

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
Http://www.apex-team.ro

Cuprins:

- Cod Fiscal aplicabil de la 1 Ianuarie 2010
- Regulile in materie de TVA se schimba pentru prestarile de servicii
- Declaratia 390 devine lunara
- Anumite categorii de achizitii si prestari de servicii realizate in UE se vor declara
- Crestere cu 20% pentru impozite si taxe locale in 2010
- Norme rmodificate pentru organizarea si realizarea inventarului
- Nivelul ratei dobanzii BNR Octombrie 2009
- Servicii de plata conform Directivei UE
- Declaratie vamala on line pentru importuri
- Indicatori sociali
- Agenda NOIEMBRIE 2009

ORDONANTA DE URGENTA nr. 109 din 7 octombrie 2009 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (MO 689/2009)

Dispozitii generale

Mentionam cateva modificari mai importante aduse de Ordonanta:

- ☑ Modificarea definitiilor unor termeni comuni, inclusiv notiunilor de dividende, persoana juridica romana, persoana juridica straina, rezident si valoare fiscala.
- ☑ Introducerea definitiilor notiunilor de persoana juridica infiintata conform legislatiei europene si titlu de valoare.
- ☑ Clarificari cu privire la definitia sediului permanent si obligatia de inregistrare a contractelor de servicii incheiate cu prestatori nerezidenti. Se specifica faptul ca nu fac obiectul inregistrarii contractele pentru activitati desfasurate in afara teritoriului Romaniei. Pentru incadrarea ca sediu permanent a unui santier de constructii sau a unui proiect de constructie, ansamblu ori montaj sau a activitatilor de supraveghere legate de acestea si a altor activitati similare, se va avea in vedere data de incepere a activitatii din contractele incheiate cu persoanele juridice romane beneficiare sau orice alte informatii ce probeaza inceperea activitatii. Perioadele consumate pentru realizarea unor contracte conexe care sunt legate in mod direct cu primul contract ce a fost executat se adauga la perioada care s-a consumat la realizarea contractului de baza.

Impozitul pe profit

- ☑ Apare o noua categorie de persoane juridice supuse impozitului pe profit: persoane juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene.
- ☑ Veniturile din restituirea de dobanzi sau penalitati de intarziere, pentru care nu s-a acordat deducere, nu sunt impozabile.
- ☑ Cheltuielile privind dobanzile si penalitatile de intarziere datorate in cadrul contractelor comerciale incheiate cu nerezidenti devin deductibile.
- ☑ Se modifica termenul de depunere a declaratiei anuale de impozit pe profit (101) si de plata a impozitului aferent. Astfel aceste termene devin: 25 februarie (fata de 15 februarie), pentru contribuabilii care definitiveaza calculul impozitului pe profit anual pana la aceasta data, respectiv 25 aprilie (fata de 15 aprilie) pentru restul contribuabililor care nu au definitivat pana la termenul anterior si au platit la luna ianuarie un impozit la nivelul trimestrului III.

Impozitul pe dividende

- ☑ Impozitul datorat pentru dividendele distribuite, care nu au fost platite pana la sfarsitul anului, se plateste pana la data de 25 ianuarie a anului urmat (fata de 31 decembrie in prezent).

Impozitul pe venit

- ☑ Veniturile obtinute de persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte la sfarsitul unui an sunt tratate ca venituri din activitati independente.
- ☑ Data de depunere a declaratiilor anuale de venit pentru contribuabilii persoane fizice, pentru asociatiile fara personalitate juridica si pentru contribuabilii care obtin venituri din strainatate va fi 25 mai (fata de 15 mai in prezent).

Impozitul pe venitul nerezidentilor

- ☑ Se aduc unele precizari cu privire la retinerea impozitului pe veniturile platite catre nerezidenti, scutiile aferente, coroborarea prevederilor Codului Fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri si ale legislatiei Uniunii Europene, cat si cu privire la obligatiile procedurale (declaratia anuala privind retinerea la sursa a impozitului, certificate de atestare fiscala, plata impozitului etc.).
- ☑ Se introduc prevederi specifice referitoare la dovedirea conditiilor necesare pentru aplicarea cotelor de impozitare mai favorabile din legislatia europeana sau conventiile de evitare a dublei impuneri.
- ☑ Incepand cu 1 ianuarie 2011 va deveni aplicabil un capitol distinct numit "Redevante si dobanzi la intreprinderi asociate".

Impozitul pe reprezentanta

- ☑ Termenele de plata a impozitului pe reprezentanta vor fi 25 iunie si 25 decembrie (fata de

20 iunie si 20 decembrie in prezent).

- Se mentine impozitul anual de 4.000 Euro.

Taxa pe valoarea adaugata (TVA)

Sunt introduse numeroase modificari in materie de TVA, avand in vedere transpunerea in legislatia nationala a Directivelor europene in materie.

Vom incepe cu o scurta prezentare a modificarilor aferente serviciilor, partea cu cele mai multe schimbari fata de situatia actuala.

SERVICII

Regula de baza: locul de prestare a serviciilor este locul unde se afla sediul fix al persoanei care primeste serviciile. In absenta unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabila care primeste aceste servicii isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita. Locul de prestare a serviciilor catre o persoana neimpozabila este locul unde prestatorul isi are stabilit sediul activitatii sale economice.

Se mentin regulile actuale pentru:

- Serviciile legate de bunuri imobile – locul unde este situat bunul imobil – nu se declara in declaratia recapitulativa (DR);
- Serviciile de transport calatori – locul unde se efectueaza transportul in functie de distantele parcurse;
- Serviciile principale si auxiliare legate de activitati culturale, artistice, sportive, stiintifice – locul prestarii efective – nu se declara in DR;
- Serviciile de restaurant si catering furnizate la bordul navelor, aeronavelor sau trenurilor in timpul unei operatiuni de transport de calatori efectuata in Comunitate – locul de plecare a transportului de calatori – nu se declara in DR.

Se schimba regulile de stabilire a locului prestarii serviciilor pentru:

- Serviciile de restaurant si catering (cu exceptia celor furnizate la bordul navelor, aeronavelor sau trenurilor). Se va lua in considerare locul prestarii efective (in prezent locul unde este stabilit prestatorul).
- Inchirierea pe termen scurt a mijloacelor de transport – locul unde mijlocul de transport este pus efectiv la dispozitia clientului. Termen scurt = posesia sau utilizarea continua pe o perioada de maximum 30 de zile (pt mijloace de transport) sau 90 zile (pt ambarcatiuni). Nu se declara in DR.
- Servicii de intermediere
 - o se va considera locul unde este stabilit beneficiarul (in cazul serviciilor prestate catre persoane impozabile);
 - o locul operatiunii principale (servicii prestate catre persoane neimpozabile);
 - o nu intra in aceasta categorie serviciile de intermediere ale agentilor si expertilor imobiliari in legatura cu bunurile imobile care au locul la locul bunului imobil.
- Lucrarile si evaluarile bunurilor mobile corporale
 - o Locul unde este stabilit beneficiarul (in cazul serviciilor prestate catre persoane impozabile) – fac exceptie serviciile prestate catre beneficiari nestabiliti in Comunitate care se impoziteaza in RO la locul prestarii efective;
 - o Locul prestarii efective (servicii prestate catre persoane neimpozabile).
- Serviciile accesorii transportului – se aplica regula de baza in cazul persoanelor impozabile, respectiv locul prestarii efective in cazul persoanelor neimpozabile.
- Servicii de transport de bunuri, altele decat transportul intracomunitar - locul unde este stabilit beneficiarul (regula de baza, in cazul persoanelor impozabile), respectiv locul unde se desfasoara transportul, proportional cu distantele

parcurse in cazul persoanelor neimpozabile.

- Servicii de transport intracomunitar de bunuri – locul unde este stabilit beneficiarul (regula de baza, in cazul persoanelor impozabile), respectiv locul de plecare al transportului in cazul persoanelor neimpozabile.

ALTE MODIFICARI TVA

- Este statuat principiul conform caruia persoanele impozabile, care desfasoara activitati neimpozabile, vor fi considerate din punct de vedere al TVA persoane impozabile pentru toate serviciile receptionate.
 - Se prevede ca persoanele juridice neimpozabile care sunt inregistrate in scopuri de TVA vor fi considerate persoane impozabile pentru serviciile primite.
 - Sunt prevazute modurile de aplicare a TVA in cazul schimbarii regimului de TVA sau a cotelor de taxa.
 - Se aduc clarificari asupra art. 149 privind ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital. Se precizeaza ca bunurile de capital care fac obiectul ajustarii sunt cele care au o durata normala de functionare egala sau mai mare de 5 ani. In acest sens nu se vor face ajustari asupra bunurilor de capital cu durate normale de functionare inferioare. Precizam ca durata normala de functionare este cea fiscala luata in calcul pentru determinarea deducerilor de amortizare fiscale. De asemenea se precizeaza ca bunurile de capital care fac obiectul inchirierii, leasingului, concesiunii sau altor metode de punere la dispozitia unei persoane, sunt considerate ca apartinand persoanei care le inchiriaza, le da in leasing sau le pune la dispozitie.
 - Se abroga aplicarea masurilor de simplificare (art. 160) in cazul bunurilor si/sau serviciilor livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa.
 - Sunt aduse **modificari importante ale declaratiei recapitulative 390. Aceasta se va depune lunar, pana la data de 15 a lunii urmatoare** (similar cu declaratia INTRASTAT) si **va contine in plus achizitiile si livrarile intracomunitare de servicii**. Se vor include doar serviciile efectiv impuse in statul membru al beneficiarului, situatie in care furnizorul de servicii roman trebuie sa cunoasca daca operatiunea respectiva este taxabila sau nu in statul beneficiarului.
 - Este introdus un sistem simplificat de rambursare a TVA pentru persoane impozabile, ce achizitioneaza bunuri si servicii din alt stat membru decat cel in care sunt stabilite.
 - Ordonanta abroga Legea 260/2007 privind inregistrarea operatiunilor comerciale prin mijloace electronice. Astfel, companiile pot transmite facturi prin mijloace electronice cu respectarea conditiilor prevazute in Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.
- ### Accize
- Prin intermediul Ordonantei se introduce un nou capitol referitor la Regimul accizelor armonizate, care reprezinta taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului de alcool si bauturi alcoolice, tutun prelucrat si produse energetice si electricitate.
 - Se introduc modificari importante cu privire la alte produse accizabile. Astfel, incepand cu 1 aprilie 2010, se elimina din sfera de aplicare a accizelor produsele pentru care accizele sunt stabilite in cote procentuale, respectiv confectii din blanuri naturale, articole din cristal, bijuterii din aur si/sau din platina, produse de parfumerie, arme si arme de vanatoare, altele decat cele de uz militar, iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement, motoare cu putere peste 25CP destinate iahturilor si altor nave, precum si ambarcatiuni pentru agrement.
 - Se mai stabilesc si dispozitii tranzitorii pentru deplasările

de produse accizabile in regim suspensiv de accize catre alte state membre care nu au adoptat sistemul informatizat.

Modificarile aduse de Ordonanta intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2010. Prin exceptie, prevederile referitoare la regimul accizelor armonizate precum si alte prevederi referitoare la produsele accizabile intra in vigoare incepand cu data de 1 aprilie 2010.

Cursul de schimb pentru calculul accizelor in 2010

Conform Jurnalului Oficial al Uniunii Europene nr. C237 / 02.10.2009, cursul de schimb aplicabil in anul 2010 pentru calculul valorii in lei a accizelor, a impozitului la titeiul din productia interna si a taxei pe poluare pentru autovehicule este de 4,2688 RON / 1 EUR.

HOTARARE nr. 956 din 19 august 2009 privind nivelurile pentru valorile impozabile, impozitele si taxele locale si alte taxe asimilate acestora, precum si amenzile aplicabile incepand cu anul fiscal 2010 (MO 633/2009)

Incepand cu anul fiscal 2010 se majoreaza nivelurile pentru valorile impozabile, impozitele si taxele locale si alte taxe asimilate acestora, precum si amenzile.

Majorarea este in medie de 20%.

Mentionam cateva categorii de taxe care sunt supuse majorarii:

- Valoarea impozabila pentru care se calculeaza impozitul si taxa pe cladiri datorate de persoanele fizice;
- Impozitul si taxa pe teren, datorate de orice persoana care are in proprietate teren;
- Impozitul pe mijloacele de transport, datorat de orice persoana care are in proprietate un mijloc de transport care trebuie inmatriculat in Romania;
- Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor;
- Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate;
- Taxa pentru manifestari artistice sau activitati distractive;
- Amenzile pentru nedepunerea sau depunerea dupa termen a declaratiilor fiscale specifice taxelor locale.

Autoritatile publice din administratia locala vor pune de acord hotararile privind stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul 2010, in termen de 45 de zile de la data de 24 septembrie 2009.

LEGE nr. 324 din 20 octombrie 2009 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 46/2009 privind imbunatatirea procedurilor fiscale si diminuarea evaziunii fiscale (MO 713/2009)

Legea aproba OUG 46/2009 privind imbunatatirea procedurilor fiscale si diminuarea evaziunii fiscale, aducand cateva modificari si completari Ordonantei. Printre cele mai importante modificari aduse de Lege se afla prelungirea termenului de depunere a cererii pentru a beneficia de mentinerea inlesnirilor la plata obligatiei fiscale prevazute de acest act normativ pana la data de 30 noiembrie 2009.

Se prelungeste pana la data de 25 decembrie 2009 termenul pana la care contribuabilii trebuie sa faca dovada stingerii obligatiilor fiscale vizate de acest act normativ drept conditie cumulativa de aplicare a repunerii in termen a inlesnirilor la plata. Asupra sumelor restante se vor calcula majorari de intarziere ce vor fi comunicate de organul fiscal contribuabilului pana la data de 31 ianuarie 2010 si vor trebui achitate pana la data de 31 martie 2010.

ORDIN nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventariilor elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii (MO 704/2009)

Prezentul ordin inlocuieste OMFP 1753/2004 care reglementa anterior normele privind organizarea si efectuarea inventariilor

patrimoniului.

Prevederile Ordinului intra in vigoare in 15 zile de la data publicarii, adica la 4 noiembrie 2009.

Ordinul stabileste cadrul legal, procedurile si documentatia care se intocmeste cu ocazia inventariilor patrimoniului societatii.

Mentionam mai jos extrase din prezentul Ordin:

Societatile au obligatia sa emita proceduri proprii privind inventarierea patrimoniului, aprobate de administratorul societatii.

Persoanele care obtin venituri din activitati independente si sunt obligate, potrivit legii, sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla **aplica prevederile prezentului ordin.**

In conformitate cu prevederile legii contabilitatii nr 82/1991, republicata, societatile au obligatia sa efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii detinute, la inceputul activitatii, cel putin o data in cursul exercitiului financiar pe parcursul functionarii lor, in cazul fuziunii sau incetarii activitatii, precum si in alte situatii prevazute.

Toate elementele de natura activelor trebuie sa fie date in raspundere gestionara sau in folosinta, dupa caz, salariatilor ori administratorilor entitatii.

Entitatile care, potrivit legii contabilitatii, au stabilit exercitiul financiar diferit de anul calendaristic, organizeaza si efectueaza inventarierea anuala astfel incat rezultatele acesteia sa fie cuprinse in situatiile financiare intocmite pentru exercitiul financiar stabilit. In situatia inventarii unor gestiuni pe parcursul anului, in registrul-inventar se cuprinde valoarea stocurilor faptice inventariate si inscrise in listele de inventariere actualizate cu intrarile si iesirile de bunuri din perioada cuprinsa intre data inventarii si data incheierii exercitiului financiar.

COMISII

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii se efectueaza de catre comisii de inventariere, numite prin decizie scrisa, emisa de administratorul societatii. In decizia de numire se mentioneaza in mod obligatoriu componenta comisiei (numele presedintelui si membrilor comisiei), modul de efectuare a inventarii, metoda de inventariere utilizata, gestiunea supusa inventarii, data de incepere si de terminare a operatiunilor. Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarii, contabilii care tin evidenta gestiunii respective si nici auditorii interni sau statutari.

In conditiile in care entitatile nu au niciun salariat care sa poata efectua operatiunea de inventariere, aceasta se efectueaza de catre administratori.

BUNURI LA TERTI

Listele de inventariere cuprinzand bunurile apartinand tertilor se trimit si persoanei fizice sau juridice, romane ori straine, dupa caz, careia ii apartin bunurile respective, in termen de cel mult 15 zile lucratoare de la terminarea inventarii, urmand ca proprietarul bunurilor sa comunice eventualele nepotriviri in termen de 5 zile lucratoare de la primirea listelor de inventariere.

Societatile de leasing trebuie sa solicite utilizatorilor furnizarea listelor de inventariere cu bunurile care fac obiectul contractelor de leasing. In baza datelor cuprinse in aceste liste, societatea de leasing poate calcula si inregistra ajustari pentru deprecierea imobilizarilor sau a creantelor imobilizate, dupa caz.

In cazul in care listele de inventariere nu sunt furnizate de catre locatar, societatea de leasing va putea constitui ajustari pentru deprecierea bunurilor respective, pe baza preturilor de piata disponibile la data inventarii, tinand seama de caracteristicile bunului ce face obiectul leasingului (an de fabricatie, durata de

viata).

Pentru situatiile prevazute la prezentul punct, entitatile detinatoare ale bunurilor sunt obligate sa efectueze inventarierea si sa trimita spre confirmare listele de inventariere, dupa cum proprietarii acelor bunuri sunt obligati sa ceara confirmarea privind bunurile existente la terti. **Neprimirea confirmarii privind bunurile existente la terti nu reprezinta confirmare tacita.**

CONFIRMARI

Creantele si obligatiile fata de terti sunt supuse verificarii si confirmarii pe baza extraselor soldurilor debitoare si creditoare ale conturilor de creante si datorii care detin ponderea valorica in totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum si refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme si se sanctioneaza potrivit legii.

Disponibilitatile aflate in conturi la banci sau la unitatile Trezoreriei Statului se inventariaza prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entitatii. In acest scop, extrasele de cont din ziua de 31 decembrie sau din ultima zi bancara, puse la dispozitie de institutiile de credit si unitatile Trezoreriei Statului, vor purta stampila oficiala a acestora. In cazul entitatilor care, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicata, au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, sunt avute in vedere informatiile aferente ultimei zile a exercitiului financiar astfel ales.

LISTE DE INVENTARIERE

Listele de inventariere se semneaza pe fiecare fila de catre presedintele si membrii comisiei de inventariere, de catre gestionar, precum si de catre specialisti solicitati de catre presedintele comisiei de inventariere pentru participarea la identificarea bunurilor inventariate.

In situatia in care elementele de natura activelor sunt inventariate prin metode de identificare electronica (de exemplu: cititor de cod de bare etc.), datele fiind transmise direct in sistemul informatic financiar-contabil, listele de inventar sunt editate direct din sistemul informatic. Se vor edita listele complete cu toate pozitiile inventariate sau in mod selectiv numai pentru acele pozitii, repere unde se constata diferente cantitative sau valorice (deprecieri), dupa caz. In cazul in care se editeaza liste de inventariere care cuprind numai pozitiile (reperele) la care se constata diferente cantitative sau valorice, listele complete de inventariere se pastreaza pe suport magnetic, pe durata legala de pastrare a documentelor. In astfel de situatii, evaluarea bunurilor in vederea stabilirii eventualelor ajustari se efectueaza prin analiza si evaluarea tuturor elementelor inventariate, nu numai a celor la care s-au constatat diferente cantitative.

Inventarierea partiala, precum si inventarierea efectuate in cursul anului, atunci cand entitatea efectueaza mai multe inventarieri, se efectueaza cu respectarea prezentelor norme, mai putin completarea "Registrului-inventar" (cod 14-1-2), care se efectueaza cu ocazia inventarierii anuale.

DIFERENTELE DE INVENTAR – REGULARIZARI / IMPUTARI / COMPENSARI

Pentru toate plusurile, lipsurile si deprecierea constatate la bunuri, precum si pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescriptie a creantelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicita explicatii scrise de la persoanele care au raspunderea gestionarii bunurilor, respectiv a urmaririi decontarii creantelor, urmand sa stabileasca natura lipsurilor, pierderilor, pagubelor si depreciilor constatate, precum si natura plusurilor, propunand, in conformitate cu dispozitiile legale, modul de regularizare a diferentelor dintre datele din contabilitate si cele factice, rezultate in urma inventarierii.

In cazul constatarii unor lipsuri imputabile in gestiune, administratorii trebuie sa imputa persoanelor vinovate bunurile lipsa la valoarea lor de inlocuire sau la o valoare stabilita de o comisie de specialitate, in cazul in care bunurile lipsa nu se pot achizitiona de pe piata.

La stabilirea valorii debitului, in cazurile in care lipsurile in gestiune nu sunt considerate infractiuni, se are in vedere posibilitatea compensarii lipsurilor cu eventualele plusuri constatate, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- sa existe riscul de confuzie intre sorturile aceluasi bun material, din cauza asemanarii in ceea ce priveste aspectul exterior: culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj sau alte elemente;
- diferentele constatate in plus sau in minus sa se refere la aceeasi perioada de gestiune si la aceeasi gestiune.

Nu se admite compensarea in cazurile in care s-a facut dovada ca lipsurile constatate la inventariere provin din sustragerea sau din degradarea bunurilor respective datorata vinovatiei persoanelor care raspund de gestionarea acestor bunuri.

Listele cu sorturile de produse, marfuri, ambalaje si alte valori materiale care intrunesc conditiile de compensare datorita riscului de confuzie **se aproba anual** de catre administratori, ordonatorii de credite sau persoana care are obligatia gestionarii si servesc pentru uz intern in cadrul entitatilor respective.

Compensarea se face pentru cantitati egale intre plusurile si lipsurile constatate. Egalizarea cantitatilor se face incepand cu articolele cu preturile unitare cele mai scazute, in ordine crescatoare. Pentru bunurile la care sunt acceptate scazaminte, in cazul compensarii lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scazamintele se calculeaza numai in situatia in care cantitatile lipsa sunt mai mari decat cantitatile constatate in plus. In aceasta situatie, cotele de scazaminte se aplica in primul rand la bunurile la care s-au constatat lipsurile.

Normele privind limitele admisibile la perisabilitate sau cele stabilite intern nu se aplica anticipat, ci numai dupa constatarea existentei efective a lipsurilor si numai in limita acestora. Limitele de perisabilitate nu se aplica automat, acestea fiind considerate limite maxime.

REZULTATELE INVENTARIERII

Rezultatele inventarierii se inscriu de catre comisia de inventariere intr-un proces-verbal care contine:

- data intocmirii;
- numele si prenumele membrilor comisiei de inventariere;
- numarul si data deciziei de numire a comisiei de inventariere;
- gestiunea/gestiunile inventariata/inventariate;
- data inceperii si terminarii operatiunii de inventariere;
- rezultatele inventarierii;
- concluziile si propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor si ale lipsurilor constatate si persoanele vinovate, precum si propuneri de masuri in legatura cu acestea;
- volumul stocurilor depreciate, fara miscare, cu miscare lenta, greu vandabile, fara desfacere asigurata si propuneri de masuri in vederea reintegrarii lor in circuitul economic;
- propuneri de scoatere din functiune a imobilizarilor corporale, respectiv din evidenta a imobilizarilor necorporale;
- propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar si declasare sau casare a unor stocuri;
- constatari privind pastrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integritatii bunurilor din gestiune, precum si alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

Propunerile cuprinse in procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezinta, in termen de 7 zile lucratoare de la data incheierii operatiunilor de inventariere administratorului.



**Va invitam sa participati la seminarul „TVA SI NOUTATI FISCALE 2010,,
Noutati legislative TVA incepand cu 1 ianuarie 2010
Modificari TVA si studii de caz
8 – 9 decembrie 2009
RIN Grand Hotel Sos. Vitan-Barzesti, Nr. 7D Bucuresti, Sector 4**

Sustinator seminar:

Delia Catarama – lector universitar doctor Academia de Studii Economice Bucuresti, specialist TVA, secretar general al Asociatiei Internationale de Fiscalitate – Filiala Romania, membra in comisiile de implementare a directivelor europene in materie de TVA, reprezentanta CECCAR in grupele de lucru „Impozite Indirecte si Directe ale Federatiei Expertilor Contabili Europeni.

Program:

8 decembrie 2009:

- Concepte de baza privind aplicarea TVA
- Noutati fiscale TVA 2010:
 - Sediul fix si persoana stabilita
 - Loc prestare servicii
 - Persoana obligata la plata
 - Bunuri de capital

9 decembrie 2009:

- Noutati fiscale TVA 2010:
 - Inregistrarea in scop de TVA
 - Declaratii
- Noutati fiscale Dispozitii Generale 2010
- Noutati fiscale Impozit pe profit 2010
- Noutati fiscale Impozit pe venit 2010

Seminarul va fi sustinut in limba romana.

Taxa de participare este de 320 EUR (fara TVA)

Pretul include:

- Taxa seminar
- Materiale de seminar
- Pauze de cafea
- Pranz

Pentru inscrierea a cel puțin 2 participanti din cadrul aceleiasi companii se va acorda un discount de 5%

Data limita de inregistrare **20 noiembrie 2009**

Inscrierile se pot face pe e-mail utilizand adresa :

office@apex-team.ro

Pentru alte informatii ne puteti contacta la:

Telefon: 031 809.2739 / 074 520.2739

Fax: 031 805.7739

Acesta, cu avizul conducatorului compartimentului financiar-contabil si al conducatorului compartimentului juridic, decide asupra solutionarii propunerilor facute, cu respectarea dispozitiilor legale.

REGISTRUL INVENTAR

In cazul in care inventarierea are loc pe parcursul anului, datele rezultate din operatiunea de inventariere se actualizeaza cu intrarile sau iesirile din perioada cuprinsa intre data inventarierii si data incheierii exercitiului financiar, datele actualizate fiind apoi cuprinse in registrul-inventar.

Completarea registrului-inventar se efectueaza in momentul in care se stabilesc soldurile tuturor conturilor bilantiere, inclusiv cele aferente impozitului pe profit, si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare, dupa caz.

Registrul-inventar poate fi adaptat in functie de specificul si necesitatile entitatilor, cu conditia respectarii continutului minim de informatii prevazut pentru acesta.

Rezultatele inventarierii trebuie inregistrate in evidenta tehnico-operativa in termen de cel mult 7 zile lucratoare de la data aprobarii procesului-verbal de inventariere de catre administrator.

CIRCULARA nr. 36 din 1 octombrie 2009 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei valabil in luna octombrie 2009 (MO 648/2009)

Pentru luna octombrie 2009, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 8,50% pe an.

REGULAMENT nr. 20 din 13 octombrie 2009 privind institutiile financiare nebancale (MO 707/2009)

ORDONANTA DE URGENTA nr. 113 din 12 octombrie 2009 privind serviciile de plata (MO 685/2009)

Prezenta Ordonanta implementeaza in legislatia interna prevederile Directivei 2007/64/CE a Parlamentului European si a Consiliului privind serviciile de plata in cadrul pietei interne. Prevederile ei intra in vigoare la data de 1 noiembrie 2009.

INDICATORI SOCIALI

Contributii 2009	Angajator (rata %)	Angajat (rata %)
Contributia pentru asigurari sociale	20,8 % pentru conditii normale de munca 25,8 % pentru conditii deosebite de munca 30,8 % pentru conditii speciale de munca	10,5%
Contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari de sanatate	0,85%	
Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale	0,15% - 0,85% in functie de codul CAEN al activitatii principale	
Contributia la fondul de somaj	0,5%	0,5%
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	0,25%	
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	5,2%	5,5%
Comisionul Inspectoratul Teritorial de Munca (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 salariati)	4 * 50% salariu minim pe economie (600 RON) la fiecare 100 de salariati	
Valoarea unui tichet de masa	8,72 RON (incepand cu septembrie 2009)	
Salariul minim pe economie (brut)	600 RON - pentru muncitori necalificati 720 RON - pentru functii care necesita studii medii 1.200 RON pentru functii care necesita studii superioare	
Castigul salarial mediu nominal brut INSSE august 2009	1.845 RON	
Diurna (in tara)		
Pentru angajatii institutiilor publice	13 RON	
Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	32,50 RON	

Mentionam mai jos cateva din aspectele mai importante.

„Institutie de plata” este persoana juridica ce poate presta servicii de plata strict cu conditia obtinerii unei autorizatii in acest sens, acordata de BNR, potrivit procedurii descrise in Ordonanta. Serviciile de plata se refera la:

- operatiuni de plata prin intermediul unui card de plata sau dispozitiv similar;
- emiterea sau acceptarea la plata a instrumentelor de plata;
- efectuarea de operatiuni de plata prin intermediul unor mijloace de telecomunicatie, digitale sau informatice;
- debitari directe etc.

Ordonanta defineste cadrul in care anumite institutii deja reglementate, cum ar fi institutiile de credit sau institutiile emitente de moneda electronica impreuna cu institutiile de plata vor putea sa presteze servicii de plata, in sensul si potrivit prevederilor acestei Ordonante.

In vederea obtinerii autorizatiei, institutiile de plata trebuie sa respecte anumite conditii cu privire la nivelul capitalului initial, cadrul de administrare a activitatii de prestare de servicii de plata, persoanele responsabile cu conducerea si administrarea activitatii, calitatea actionarilor care detin participatii calificate etc.

Institutiile de plata pot presta si alte activitati in afara serviciilor de plata, precum: deschiderea de conturi de plati pentru clienti, acordarea de credite, prestarea unor servicii operationale si conexe legate de serviciile de plata sau administrarea sistemelor de plati.

Cu privire la activitatea de creditare, institutiile de plata pot acorda credite legate de unele dintre serviciile de plata, doar cu respectarea anumitor conditii, precum caracterul accesoriu al creditului, care sa fie acordat exclusiv in legatura cu executarea unei operatiuni de plata, sau rambursarea creditului in cel mult 12 luni de la acordare. Activitatea de creditare desfasurata de institutiile de plata se realizeaza cu respectarea dispozitiilor Legii nr. 93/2009 privind institutiile financiare nebancale („Legea IFN”).

Ordonanta consacra procedura „pasaportului european”, potrivit careia institutiile de plata autorizate intr-un stat membru UE pot presta servicii de plata pe teritoriul Romaniei in baza unei notificari transmise catre BNR.

Sunt introduse dispozitii privind continutul obligatoriu al

contractului-cadru dintre prestatorul si utilizatorul serviciilor de plata, precum si conditiile in care acest document poate fi modificat sau denuntat de catre parti.

Entitatile care presteaza servicii de plata la data intrarii in vigoare a Ordonantei trebuie sa solicite BNR autorizarea pana la data de 31 decembrie 2010, iar dupa data de 30 aprilie 2011 nu vor putea presta servicii de plata in lipsa unei autorizatii.

La data intrarii in vigoare a Ordonantei, se abroga OG nr. 6/2004 privind transferurile transfrontaliere precum si art. 13 din OG nr. 130/2000 privind protectia consumatorilor la incheierea si executarea contractelor la distanta.

ORDIN nr. 2477 din 24 septembrie 2009 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a Sistemului de control al importului (MO 640/ 2009) si ORDIN nr. 2578 din 1 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind accesul operatorilor economici la aplicatia nationala ICS-RO pentru Sistemul de control al importului (MO 669/2009)

Conform celor doua Ordine, incepand cu 1 octombrie 2009, operatorii economici pot utiliza sistemul de control al importului („ICS-RO”). ICS-RO este un sistem electronic pentru depunerea la autoritatea vamala a unei declaratii vamale sumare de intrare („ENS”), in format electronic, pentru marfurile ce urmeaza a fi introduse pe teritoriul vamal al Comunitatii.

Declaratia sumara de intrare electronica ENS se depune inainte de sosirea marfurilor pe teritoriul Comunitatii. Termenele de depunere difera in functie de modul de transport. In cazul transportului rutier, ENS trebuie depusa cu cel putin o ora inainte de sosirea marfurilor la biroul vamal de intrare pe teritoriul vamal al Comunitatii.

Depunerea ENS presupune schimbul electronic de informatii intre Autoritatea Nationala a Vamilor si operatorii economici, care poate fi realizat utilizand una dintre urmatoarele solutii tehnice:

- schimb de mesaje securizat intre aplicatia ICS-RO si aplicatia operatorului economic, cunoscut sub numele de „Exchange Data Interface” (EDI);
- „WEB interface” – conectarea securizata a operatorilor economici la ICS-RO utilizand mecanismul Direct Trader Input (DTI).

Utilizarea ICS-RO si depunerea ENS sunt facultative pana la 1 ianuarie 2011, data de la care devin obligatorii.

AGENDA LUNII NOIEMBRIE 2009**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 inregistrati la Administratia Financiara contractele de prestari de servicii incheiate cu nerezidentii in cursul lunii;
- Sa efectuati inventarierea stocurilor in cazul in care folositi inventarul intermitent;
- Sa intocmiti ultimele facturi aferente lunii.

Pentru indeplinirea obligatiilor 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 mentiunile referitoare la TVA (ex. „taxare inversa”, „operatiune neimpozabila” etc.) inscrise pe factura;
- Inscrieti pe facturile primite suma TVA in cazul taxarii inverse;
- Completati Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completati Registrul non-transferurilor;
- Mentionati in contractele comerciale contractate si decontate in valuta cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul bancii comerciale).

In cursul lunii nu uitati**Ca vineri, 6 noiembrie este ultima zi pentru depunerea**

- declaratiei de mentiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial in lunar, in cazul in care ati efectuat achizitii intracomunitare in luna octombrie 2009. Incepand cu luna noiembrie perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

Ca marti, 10 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca marti, 10 noiembrie este ultima zi pentru plata

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

Ca luni, 16 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei INTRASTAT pentru luna octombrie 2009 (depusa in format electronic);

Ca luni, 16 noiembrie, este ultima zi pentru plata:

- impozitului pe venitul din activitati agricole – pe baza de norme de venit (transa a 2-a – 50% -ultima);
- taxei pentru afisaj in scop de reclama si publicitate (transa a 4-a – ultima).

Ca miercuri, 25 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat (formular 100) *;
- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetele asigurarii sociale si fondurilor speciale (formular 102) *;
- declaratiei privind accizele (formular 103) *;
- decontului de TVA (formular 300) *;
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarii 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;

- listelor privind evidenta nominala 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 asigurarii pentru somaj;
- declaratiei fiscale privind comisionul datorat de angajatori catre Inspectoratul Teritorial de Munca (ITM);
- 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);
- decontului special de TVA (formular 301) *;
- declaratiei privind obligatiile de plata la veniturile Fondului pentru mediu.

Ca miercuri, 25 noiembrie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- impozitului la titeiul si la 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 asigurari sociale de sanatate
- contributiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiei la bugetul asigurarii pentru somaj
- comisionului ITM 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
- taxei pe jocurile de noroc

Declaratiile mentionate anterior, cat si programele de asistenta pentru completarea lor pot fi descarcate de pe web-site-ul Ministerului de Finante : www.mfinante.ro. Declaratiile fiscale evidentiatare cu * pot fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanta de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declaratiilor si au un certificat digital.



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:

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