse persoane fizice, altele decat cele autorizate, potrivit legii, sa desfasoare activitati independente, ca urmare a desfasurarii unor activitati profesionale (cum ar fi cele din domeniul asigurarilor, marketingului, publicitatii, imobiliar etc.);
- sumele primite in baza unor conventii civile de prestari de servicii sau contracte de colaborare;
- orice alte venituri in bani care, conform prevederilor legale, nu sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale;
- plata in natura a unei parti din salariu, sub forma unor facilitati acordate de angajator conform Codului muncii;
- utilizarea oricarui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii, in scop personal, cu exceptia deplasarii pe distanta dus-intors de la domiciliu la locul de munca;
- contravaloarea chiriei sau a unei parti din aceasta si, dupa caz, a utilitatilor, suportate de catre angajator, cazare, hrana, imbracaminte, personal pentru munci casnice, precum si alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un pret mai mic decat pretul pietei;
- imprumuturi nerambursabile;
- anulara unei creante a angajatorului asupra angajatului;
- abonamentele si costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, in scop personal;
- permise de calatorie pe orice mijloace de transport, folosite in scop personal;
- primele de asigurare platite de catre suportator pentru salariatii proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul platii primei respective, altele decat cele obligatorii.

## **HOTARARE nr. 149 din 13 februarie 2008 pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 174/2002 (MO 126/2008)**

Hotararea stabileste baza lunara de calcul asupra careia angajatorii au obligatia de a retine si

de a vira contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Aceasta este reprezentata de venitul brut realizat lunar de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, constituit, dupa caz, din urmatoarele elemente:

- salariul de baza lunar brut, corespunzator timpului efectiv lucrat, la care se adauga, dupa caz: indemnizatia de conducere, salariul de merit, precum si alte drepturi salariale care, potrivit actelor normative ori contractelor colective sau individuale de munca, fac parte din salariul de baza;
- remuneratia directorilor si membrilor directoratului societatilor pe actiuni, numiti in conditiile Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- sporurile, adaosurile si drepturile banesti, acordate potrivit legii ori contractelor colective sau individuale de munca, sub forma de procent din elementele prevazute mai sus ori ca sume fixe, indiferent daca au caracter permanent sau nu;
- indemnizatiile pentru concedii, indemnizatiile pentru perioadele de incapacitate temporara de munca, suportate de unitati, conform legii, in situatia in care raporturile de munca sau de serviciu sunt suspendate pentru incapacitate temporara de munca, daca aceasta nu depaseste 30 de zile, precum si orice alte indemnizatii acordate salariatilor si suportate de unitati, potrivit legii.

Nu se includ in baza de calcul prevazuta mai sus sumele reprezentand:

- prestatii suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat, inclusiv cele acordate pentru accidente de munca si boli profesionale;
- diurne de deplasare si de delegare, indemnizatii de delegare, detasare si transfer;
- drepturi de autor;
- participarea salariatilor la profit;
- compensatiile acordate in conditiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de munca, salariatilor concediati pentru motive care nu tin de persoana lor;
- veniturile brute realizate de persoanele care nu se mai regasesc in situatiile prevazute la art. 19 din lege, dar incaseaza venituri ca urmare a faptului ca au detinut calitatea de asigurat obligatoriu prin efectul legii.

In lunile in care raporturile de munca sau de serviciu se stabilesc, inceteaza, se suspenda, respectiv se reiau, cu exceptia suspendarii pentru incapacitate temporara de munca, daca aceasta nu depaseste 30 de zile, contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, se calculeaza prin aplicarea cotei prevazute de lege pentru contributia individuala asupra bazei de calcul corespunzatoare timpului efectiv lucrat in luna respectiva.

**ORDIN nr. 101 din 21 ianuarie 2008 privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa (MO 70/2008)**

Aproba modelul si instructiunile de completare a noilor formulare folosite incepand cu 1 ianuarie 2008:

- 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;
- 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;

- 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale", cod 14.13.01.40;
- 103 "Declaratie privind accizele", cod 14.13.01.03/a;
- 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv;
- 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;
- 130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05.

**ORDIN nr. 125 din 15 ianuarie 2008 privind depunerea declaratiilor fiscale cu codificarea informatiei prin cod de bare (MO 71/2008)**

**ORDIN nr. 64 din 31 ianuarie 2008 privind stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masa pentru semestrul I 2008 (MO 93/2008)**

Pentru semestrul I 2008, incepand cu luna martie, valoarea nominala a unui tichet de masa este de **7,88 lei**.

**ORDIN nr. 222 din 8 februarie 2008 privind continutul dosarului preturilor de transfer (MO 129/2008)**

- In vederea stabilirii preturilor de transfer, contribuabilii care desfasoara tranzactii cu persoane afiliate au obligatia ca, la solicitarea organului fiscal competent, sa intocmeasca si sa prezinte, in termenele stabilite de acesta, dosarul preturilor de transfer.
- Solicitarea de intocmire si prezentare a dosarului preturilor de transfer se va emite in cursul desfasurarii unei inspectii fiscale generale sau partiale.
- Stabilirea termenului de catre organul fiscal competent, pentru punerea la dispozitie de catre contribuabil a dosarului preturilor de transfer, va avea in vedere numarul de persoane afiliate implicate in tranzactii, numarul de tranzactii efectuate si complexitatea acestora, precum si perioada de timp pe care se desfasoara tranzactiile. Termenul pentru punerea la dispozitie a dosarului preturilor de transfer va fi de maximum 3 luni calendaristice, cu posibilitatea prelungirii o singura data, la solicitarea scrisa a contribuabilului, cu o perioada egala cu cea stabilita initial.
- Refuzul de prezentare a dosarului preturilor de transfer sau prezentarea incompleta a acestuia la termenul stabilit de catre organele fiscale reprezinta efectuarea de tranzactii cu persoane afiliate fara justificarea cuantumului preturilor de transfer practicate. In acest caz organele fiscale vor estima cuantumului preturilor de transfer.
- In cazul in care contribuabilul aplica acorduri de pret in avans emise de ANAF, nu mai este necesara intocmirea si prezentarea dosarului preturilor de transfer pentru tranzactiile si perioadele la care se refera acordurile.

**Dosarul preturilor de transfer va contine:**

#### Informatii despre grup

- structura organizatorica a grupului, legala si operationala, inclusiv participatiile, istoricul si datele financiare referitoare la acesta;
- descrierea generala a activitatii grupului, strategia de afaceri, inclusiv schimbarile din strategia de afaceri fata de anul fiscal precedent;
- descrierea si implementarea aplicarii metodologiei preturilor de transfer in cadrul grupului, daca este cazul;
- prezentarea generala a tranzactiilor intre persoane afiliate, din Uniunea Europeana

- modul de tranzactionare;
- modul de facturare;
- contravaloarea tranzactiilor.
- descrierea generala a functiilor si riscurilor asumate de persoanele afiliate, inclusiv schimbarile intervenite in acest sens fata de anul precedent;
- prezentarea detinatorilor de active necorporale, din cadrul grupului (patent, nume, know-how etc.) si redeventele platite sau permise;
- prezentarea acordurilor de pret in avans incheiate de catre contribuabil sau de catre alte societati din cadrul grupului, in legatura cu acesta, cu exceptia celor emise de ANAF.

#### Informatii despre contribuabil

- prezentarea detaliata a tranzactiilor cu persoanele afiliate
  - modul de tranzactionare;
  - modul de facturare;
  - contravaloarea tranzactiilor.
- prezentarea analizei comparative
  - caracteristicile bunurilor sau serviciilor;
  - analiza functionala (functii, riscuri, mijloace fixe utilizate, etc);
  - termenii contractuali;
  - circumstantele economice;
  - strategii de afaceri specifice;
  - informatii cu privire la tranzactii comparabile externe sau interne.
- prezentarea persoanelor afiliate si a sediilor permanente ale acestora implicate in aceste tranzactii sau intelegeri;
- descrierea metodei de calcul al preturilor de transfer si argumentarea criteriilor de selectie a acesteia
  - in cazul in care nu se folosesc metode traditionale de determinare a preturilor de transfer se va justifica aceasta optiune;
  - in toate cazurile in care nu se aplica metoda de comparare a preturilor se va justifica aceasta optiune.
- descrierea altor conditii considerate ca fiind relevante pentru contribuabil.

**HOTARARE nr. 144 din 13 februarie 2008 privind aprobarea Normelor metodologice de calcul al contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale (MO 124/2008)**

**CIRCULARA nr. 3 din 1 februarie 2008 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei, valabil in luna februarie 2008 (MO 89/2008)**

Pentru luna februarie 2008, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 8,00 % pe an.

**ORDIN nr. 227 din 24 ianuarie 2008 privind indicele de inflatie utilizat pentru actualizarea platilor anticipate in contul impozitului pe profit anual (MO 87/2008)**

Pentru anul fiscal 2008, indicele de inflatie utilizat pentru actualizarea platilor anticipate in contul impozitului pe profit anual este 3,8%. Plati anticipate in contul impozitului pe profit in anul 2008 fac societatile comerciale bancare, persoane juridice romane.

**ORDIN nr. 254 din 18 februarie 2008 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de TVA" (MO 146/2008)**

**HOTARARE nr. 150 din 13 februarie 2008 privind stabilirea numarului de autorizatii de munca ce pot fi eliberate strainilor in anul 2008 (MO 126/2008)**

Prezenta hotarare stabileste un numar de 10.000 de autorizatii de munca noi ce vor fi eliberate in anul 2008 strainilor care doresc sa se incadreze in munca sau sa presteze munca in Romania in baza deciziei de detasare a unui angajator persoana juridica straina, in conformitate cu prevederile OUG 56/2007 privind incadrarea in munca si detasarea strainilor pe teritoriul Romaniei.

Autorizatiile de munca prevazute in acorduri, conventii sau intelegeri bilaterale incheiate de Romania cu alte state nu sunt incluse in numarul autorizatiilor de munca prevazut mai sus. Astfel, cetatenii UE nu au nevoie de o autorizatie de munca.

**ORDIN nr. 112 din 5 februarie 2008 pentru aprobarea modelului declaratiei speciale prevazute la art. 4 din OUG 76/2007 privind procedura speciala de inregistrare fiscala si de plata a contributiilor sociale (MO 115/2008)**

Conform art 4 din OUG 76/2007, contribuabilul nerezident care are salariatii lucratori sezonieri supusi legislatiei de asigurari sociale din Romania transmite, la termenele prevazute de legile speciale, organului fiscal competent "Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", iar institutiei responsabile din subordinea CNASS, Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca si CNAS, o declaratie speciala care cuprinde evidenta nominala a asiguratorilor.

**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](mailto:recrutare@apex-team.ro)**

Aplicația dumneavoastră va fi tratată cu discreție.

**ORDIN nr. 19 din 19 februarie 2008 pentru aprobarea Precizarilor privind incheierea exercitiului financiar 2007 pentru societatile din domeniul asigurarilor (MO 141/2008)**

**REGULAMENT nr. 1 din 23 ianuarie 2008 privind transformarea institutiilor financiare in institutii de credit (MO 70/2008)**

Institutiile financiare, persoane juridice romane, reglementate sau supravegheate de o autoritate competenta, se pot transforma in oricare categorie de institutie de credit prevazuta la art. 3 din OUG 99/2006 privind institutiile de credit si adecvarea capitalului, aprobata cu modificari si completari prin Legea 227/2007, cu respectarea tuturor cerintelor generale si specifice de autorizare aplicabile respectivei categorii de institutie de credit, prevazute de Regulamentul BNR 11/2007 privind autorizarea institutiilor de credit, persoane juridice romane, si a sucursalelor din Romania ale institutiilor de credit din state terțe.

**DIVIDENDE**

**Incasarile de dividende**

Incasarile de dividende sunt inregistrate in contabilitatea asociatilor/actionarilor ca venituri financiare, venituri considerate neimpozabile la calculul impozitului pe profit (fiind venituri nete).

In cazul in care beneficiarul este o micro intreprindere veniturile se supun impozitarii cu cota de impozit pe venit 2.5% (valabila in 2008).

**Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene (UE)**

Dupa data aderarii Romaniei la UE sunt neimpozabile si:

- dividendele primite de o persoana juridica romana, societate-mama, de la o filiala a sa situata intr-un stat membru, daca persoana juridica romana intruneste cumulativ urmatoarele conditii:
  - plateste impozit pe profit, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;
  - detine minimum 15% din capitalul social al unei persoane juridice dintr-un stat membru, respectiv minimum 10%, incepand cu 1 ianuarie 2009;
  - la data inregistrarii venitului din dividende detine participatia minima prevazuta la pct. 2, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani.

Sunt, de asemenea, neimpozabile si dividendele primite de persoana juridica romana prin intermediul sediului sau permanent situat intr-un stat membru, in cazul in care persoana juridica romana indeplineste cumulativ conditiile prevazute mai sus.

- dividendele primite de sediile permanente din Romania ale unor persoane juridice straine din alte state membre, societati-mama, care sunt distribuite de filialele acestora situate in state membre, daca persoana juridica straina intruneste, cumulativ, urmatoarele conditii:
  - in conformitate cu legislatia fiscala a statului membru, este considerata a fi rezident al statului membru respectiv si, in temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri incheiate cu un stat tert nu se considera ca are sediul fiscal in afara UE;
  - plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat

membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia;

- detine minimum 15% din capitalul social al filialei dintr-un stat membru, respectiv o participare minima de 10%, incepand cu data de 1 ianuarie 2009;
- la data inregistrarii venitului din dividende de catre sediul permanent din Romania, persoana juridica straina detine participata minima prevazuta la pct. 4, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani.

Prevederile de mai sus nu se aplica profiturilor repartizate persoanelor juridice romane, respectiv sediilor permanente din Romania ale unor persoane juridice straine dintr-un stat membru, in legatura cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.

**Distribuirea de dividende**

Dividendele distribuite asociatilor/actionarilor se face proportional cu cota detinuta din capitalul social, exceptie fac cazurile in care actul constitutiv SRL prevede altfel.

Conform legislatiei romanesti nu este permisa plata de dividende in avans.

Adunarea generala a actionarilor (AGA) decide distribuirea de dividende din profit, in urma examinarii situatiilor financiare de la finele exercitiului. Profitul ce poate fi distribuit actionarilor este profitul ramas dupa repartizarea de rezerve legale (5% din profitul brut dar nu mai mult de 20% din capitalul social) si acoperirea pierderilor exercitiilor precedente, daca este cazul.

Deciziile adoptate in AGA sunt consemnate intr-un proces verbal. Un extract din procesul verbal este pregatit pentru a fi prezentat bancii, pentru a se evita predarea intregului document.

Dividendele pot fi platite in intregime sau partial, succesiv, in functie de lichiditatile societatii.

Platile de dividende efectuate de o persoana juridica romana catre o persoana nerezidenta (fizica sau juridica):

- Sunt efectuate in moneda straina la cursul de schimb valabil in data platii (nu la cursul deb schimb de la 31 decembrie sau data AGA) ;
- Sunt facute de banca pe baza extrasului din procesul verbal al AGA; in cazul platilor succesive, banca urmareste achitarea intregii sume;
- Sunt facute de banca dupa prezentarea certificatului de rezidenta fiscala al actionarilor (nu toate bancile solicita acest document);
- Impozitul pe dividende (daca este cazul) retinut de persoana juridica romana trebuie platit catre Bugetul de Stat pana in data de 25 a lunii urmatoare platii dividendului.

**Comisioanele suportate de persoana juridica romana si de persoana nerezidenta**

Banca percepe un comision pentru cumpararea de valuta de catre persoana juridica romana, in cazul in care aceasta nu detine disponibilitati in respectiva valuta. Un comision este perceput si pentru plata impozitului pe dividende catre Bugetul de Stat, daca este cazul. Valoarea comisionului perceput de banca pentru transferul dividendelor depinde de modul in care "Dispozitia de plata externa" este completata: persoana juridica romana poate opta pentru suportarea tuturor comisiunilor aferente transferului, caz in care actionarul nu va plati nici un comision.



## Impozitul pe dividende

Cota de impozit aplicabila dividendelor platite persoanelor fizice rezidente este de 16% conform art. nr. 67 din Codul Fiscal.

Cota de impozit aplicabila dividendelor platite persoanelor juridice rezidente este de 10% conform art. nr. 36 din Codul Fiscal.

Conform art 36 din Codul Fiscal, impozitul pe dividendele platite de o persoana juridica romana unei alte persoane juridice romane este zero, daca beneficiarul dividendelor detine minimum 15%, respectiv 10%, începând cu anul 2009, din titlurile de participare ale acesteia la data platii dividendelor, pe o perioada de 2 ani consecutivi impliniti pana la data platii acestora. Prevederile se aplica dupa data aderarii Romaniei la UE.

In normele Codului Fiscal se precizeaza ca intra sub incidenta acestor prevederi si dividendele distribuite si platite, dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, in masura in care beneficiarul indeplineste conditiile prevazute.

Persoanele **fizice si juridice nerezidente** sunt impozitate pe venitul obtinut din dividende cu cota de 16% daca nu se aplica **cota** prevazuta in **conventia de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si Statul rezidentului**.

Pentru a putea aplica taxa prevazuta in conventia de evitare a dublei impuneri, asociatul/actionarul trebuie sa puna la dispozitia persoanei juridice romane un certificat de rezidenta fiscala.

Majoritatea conventiilor de evitare a dublei impuneri prevad un impozit pe dividende mai mic de 16%. In acest caz este crucial pentru actionari sa beneficieze de prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri. Certificatul de rezidenta fiscala este obtinut de la autoritatile fiscale din tara de rezidenta. Certificatul trebuie sa mentioneze perioada pentru care este emis, cat si tara pentru care este emis.

Daca persoana juridica romana nu a primit la data platii dividendelor certificatul de rezidenta fiscala va impozita dividendele distribuite cu cota de 16%. Impozitul retinut la sursa platit dar nedatorat autoritatilor romane poate fi cerut spre rambursare, dar procedura este destul de laborioasa. In consecinta, este foarte important ca persoanele nerezidente sa fii transmis certificatul de rezidenta fiscala valid pana la data platii dividendelor.

In cazul in care dividendele aferente anului financiar 2007 au fost distribuite dar nu au fost platite pana la data de 31.12.2007, persoana juridica romana trebuie sa plateasca impozitul pe dividende aferent catre Bugetul de Stat pana la data de 31.12.2007. Dividendele aferente anului 2007 neachitate pana la finele exercitiului 2008 vor fi evidentiata ca datorii nete.

### Alte contributii aferente dividendelor

Dividendele primite de o **persoana fizica** se impoziteaza cu **6,5%** reprezentand contributia la sistemul public de **sanatate**, in cazul in care persoana respectiva nu e asigurata in sistem in alta parte. Procentul se aplica la suma dividendelor platite si este retinuta de persoana juridica romana care efectueaza plata catre Bugetul de Stat pana in data de 25 ale lunii urmatoare platii dividendelor.

### Declararea obligatiilor

Persoana juridica romana trebuie sa declare prin

formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat" impozitul pe dividende retinut de la persoanele fizice si juridice; declaratia trebuie depusa la Administratia Financiara pana in data de 25 ale lunii urmatoare platii dividendelor.

Pentru dividendele platite catre persoane fizice rezidente, persoana juridica romana trebuie sa declare prin formularul 205 "Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim la sursa, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/I:

Acest formular este completat de persoana juridica romana care are obligatia sa calculeze, retina si plateasca impozitul pe dividende;

Termenul limita de depunere este 30 iunie pentru dividendele platite in anul financiar anterior.

Pentru dividendele platite catre persoane fizice si juridice nerezidente, persoana juridica romana trebuie sa depuna o „Declaratie informativa privind impozitul retinut si platit pentru veniturile cu regim de retinere la sursa / venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenti”:

Acest formular este completat de persoana juridica romana care are obligatia sa calculeze, retina si plateasca impozitul pe dividende;

Termenul limita de depunere este ultima zi a lunii februarie pentru dividendele platite in anul financiar anterior.

### Alte formalitati cu autoritatile fiscale romane

Se poate obtine un certificat doveditor al platii impozitului pe dividende de catre nerezidenti, suma ce poate fi utilizata ca si credit fiscal la plata impozitului de plata in statul de rezidenta.

### Participarea salariatilor la profit

„Participarea salariatilor la profit” nu reprezinta o repartizare din profitul societatii comerciale, salariatii neavand drept la repartizari din profit, ci doar la premii supuse regimului curent de impozitare al veniturilor asimilate salariilor.

Reglementarea privitoare la „participarea salariatilor la profit”, vizeaza societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si regiile autonome, dar aceasta nu exclude posibilitatea ca societatile comerciale sa acorde premii corelate cu performanta societatii in obtinerea de profit.

Indiferent de natura capitalului social al societatii comerciale si avand in vedere cerintele IAS 19 Beneficiile angajatilor, respectiv OMFP nr. 1752/2005, recunoasterea primelor reprezentand participarea salariatilor la profit sa se realizeze pe seama cheltuielilor cu provizioanele pentru riscuri si cheltuieli, iar in anul urmat, dupa aprobarea situatiilor financiare de catre A.G.A, pe seama cheltuielilor salariale, respectiv a cheltuielilor cu contributiile aferente, afectandu-se astfel doar rezultatul exercitiului pentru care a fost convenita si aprobata „participarea salariatilor la profit”; in anul urmat impactul asupra rezultatului contabil al exercitiului este nul.

Cheltuielile cu provizioanele pentru riscuri si cheltuieli, in anul in care se are in vedere acordarea de „prime reprezentand participarea salariatilor la profit”, sunt nedeductibile fiscal, dupa cum si veniturile din reluarea respectivelor provizioane pentru riscuri si cheltuieli sunt neimpozabile, in anul urmat. Cheltuielilor salariale, respectiv cheltuielile cu contributiile aferente sunt deductibile in anul urmat, dupa aprobarea situatiilor financiare de catre AGA.

## INDICATORI SOCIALI

Contributii 2008	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%
<p>* NOTA: Nu mai exista plafon pentru calculul acestei contributii.  **NOTA: Incepand cu 1 decembrie 2008, cotele de contributie pentru asigurari sociale ale angajatorului vor fi:  18 % pentru conditii normale de munca  23% pentru conditii deosebite de munca  28% pentru conditii speciale de munca</p>		
Contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari de sanatate	0,85%	
Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale	0,4% - 2% in functie de codul CAEN al activitatii principale	
Contributia la fondul de somaj	1%	0,5% (**)
* * NOTA: Cota de 0,5% la fondul de somaj datorata de salariat se aplica la venitul brut realizat		
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	0,25%	
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	5,5% (*)	6,5% (**)
* NOTA: Incepand cu 1 decembrie 2008, cota de contributie va fi de 5,2% ** NOTA: Incepand cu 1 iulie 2008, cota de contributie va fi de 5,5%		
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 (500 RON) la fiecare 100 de salariatii	
Valoarea unui tichet de masa	<b>7,88 RON de la 1 martie 2008</b> (7,56 RON anterior)	
Salariul minim pe economie (brut)	500 RON 1.000 RON pentru functii care necesita studii superioare	
Castigul salarial mediu nominal brut INSSE decembrie 2007	1.730 RON	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	

## AGENDA lunii martie 2008

## Zilnic nu uitati:

- Sa completati registrul de casa (sau sa imprimati registrul intocmit in format electronic);
- Sa completati jurnalul de vanzari si cumparari;

## La final de luna nu uitati:

- Sa completati Registrul Jurnal;
- Sa faceti inventarierea patrimoniului in cazul in care folositi inventarul intermitent ;
- Sa intocmiti ultimele facturi aferente lunii;

## Pentru indeplinirea noilor reglementari in domeniul TVA:

- Mentionati pe documentele emise catre partenerii din Uniunea Europeana codul de inregistrare in scopuri de TVA;
- Verificati validitatea codului de TVA inscris pe facturile primite;
- Verificati suma TVA inscrisa pe facturile primite;
- Verificati mentiunilor referitoare la TVA (ex. „taxare inversa”, „operatiune neimpozabila” etc.) inscrise pe factura;
- Inscrierea pe facturile primite a sumei de TVA in cazul taxarii inverse;

- Completati Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completati Registrul non-transferurilor;
- Mentionati in contractele comerciale contractate si decontate în valuta cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul bancii comerciale).

## In cursul lunii nu uitati:

## Ca luni, 10 martie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

## Ca luni, 10 martie este ultima zi pentru plata:

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

## Ca luni, 17 martie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei anuale de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica, constituite intre persoane fizice (formular 204)
- declaratiei Intrastat pentru luna februarie 2007 (depusa in format electronic)

## Ca luni, 17 martie este ultima zi pentru plata:

- impozitului pe veniturile din activitati independente (transa I)

- impozitul pe venitul din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare (transa I)
- taxei pe jocurile de noroc.

- taxei pentru afisaj in scop de reclama si publicitate (transa I)

**Ca marti, 25 martie este ultima zi pentru depunerea:**

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (formular 100);
- decontului de TVA (formular 300);
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor sociale;
- declaratiei privind obligatiile de plata catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru asigurari sociale de sanatate si pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;
- listele privind evidenta nominală a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate;
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- declaratiei fiscale privind comisionul datorat de angajatori catre Inspectoratul Teritorial de Munca (ITM);
- decontului special de TVA (formular 301);
- declaratiei privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania (formular 224);
- declaratiei privind obligatiile de plata la veniturile Fondului pentru mediu.

**Ca marti, 25 martie este ultima zi pentru plata:**

- accizelor
- impozitului pe titeiul si pe gazele naturale din productia interna
- impozitului pe veniturile nerezidentilor
- TVA
- impozitului pe salarii
- impozitului pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa
- impozitului pe veniturile din dividende
- impozitului pe veniturile din dobanzi
- impozitului pe alte venituri din investitii
- impozitului pe veniturile din pensii
- impozitului pe veniturile din premii si din jocuri de noroc
- impozitului pe veniturile din alte surse
- contributiei de asigurari sociale
- contributiei la asigurarile sociale de sanatate
- contributiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj
- plata comisionului pentru pastrarea si completarea carnetelor de munca
- contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate
- contributiei la Fondul pentru mediu

**Ca luni, 31 martie, este ultima zi pentru depunerea:**

- Declaratiei pe propria raspundere a societatilor si operatorilor de transport rutier (definiti conform OUG 109/2005) pentru determinarea impozitului datorat pentru anul fiscal 2008. Astfel, pentru fiecare mijloc de transport marfa sau combinatie de autovehicule cu masa totala autorizata egala sau mai mare de 12 tone, trebuie declarat daca vehiculul a efectuat sau urmeaza sa efectueze in cursul anului cel putin o operatiune de transport rutier international.

**Ca luni, 31 martie, este ultima zi pentru plata:**

- Taxelor locale aferente terenurilor, cladirilor si mijloacelor de transport (transa I). Transa II si ultima va fi 30 septembrie 2008.

Declaratiile mentionate anterior, cat si programele de asistenta in completarea lor pot fi descarcate de pe web-site-ul Ministerului de Finante : [www.mfinante.ro](http://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](mailto:office@apex-team.ro)

Site: [www.apex-team.ro](http://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**



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.