

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:

- Din formularul de declaratie privind impozitul pe profit pe 2009 rezulta ca impozitul minim reprezinta un impozit suplimentar in functie de profitul/pierderea obtinute pe parcursul anului 2009
- Scutire de impozit pentru profitul reinvestit
- Amanare la plata datoriilor fiscale – Modificari conditii de acces si majorari de intarziere reduse la 0,05% pe zi
- Reglementari contabile de la 1 Ianuarie 2010 – reevaluare lunara a disponibilitatilor, datoriilor si creantelor in devize, noi conturi introduse in planul de conturi
- Rata dobanzii BNR Noiembrie 2009
- Declaratie INTRASTAT pentru bunuri achizionate in leasing financiar
- Reconstituirea documentelor – atentie pentru deductibilitatea TVA si a cheltuielii
- Corectarea documentelor – atentie pentru deductibilitatea TVA si a cheltuielii
- Reevaluarea terenurilor si a constructiilor
- Sarbatori de iarna
- Comisionul ITM se vireaza in conturi noi la Trezorerie
- Indicatori sociali
- Agenda DECEMBRIE 2009

ORDIN nr. 1607 din 26 octombrie 2009 pentru modificarea si completarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 101/2008 privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa (MO 757/2009)

Ordinul aproba modelul declaratiei privind impozitul pe profit (101) aferenta anului 2009 care se va depune in anul 2010. Din modelul declaratiei si din modul de completare reiese si modul de regularizare a impozitului pe profit, respectiv a impozitului minim (forfetar) achitat in anul 2009.

Desi s-a presupus initial ca regularizarea impozitului minim se va face la nivel anual, prin comparatie cu impozitul pe profit datorat la nivel de an, principal acesta se va datora astfel:

- Impozitul minim (forfetar) va fi analizat la nivel trimestrial, practic pentru trimestrele in care impozitul pe profit a fost sub nivelul impozitului minim sau nu s-a datorat impozit pe profit, se va datora impozit minim, acesta fiind datorat peste impozitul pe profit la nivel anual ;
- Impozitul pe profit va fi calculat la nivel anual ca si in prezent.

In concluzie, o entitate va datora impozitul pe profit ca si pana acum, iar pentru trimestrele in care a datorat impozit minim, acesta nu va fi regularizat din impozitul pe profit anual ci va ramane datorat si platit.

LEGE nr. 329 din 5 noiembrie 2009 privind reorganizarea unor autoritati si institutii publice, rationalizarea cheltuielilor publice, sustinerea mediului de afaceri si respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeana si Fondul Monetar international (MO 761/ 2009)

Prin aceasta lege, in capitolul "Masuri pentru sustinerea mediului de afaceri in scopul depasirii dificultatilor financiare si relansarii circuitului comercial" se introduce un nou articol 19² in Codul Fiscal, articol numit "**Scutirea de impozit a profitului reinvestit**" care se aplica pana la data de **31 decembrie 2010**.

Printre cele mai importante masuri mentionam:

- Profitul investit reprezinta profitul contabil cumulat de la inceputul anului, utilizat in scopul investirii in anul respectiv;
- Scutirea de impozit pe profit se acorda in limita impozitului pe profit datorat in exercitiul financiar respectiv si se refera doar la profitul investit in productia si/sau achizitia unor echipamente tehnologice specifice;
- Scutirea se calculeaza trimestrial sau anual;
- Prevederile se aplica doar activelor noi;
- Se prevede obligativitatea pastrarii respectivelor active in patrimoniul entitatii pentru o perioada de cel putin jumatate din durata lor normala de functionare. In caz contrar, se va recalcula impozitul pe profit impreuna cu majorarile de intarziere aferente.

Totodata, Legea 329 aduce modificari si completari la OUG 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

LEGE nr. 363 din 20 noiembrie 2009 privind aprobarea OUG nr. 92/2009 pentru amanarea la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare (MO 800/2009)

Legea aduce cateva modificari Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 92/2009:

- Se elimina conditia de a nu inregistra obligatii fiscale restante la 30 septembrie 2008. Celelalte conditii care trebuie indeplinite la data depunerii cererii raman nemodificate:
- Societatea a depus toate declaratiile fiscale;
- Societatea nu are inscrise fapte in cazierul fiscal;
- Nu s-a stabilit raspunderea potrivit prevederilor Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei si/sau raspunderea solidara potrivit prevederilor art. 27 si 28 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Garantiile constituite si/sau bunurile oferite pentru instituirea masurilor asiguratorii reprezenta:

- 20% din suma amanata la plata si dobanzile datorate pe perioada amanarii la plata, daca amanarea se acorda pe o perioada de pana la 3 luni inclusiv;
- 40% din suma amanata la plata si dobanzile datorate pe perioada amanarii la plata, daca amanarea se acorda pe o perioada mai mare de 3 luni.

Amanarile la plata isi pierd valabilitatea in cazul in care contribuabilii nu isi achita, in cel mult 30 de zile de la scadenta, obligatiile fiscale cu termene de plata incepand cu data emiterii deciziei de amanare la plata. In cazul in care termenul de 30 de zile se implineste dupa data de 20 decembrie, obligatiile fiscale se platesc pana la aceasta data.

Prin exceptie de la dispozitiile OG 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pe perioada de valabilitate a amanarii la plata contribuabilii datoreaza **dobanzi la nivelul de 0,05% pentru fiecare zi** a perioadei de amanare la plata, incepand cu data emiterii deciziei si pana la:

- data la care se implineste termenul de amanare; sau, dupa caz
- data la care inceteaza valabilitatea inlesnirii.

In situatia in care la implinirea termenului stabilit pentru plata obligatiilor fiscale amanate contribuabilul nu isi achita aceste obligatii, va datora majorari de intarziere conform prevederilor OG 92/2003 (0,1% pe zi de intarziere) pe intreaga perioada de amanare.

Cererile de amanare la plata a obligatiilor fiscale datorate si neachitate se pot depune pana la data de 30 iunie 2010.

ORDIN nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene (MO 766/2009)

Ordinul intra in vigoare la 1 ianuarie 2010 si abroga precedentele reglementari din OMFP 1752/2005 modificate de OMFP 2374/2007.

Acest ordin impreuna cu reglementarile cuprinse in Legea contabilitatii 82/1991 republicata, constituie principalul cadru legislativ de reglementare a normelor contabile din Romania.

Mentionam in continuare principalele noutati / modificari aduse de prezentul Ordin:

MODIFICARI DIVERSE / PRECIZARI SUPLIMENTARE

- Se pastreaza criteriile si conditiile in care se intocmesc situatii financiare anuale simplificate / extinse, implicit conditiile in care se solicita auditarea statutara a situatiilor financiare;
- Datoriile si creantele din penalitati contractuale, despagubiri si alte elemente similare se inregistreaza distinct in conturile de furnizori si clienti;
- Contabilizarea schimbului de active;
- Mentionarea expresa a unor elemente care influenteaza costul de achizitie;
- Tratatamentul elementelor legate de costurile indatorarii;
- Evaluarea efectuata la incheierea exercitiului financiar;
- Factorii care indica deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale;
- Conditii de recunoastere ca imobilizari a cheltuielilor de explorare si evaluare a resurselor miniere;
- Contabilizarea distincta a imobilizarilor corporale si a stocurilor cumparate, pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care sunt in curs de aprovizionare;
- Conditii de revizuire a duratei de amortizare a imobilizarilor;
- Instrumentele financiare;
- Modificarea destinatiei activelor detinute;
- Recunoasterea:
 - o primelor reprezentand participarea la profit, acordate potrivit legii;
 - o beneficiilor sub forma actiunilor proprii ale entitatii sau a altor instrumente de capitaluri proprii acordate angajatilor;
 - o contributiei unitatii la schemele de pensii facultative si la primele de asigurare voluntara de sanatate;
 - o platilor anticipate in contul impozitului pe profit, determinate potrivit legii;
- Actualizarea provizioanelor;
- Aplicarea conceptului financiar de capital, la elaborarea situatiilor financiare;
- Tratatamentul contabil al:
 - o bunurilor de natura patrimoniului public, primite in administrare, respectiv cedate;

- o programelor de fidelizare a clientilor;
- o cheltuielilor ocazionate de realizarea instalatiilor in vederea asigurarii utilitatilor;
- Controlul intern al entitatii.

CONSOLIDAREA CONTURILOR

Ordinul aduce precizari suplimentare privind consolidarea conturilor:

- evaluarea detinerii controlului;
- recunoasterea fondului comercial negativ;
- tratamentul aplicat pierderilor inregistrate de o investitie intr-o intreprindere asociata.

REDUCERI COMERCIALE

Se schimba modalitatea de evidentiere a reducerilor comerciale primite / acordate ulterior facturarii. Astfel apar conturile 609 "Reduceri comerciale primite", respectiv 709 "Reduceri comerciale acordate". Aceste conturi au functie inversa, contul 609 creditandu-se cu reducerile primite, contul 709 debitandu-se cu reducerile acordate. Modul de functionare a acestor conturi va avea efect asupra rulajelor din balanta de verificare. In mod similar, contul 401 "Furnizori" se va debita, iar contul 411 "Clienti" se va credita.

EVALUAREA ELEMENTELOR MONETARE IN VALUTA

- Evaluarea elementelor monetare in valuta, precum si a creantelor si datoriilor, exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, se va efectua lunar cu recunoasterea in contabilitate a diferentelor inregistrate. Pentru evaluare se va folosi cursul de schimb BNR comunicat in ultima zi bancara a lunii;**
- Platile in valuta suportate din avansuri de trezorerie, respectiv cheltuielile aferente, se recunosc in contabilitate la cursul din data efectuarii operatiunilor sau la cursul de la data decontarii avansului;
- In cazul bunurilor receptionate a caror factura urmeaza sa fie primita ulterior, cursul valutar utilizat la inregistrarea in contabilitate este cursul de la data receptiei bunurilor;
- Inregistrarea contravalorii in lei a capitalului social subscris in valuta se face la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR, din data subscrierii.

ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

In cadrul elementelor extrabilantiere sunt cuprinse si activele contingente (contul 807 "Active contingente"), respectiv datoriile contingente (contul 808 "Datorii contingente").

REZULTAT REPORTAT

- Corectiile asupra rezultatului reportat se vor face numai pentru erorile semnificative aferente exercitiilor financiare precedente
- In contul 117 "Rezultatul reportat" se evidentiaza distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la inceputul exercitiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit si pierdere al exercitiului financiar precedent, precum si rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile.

VENITURI

- Atunci cand, in baza unor prevederi legale exprese, in conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentand diverse impozite si taxe reflectate concomitent in conturi de cheltuieli, cu ocazia intocmirii contului de profit si pierdere, la cifra de afaceri neta se vor inscrie sumele reprezentand veniturile mentionate, corectate cu cheltuielile corespunzatoare acelor impozite.
- Sumele colectate de o entitate in numele unor terte parti, inclusiv in cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial incheiate potrivit legii, nu reprezinta venit din

activitatea curenta, chiar daca din punct de vedere al TVA persoanele care actioneaza in nume propriu sunt considerate cumparatori revanzatori. In aceasta situatie, veniturile din activitatea curenta sunt reprezentate de comisiunile cuvenite.

CONTURI NOI

- 1067 Rezerve din diferente de curs valutar in relatie cu investitia neta intr-o entitate straina
- 223 Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii in curs de aprovizionare
- 224 Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale in curs de aprovizionare
- 321 Materii prime in curs de aprovizionare
- 322 Materiale consumabile in curs de aprovizionare
- 323 Materiale de natura obiectelor de inventar in curs de aprovizionare
- 326 Animale in curs de aprovizionare
- 327 Marfuri in curs de aprovizionare
- 328 Ambalaje in curs de aprovizionare
- 475 Subventii pentru investitii
- 4751 Subventii guvernamentale pentru investitii – *modificat simbol cont*
- 4752 Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii pentru investitii – *modificat simbol cont*
- 4753 Donatii pentru investitii – *modificat simbol cont*
- 4754 Plusuri de inventar de natura imobilizarilor – *modificat simbol cont*
- 4758 Alte sume primite cu caracter de subventii pentru investitii – *modificat simbol cont*
- 609 Reduceri comerciale primite
- 643 Cheltuieli cu primele reprezentand participarea personalului la profit
- 644 Cheltuieli cu remunerarea in instrumente de capitaluri proprii
- 6456 Contributia unitatii la schemele de pensii facultative
- 6457 Contributia unitatii la primele de asigurare voluntara de sanatate
- 652 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator
- 709 Reduceri comerciale acordate
- 712 Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie
- 8038 Bunuri publice primite in administrare, concesiune si cu chirie
- 806 Certificate de emisii de gaze cu efect de sera
- 807 Active contingente
- 808 Datorii contingente

CONTURI CU DENUMIRE SCHIMBATA

- 704 Venituri din servicii prestate
- 711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse
- 7582 Venituri din donatii primite

ORDIN nr. 648 din 29 octombrie 2009 pentru modificarea si completarea Planurilor de conturi si a monografiilor pentru reflectarea in contabilitate a fondurilor nerambursabile destinate finantarii politicii agricole comune, alocate de la Comunitatea Europeana, precum si a fondurilor de cofinantare si prefinantare de la bugetul de stat, aprobate prin Ordinul ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale nr. 498/2008 (MO 754/2009)

CIRCULARA nr. 40 din 2 noiembrie 2009 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei valabil in luna noiembrie 2009 (MO 742/2009)

Pentru luna noiembrie 2009, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 8,00% pe an.

ORDIN nr. 570 din 23 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 289/2004 privind regimul juridic al contractelor de credit pentru consum destinate consumatorilor, persoane fizice (MO 750/2009)

ORDIN nr. 1918 din 26 octombrie 2009 pentru modificarea Ordinului ministrului economiei si comerului nr. 175/2005 privind procedura de raportare a datelor referitoare la activitatea de protectie a mediului de catre agentii economici cu activitate industriala (MO 750/2009)

INFO – DECLARAREA INTRASTAT A BUNURILOR ACHIZITIONATE PRIN LEASING FINANCIAR

Pentru raportarea bunurilor achizitionate prin leasing financiar pentru INTRASTAT, va fi declarata **valoarea totala** bunurilor (suma totala a platilor efectuate inclusiv valoarea ramasa de platit) la momentul introducerii bunului ce face obiectul contractului de leasing financiar, asa cum este precizat si in **Manualul pentru furnizorii de informatii statistice – partea a II – a – "1.3.5 Leasing-ul financiar"**.

In aceasta situatie va exista diferenta intre valorile declarate in declaratiile fiscale (decontul de TVA si declaratia recapitulativa) si valorile declarate pentru sistemul statistic INTRASTAT, dar acestea sunt justificate datorita modalitatilor diferite de tratare a leasing-ului financiar in cele doua sisteme Intrastat si fiscal.

Sursa: Institutul National de Statistica

REMINDER – RECONSTITUIREA DOCUMENTELOR

Conform Ordinului 3512/2008 privind documentele financiar - contabile, in cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al facturii, emitentul trebuie sa emita un duplicat al facturii pierdute, sustrate sau distruse. Duplicatul poate fi:

- o factura noua, care sa cuprinda aceleasi date ca si factura initiala, si pe care sa se mentioneze ca este duplicat si ca inlocuieste factura initiala; sau
- o fotocopie a facturii initiale, pe care sa se aplice stampila societatii si sa se mentioneze ca este duplicat si ca inlocuieste factura initiala.

Nerespectarea procedurii de mai sus, prezentarea unor simple copii de documente care eventual au specificat "copie cu originalul" atrage riscul respingerii deductibilitatii TVA si a deductibilitatii cheltuielilor aferente documentului.

NU UITATI este foarte important ca pe copia stampilata a documentului sa fie specificat **"DUPLICAT, inlocuieste factura initiala"**.

REMINDER – CORECTAREA DOCUMENTELOR

Datorita intalnirii multor situatii in practica in care corectarea documentelor se face prin corectii manuale (ex: adaugari cu pixul peste textul unui document editat electronic), dorim sa atragem atentia asupra prevederilor art. 159 Cod Fiscal privind corectarea documentelor.

Corectarea informatiilor inscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:

- in cazul in care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;
- in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului:
 - o fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte;
 - o fie se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat.

In situatiile prevazute la art. 138 Cod fiscal (ajustarea unor operatiuni, diferente de pret, reduceri comerciale, refuzuri, etc) furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii trebuie sa emita facturi sau alte documente, cu valorile inscrise cu semnul mi-

nus, cand baza de impozitare se reduce sau, dupa caz, fara semnul minus, daca baza de impozitare se majoreaza, care vor fi transmise si beneficiarului, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 lit. d) (falimentului beneficiarului).

Subliniem necesitatea aplicarii corecte a instructiunilor de mai sus, alte corectii aplicate prezinta riscul respingerii deductibilitatii TVA si a cheltuielii aferente.

REMINDER – REEVALUAREA TERENURILOR SI A CONSTRUCTIILOR

Legea contabilitatii nu obliga societatile comerciale sa revalueze terenurile si constructiile la fiecare 3 ani. Din punct de vedere contabil se aplica normele IAS 16 care, cu exceptia indicilor de modificare a valorii juste, nu fac precizari asupra periodicitatii.

Reevaluarea la fiecare 3 ani se datoreaza situatiei urmatoare:

Resursele bugetelor locale sunt impozitat pe venit retinut la sursa de angajator si platit administratiei locale, impozitul pe teren care este o suma platita pe m2 in functie de tipul terenului si impozitul pe cladiri care este stabilit de fiecare primarie sub forma unui procent aplicat la valoarea bruta si nu la valoarea neta contabila. Acest procent este majorat daca valoarea bruta nu este reevaluat dupa 3 ani ceea ce explica necesitatea/opunitatea de a face reevaluarea. Reevaluarea trebuie facuta de un evaluator membru ANEVAR (Asociatia Nationala a Evaluatorilor din Romania) si contabilizata la 31 decembrie inainte de finalizarea situatiilor financiare anuale.

Reevaluarea este inregistrata in contabilitate dupa una din urmatoarele 2 metode:

- Metoda bruta (in cazul cresterii valorii: debitarea contului "Cladiri" si creditarea contului 105 "Diferente din reevaluare" cu suma cu care a crescut valoarea bruta si concomitent debitarea contului 105 "Diferente din reevaluare" si creditarea contului "Amortizari cumulate" cu diferenta din reevaluarea a amortizarilor cumulate);
- Metoda neta (in cazul cresterii valorii: mai intai se reiau "Amortizarile cumulate" si apoi se debiteaza contul "Cladiri" si crediteaza contul 105 "Diferente din reevaluare" cu diferenta neta din reevaluare).

Daca in timpul celei de a doua reevaluari se constata o scadere a valorii, contul 105 este diminuat si daca scaderea valorii depaseste soldul contului 105, diferenta este inregistrata in contul de profit si pierdere.

Daca la a treia reevaluare se constata ca valoarea justa a crescut, mai intai trebuie luata din contul de profit si pierdere, pierderea constatata la a doua reevaluare si apoi excedentul este inregistrat in contul 105.

De retinut ca nu se poate folosi contul 105 pentru majorarea capitalului social.

E necesara obtinerea de informatii asupra nivelului taxelor practicate in localitate de la administratiile financiare locale. Nivelul impozitului pe cladiri este la latitudinea primariei atat pentru procentul normal cat si pentru procentul majorat daca o cladire nu a fost reevaluat timp de 3 ani. O localitate considerata prospera datorita numarului mare de societati domiciliata nu ar trebui a priori sa duca o politica foarte agresiva in materie de taxe locale pentru motivul ca percepe impozitul pe venit pentru toti salariatii care muncesc pe teritoriul ei.

De asemenea, in analiza de oportunitate trebuie tinut cont si de onorariul evaluatorului.

SARBATORI DE IARNA

Zile de sarbatori legale

Zilele de sarbatori legale in care nu se lucreaza sunt:

- 1 decembrie;
- Prima si a doua zi de Craciun;
- 1 si 2 Ianuarie.

Concediul de odihna

In cazul in care zilele de sarbatori legale coincid cu perioada de concediu de odihna solicitata, aceste zile nu se includ in numarul de zile de concediu de odihna.

In cazul in care, din motive justificate, nu se acorda zile libere cu ocazia sarbatorilor legale, salariatii beneficiaza, pentru munca prestata in aceste zile, de compensarea cu timp liber corespunzator, perioada fiind decisa de comun acord cu angajatorul (conform dispozitiilor mentionate in Regulamentul de Ordine Interioara). Daca nu se pot acorda zile libere salariatii beneficiaza de plata acestora dublu.

Pentru perioada concediului de odihna salariatul beneficiaza de o indemnizatie de concediu, care nu poate fi mai mica decat salariul de baza, indemnizatiile si sporurile cu caracter permanent convenite pentru perioada respectiva, prevazute in contractul individual de munca.

Indemnizatia de concediu de odihna reprezinta media zilnica a drepturilor salariale, prevazute mai sus, din ultimele 3 luni anterioare celei in care este efectuat concediul, multiplicat cu numarul de zile de concediu.

Efectuarea concediului de odihna

Durata concediului anual de odihna este de minim 21 de zile lucratoare pe an.

Durata efectiva a concediului de odihna anual se acorda proportional cu activitatea prestata intr-un an calendaristic.

Concediul de odihna se efectueaza in fiecare an. Daca din motive exceptionale, intr-un an calendaristic, salariatii nu au efectuat integral concediul de odihna, sunt obligati sa il efectueze pana la sfarsitul anului urmator.

Compensarea in bani a concediului de odihna neefectuat este permisa numai in cazul incetarii contractului individual de munca.

Provizionul inregistrat de catre angajator in conturi la data de 31 decembrie 2009 pentru plata concediilor de odihna si a contributiilor patronale aferente, in baza principiului independentei exercitiilor, este considerat de catre autoritatile fiscale nedeductibil fiscal.

Premii la sfarsit de an

Premiile pot fi oferite sub mai multe forme:

- prime care sunt adaugate la salariul brut al lunii decembrie calculandu-se asupra lor toate contributiile sociale precum si impozitul pe venit. Pentru angajator aceasta prima si contributiile patronale aferente sunt cheltuieli deductibile fiscale;
- alocarea sumei de 150 RON pentru fiecare copil minor al salariatilor. Aceasta suma poate fi acordata si sub forma de tichet cadou, cheltuiala putand fi prinsa in cheltuieli sociale si deductibile fiscal in limita cotei de 2% din fondul anual de salarii, alaturi de celelalte categorii de cheltuieli sociale prevazute de Codul Fiscal;
- "cadourile de Craciun", altele decat cele mentionate in paragraful anterior, sunt considerate avantaje in natura si impozitabile salariatului. Pentru angajator sunt cheltuieli deductibile fiscale, daca s-au impozitat la salariat.

INFO – noul cont pentru plata comisionului catre Inspectoratele Teritoriale de Munca

Dorim sa va informam ca, incepand cu 18 noiembrie 2009, toate Inspectoratele Teritoriale de Munca (ITM) si-au schimbat contul in care se vireaza comisionul ITM. Noile conturi le gasiti pe site-ul Inspectiei Muncii (www.inspectmun.ro).

Noul cont ITM valabil pentru Municipiul Bucuresti este RO92TREZ7045032XXX008162 deschis tot la Trezoreria Sector 4.

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 salariatii)	4 * 50% salariu minim pe economie (600 RON) la fiecare 100 de salariatii	
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 septembrie 2009	1.860 RON	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	

AGENDA LUNII DECEMBRIE 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 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 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

Sa organizati si sa efectuati inventarul elementelor de activ si de pasiv

Ca marti, 8 decembrie 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 noiembrie 2009. Perioada octombrie – noiembrie va constitui o perioada fiscala distincta pentru care se va depune decont de TVA pana la 28 decembrie 2009.

Ca joi, 10 decembrie, este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca joi, 10 decembrie, este ultima zi pentru plata

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

Ca marti, 15 decembrie, este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei INTRASTAT aferenta lunii noiembrie 2009 (depusa in format electronic)

Ca luni, 21 decembrie, este ultima zi pentru plata

- impozitului pe reprezentantele societatilor straine (transa a II-a – ultima)

Ca luni, 28 decembrie, este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat (formular 100)*
- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor 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 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
- 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 asigurarilor 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 luni, 28 decembrie, 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;
- contributiilor de asigurari sociale;
- contributiilor la asigurarile sociale de sanatate;
- contributiilor la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;
- contributiilor la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- comisionului ITM pentru pastrarea si completarea carnetelor de munca;
- contributiilor de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- contributiilor la Fondul pentru mediu;
- taxei pe jocurile de noroc.

Ca joi, 31 decembrie este ultima zi pentru plata

- impozitului pe dividendele distribuite aferente anului 2008 si neridicate!**

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.