

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:

- Ordonanta de Urgenta pentru ameliorare activitate Registrul Comertului
- TVA – masuri de simplificare operatiuni de lohn si retur de bunuri
- TVA – justificare drept de deducere operatiuni de comert international
- Declaratii INTRASTAT 2010
- Rata dobanzii BNR Decembrie 2009
- DPE pentru plati in valuta mai mari de 50.000 Euro
- Suspendare taxa auto poluare
- Numar autorizatii de munca pentru 2010
- Cheltuieli si TVA pe perioada de inactivitate temporara
- Proiect de lege asupra responsabilitatii fiscale
- Fise fiscale salariati pe 2009
- Depreciere creante clienti
- Pierderea a jumatate din capitalul social
- Atribuirea pentru 2010 a plajelor de numere pentru formularele contabile
- Cursuri de schimb de inchidere la 31.12.2009
- Incertitudini regim micro intreprinderi
- Indicatori sociali
- AGENDA Ianuarie 2010

HOTARARE nr. 1620 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 (MO 927/2009)

Intrucat Normele metodologice au fost publicate pe 31 decembrie, nu a fost finalizata analiza acestora pana la incheierea editiei buletinului APEX Team. Vom reveni in buletinele informative urmatoare cu informatii asupra noutatilor aduse prin modificarile normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal.

ORDONANTA DE URGENTA nr. 116 pentru instituirea unor masuri privind activitatea de inregistrare in Registrul Comertului (MO 926/2009)

Prezenta ordonanta are doua scopuri: unul imediat este de deblocare a activitatii Registrului comertului care se afla in blocaj datorita numarului mare de dosare pe rol ramase nesolutionate, iar al doilea scop, pe termen mai lung, este de reorganizare a activitatii Registrului Comertului pentru trecerea de la sistemul de inregistrare sub control judiciar la sistemul de inregistrare sub control administrativ.

Prezenta ordonanta de urgenta intra in vigoare in 15 zile de la publicare (adica 14 ianuarie 2010) si se va aplica pana la reglementarea activitatii de inregistrare in Registrul Comertului efectuata de registratori comerciali. Astfel in termen de 6 luni de la data intrarea in vigoare, Guvernul va adopta, la propunerea Ministerului Justitiei, proiectul de lege privind infiintarea, organizarea si functionarea profesiei de registrator comercial.

Prin prezenta ordonanta, competenta de solutionare a cererilor de inregistrare in Registrul Comertului si a altor cereri aflate anterior in competenta judecatorului delegat, va apartine pe o perioada de maximum 6 luni directorului Oficiului Registrului Comertului de pe langa tribunal si/sau persoanei sau persoanelor desemnate de catre directorul general al Oficiului National al Registrului Comertului.

Cererile de inregistrare depuse la oficiile Registrului Comertului de pe langa tribunale si nesolutionate pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta vor fi solutionate de catre directorul Oficiului Registrului Comertului de pe langa tribunal si/sau de catre persoana sau persoanele desemnate, urmand a fi avute in vedere si termenele de solutionare anterior acordate.

ORDIN nr. 3417 din 21 decembrie 2009 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a masurilor de simplificare in domeniul TVA privind operatiunile pluripartite din Comunitate, legate de lucrari asupra bunurilor mobile corporale, si a Instructiunilor de aplicare a masurilor de simplificare in domeniul TVA privind returnurile de bunuri in spatiul comunitar si tratamentul fiscal al reparatiilor efectuate in perioada de garantie si postgarantie (MO 914/2009)

INSTRUCTIUNI din 21 decembrie 2009 de aplicare a masurilor de simplificare in domeniul TVA privind operatiunile pluripartite din Comunitate, legate de lucrari asupra bunurilor mobile corporale

Instructiunile aduc exemplificari privind aplicarea in practica a masurilor de simplificare in domeniul TVA aferente operatiunilor pluripartite in cazul lucrarilor asupra bunurilor mobile corporale (ex: contractele de lohn). Sunt prezentate detaliat 7 spete si modul lor de tratament din punct de vedere al TVA.

Mentionam mai jos cateva aspecte din ultimul caz prezentat in Instructiuni, caz legat de deseurile rezultate in urma prelucrarii unor bunuri in cadrul unui contract de lohn:

Cazul in care bunurile sunt primite de o societate din Romania spre prelucrare

In situatia in care persoane impozabile stabilite in Romania primesc pentru prelucrare bunuri mobile corporale, iar in urma (in cursul) prelucrarii:

- rezulta deseuri care pot fi valorificabile sau nu, neparasind teritoriul Romaniei, sau
- bunurile sunt distruse sau produsele obtinute sunt degradate calitativ ori nu corespund exigentelor calitative impuse de beneficiar, fiind distruse pe teritoriul Romaniei din dispozitia proprietarului

proprietarul bunurilor nu are obligatia sa se inregistreze in Romania in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, intrucat nu se considera ca a efectuat o achizitie intracomunitara asimilata in Romania, conform art. 130¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

Cazul in care bunurile sunt trimise de o societate din Romania spre prelucrare in alt stat membru

In situatia in care persoane impozabile stabilite in Romania expediază bunuri pentru prelucrare in alte state membre, iar in urma (in cursul) prelucrării:

- rezulta deseuri care pot fi valorificabile sau nu pe teritoriul altui stat membru, sau
- bunurile sunt distruse sau produsele obtinute sunt degradate calitativ ori nu corespund exigentelor calitative impuse de beneficiar, fiind distruse pe teritoriul altui stat membru din dispozitia proprietarului, respectiv a persoanei impozabile stabilite in Romania

persoanele impozabile respective nu au obligatia sa declare o livrare intracomunitara in declaratia recapitulativa pentru deseurile rezultate care nu se intorc in Romania, intrucat nu se considera ca efectueaza un transfer de bunuri, in sensul art. 128 alin. (10) din Codul fiscal daca sunt indeplinite conditiile pentru aplicarea prevederilor art. 128 alin. (8) din Codul fiscal.

INSTRUCTIUNI din 21 decembrie 2009 de aplicare a masurilor de simplificare in domeniul TVA privind returnurile de bunuri in spatiul comunitar si tratamentul fiscal al reparatiilor efectuate in perioada de garantie si postgarantie

Instructiunile aduc exemplificari privind aplicarea a masurilor de simplificare in domeniul TVA pentru achizitiile / livrarile intracomunitare de bunuri in cazul:

- returnurilor de bunuri, refuzurilor calitative a bunurilor;
- reparatiilor efectuate in perioada de garantie si postgarantie.

ORDIN nr. 3418 din 21 decembrie 2009 privind modificarea Normelor de aplicare a scutirilor de TVA pentru traficul international de bunuri, prevazute la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, aprobate prin OMFP 2218/2006 (MO 915/2009)

Ordinul se refera la modul de aplicare a scutirilor de TVA prevazute la art. 144 (1) din Codul fiscal. Mentionam ca acest articol se refera printre altele la livrarile de bunuri ce urmeaza sa fie plasate in regim vamal de admitere temporara, sa fie prezentate organelor vamale in vederea vamuirii, sa fie introduse intr-o zona libera sau in regim de antrepozit vamal, sa fie plasate in regim de perfectionare activa (lohn) si altele.

ORDIN nr. 3419 din 21 decembrie 2009 privind modificarea si completarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)- i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin OMFP 2222/2006 (MO 915/2009)

Prin prezentele instructiuni se reglementeaza modul de justificare a scutirii de TVA cu drept de deducere pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)- i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Codul fiscal.

Reamintim ca art 143 din Codul fiscal se refera la scutirile pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitar, iar art. 144 se refera la scutiri speciale legate de traficul international de bunuri.

ORDIN nr. 3420 din 21 decembrie 2009 pentru modificarea si completarea unor ordine ale ministrului finantelor publice (MO 906/2009)

Ordinul aduce modificari unor ordine emise anterior, printre altele mentionam modificarea Ordinului 2216/2006 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea masurilor de simplificare cu privire la transferuri si achizitii intracomunitare asimilate prevazute la art. 128 alin. (10) si art. 1301 alin. (2) lit. a) din

Codul fiscal.

Se precizeaza ca aplicarea masurilor de simplificare este optionala pentru operatorii economici care desfasoara operatiuni cu bunuri vandute in regim de consignatie, stocuri la dispozitia clientului sau bunurile transmise in vederea testarii sau a verificarii conformitatii.

ORDIN nr. 671 din 15 decembrie 2009 privind aprobarea Normelor de completare a Declaratiei statistice INTRASTAT (MO 904/2009)

ORDIN nr. 670 din 15 decembrie 2009 privind pragurile valorice Intrastat pentru colectarea informatiilor statistice de comert intracomunitar cu bunuri in anul 2010 (MO 898/2009)

Se mentin si in 2010 aceleasi praguri valorice pentru raportarile INTRASTAT, adica:

- 900.000 lei pentru expedieri intracomunitare de bunuri;
- 300.000 lei pentru introduceri intracomunitare de bunuri.

Operatorii care in cursul anului 2009 au efectuat schimburi de bunuri cu statele membre UE, a caror valoare anuala, separat pentru cele doua fluxuri, depaseste valoarea pragurilor INTRASTAT stabilite pentru 2010, trebuie sa completeze si sa transmita la Institutul National de Statistica declaratii statistice INTRASTAT incepand cu luna ianuarie 2010.

Depasirea pragurilor INTRASTAT in cursul anului 2010, luandu-se ca referinta valorile cumulate de la inceputul anului, atrage obligatia operatorilor de a efectua raportari INTRASTAT incepand cu luna in care sunt depasite pragurile.

CIRCULARA nr. 41 din 6 noiembrie 2009 privind ratele dobanzilor platite la rezervele minime obligatorii incepand cu perioada de aplicare 24.10 - 23.11.2009 (MO 770/2009)

Incepand cu perioada de aplicare 24 octombrie - 23 noiembrie 2009, ratele dobanzilor platite la rezervele minime obligatorii sunt urmatoarele:

- 3,69% pe an pentru rezervele minime obligatorii constituite in lei;
- 1,37% pe an pentru rezervele minime obligatorii constituite in Euro;
- 0,89% pe an pentru rezervele minime obligatorii constituite in USD.

CIRCULARA nr. 43 din 16 noiembrie 2009 privind modificarea ratei rezervei minime obligatorii pentru mijloacele banesti in valuta (MO 784/2009)

Incepand cu perioada de aplicare 24 noiembrie - 23 decembrie 2009, rata rezervei minime obligatorii pentru mijloacele banesti in valuta cu scadenta mai mica de 2 ani de la finele perioadei de observare si mijloacele banesti in valuta cu scadenta reziduala mai mare de 2 ani de la finele perioadei de observare, care prevad clauze contractuale referitoare la rambursari, retrageri, transferari anticipate, se stabileste la un nivel de 25%.

CIRCULARA nr. 45 din 2 decembrie 2009 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei (BNR) valabil in luna decembrie 2009 (MO 829/2009)

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

NORMA nr. 12 din 15 decembrie 2009 pentru modificarea Normei BNR nr. 26/2006 privind raportarea statistica a datelor pentru elaborarea balantei de plati (MO 900/2009)

Incepand cu 1 ianuarie 2010, se modifica pragul de raportare catre banci a formularului dispozitie de plata valutara externa (DPE) de la 12.500 euro la **50.000 euro**.

ORDIN nr. 9 din 20 noiembrie 2009 pentru modificarea si completarea Ordinului BNR nr. 13/2007 privind situatiile financiare FINREP la nivel individual, aplicabile institutiilor de credit (MO 843/2009)

REGULAMENT nr. 25 din 15 decembrie 2009 privind utilizarea abordării avansate de evaluare și aprobarea utilizării acestei abordări de către instituțiile de credit, pentru riscul operational (MO 911/2009)

REGULAMENT nr. 26 din 15 decembrie 2009 privind implementarea, validarea și evaluarea abordărilor bazate pe modele interne de rating pentru instituțiile de credit (MO 912/2009)

ORDIN nr. 1648 din 2 decembrie 2009 pentru modificarea și completarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu, aprobată prin Ordinul ministrului mediului și gospodăririi apelor nr. 578/2006 (MO 843/2009)

Obligația de a calcula și plăti ecotaxa de 0,2 lei/bucată revine operatorilor economici care introduc pe piața națională pungi având manere integrate sau aplicate destinate a fi umplute la punctele de vânzare, oricare ar fi modul de comercializare/distribuire al acestora sau cumpărătorul/beneficiarul, după cum urmează:

- producătorului, pentru pungile fabricate în România;
- importatorului, pentru pungile provenind din țări din afara Uniunii Europene (UE);
- persoanei fizice sau juridice române autorizate care introduce pe piața națională pungile provenind din țări membre ale UE.

ORDONANȚA DE URGENTĂ nr. 117 pentru aplicarea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule (MO 926/2009)

Ordonanța de urgență reglementează situația autovehiculelor care se încadrează în norma de poluare Euro 4, cu capacitate cilindrică ce nu depășește 2.000 cmc și care au fost achiziționate din Uniunea Europeană până la 31 decembrie 2009. Pentru acestea există o prelungire a excepției de la plata taxei auto cu condiția înmatriculării lor în România în termen de 45 zile de la 1 ianuarie 2010.

Reamintim că Guvernul a decis, în luna aprilie 2008, introducerea taxei de poluare auto, calculată în funcție de datele tehnice ale fiecărei mașini în parte, pe baza capacității cilindrice și emisiilor de dioxid de carbon. Pe fondul creșterii numărului de mașini second-hand înmatriculate în România, Guvernul a decis, în urma cu un an, ca taxa auto percepută la achiziția mașinilor noi să fie suspendată începând cu 15 decembrie 2008 și până la sfârșitul lunii decembrie 2009, pentru vehiculele Euro 4 cu motorizări de până la 2.000 cmc înmatriculate pentru prima dată în România și în UE.

ORDIN nr. 3426 din 22 decembrie 2009 privind modificarea și completarea OMFP 2281/2009 pentru aplicarea prevederilor art. 36 din OUG 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiare fiscale (MO 916/2009)

Ordinul face referire la aplicarea art. 36 din OUG 34/2009 în legătură cu plățile efectuate de instituțiile publice pentru bunurile și serviciile achiziționate.

HOTĂRÂRE nr. 1577 din 16 decembrie 2009 privind stabilirea numărului autorizațiilor de muncă ce pot fi eliberate strainilor în anul 2010 (MO 894/2009)

Prezenta hotărâre stabilește un număr total de 8.000 de autorizații de muncă ce vor fi eliberate în anul 2010 strainilor care doresc să se încadreze în muncă sau să presteze muncă în România în baza deciziei de detașare a unui angajator persoană juridică străină, defalcate pe tipuri de autorizații de muncă, astfel:

- autorizații de muncă pentru lucratori permanenți - 5.500;
- autorizații de muncă pentru lucratori detașați - 1.000;
- autorizații de muncă pentru lucratori sezonieri - 400;

- autorizații de muncă nominale - 100;
- autorizații de muncă pentru lucratori stagiați - 200;
- autorizații de muncă pentru sportivi - 500;
- autorizații de muncă pentru lucratori transfrontalieri - 300.

INFO – Tratatamentul fiscal al cheltuielilor de funcționare pe perioada inactivității temporare înscrise la Registrul Comerțului (Sursa: ANAF Asistența contribuabililor)

CHELTUIELI

Cheltuielile aferente sediului social (funcționare, întreținere, reparații etc), efectuate de o societate aflată în inactivitate temporară înscrisă la Registrul Comerțului, reprezintă cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri (fie ele și viitoare) fiind deductibile la calculul profitului impozabil.

TVA

Conform art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal, se conferă posibilitatea deducerii prin decont a TVA, în situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare. Astfel, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite condițiile susmenționate, sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

Conform prevederilor alin. (4) al aceluiași articol menționat mai sus, dreptul de deducere se exercită chiar dacă nu există o taxă colectată sau taxa de dedus este mai mare decât cea colectată pentru perioada fiscală prevăzută la alin. (1) și (2).

Potrivit pct.48 din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, în sensul art.147¹ alin. (3) din Codul fiscal, persoana impozabilă va solicita deducerea prin scrisoare recomandată, însoțită de facturi sau alte documente justificative ale dreptului de deducere, în original, la organele fiscale competente, care vor răspunde la cerere în termen de 30 de zile lucrătoare de la data scrisorii recomandate. Persoana impozabilă își va exercita dreptul de deducere în decontul aferent perioadei fiscale în care respectiva persoană a primit autorizarea de deducere a taxei de la autoritatea fiscală competentă.

Având în vedere cele prezentate mai sus, TVA aferentă facturilor primite de la terți de o societate comercială aflată în inactivitate temporară și care a obținut regim de declarare derogatoriu, este deductibilă și se evidențiază *în primul decont de TVA care va fi depus după încetarea regimului derogatoriu*.

INFO – Proiectul legii responsabilității fiscale

Legea responsabilității fiscale va conține o serie de reguli privind politica fiscal-bugetară pe care Guvernul și administrația publică trebuie să le respecte. Între acestea menționăm:

- cheltuielile de personal ale bugetului general consolidat nu pot fi majorate pe parcursul anului bugetar cu ocazia rectificărilor bugetare;
- va fi înființat un Consiliu fiscal pentru a "sprijini" și a evalua "performanțele" fiscal-bugetare ale Guvernului;
- Ministrul de finanțe și Premierul vor semna pentru "corectitudinea și integralitatea" informațiilor din strategia fiscal-bugetară care trebuie anunțată în fiecare an, până la data de 30 mai, și trebuie elaborată pe o perioadă de 3 ani.

REMINDER - Modelul și conținutul fiselor fiscale pentru veniturile anului 2009

Formularul 210 "Fisa fiscală privind impozitul pe veniturile din salarii" va trebui să fie dat angajaților și depus până pe data de 28 februarie 2010.

Deși există declarațiile lunare aferente contribuțiilor salariale, precum și carnetul de muncă, fișele fiscale, F1 pentru veniturile realizate la angajatorul unde este declarată funcția de bază și F2 pentru veniturile realizate în afara funcției de bază și cele

asimilate salariilor (veniturile cenzorilor, administratorilor, etc.) raman utile pentru:

- a fi anexate cererii privind destinatia sumei reprezentand pana la 2 % din impozitul anual, formularul 230, care este completat de persoanele fizice ce au realizat venituri salariale si care solicita virarea sumei de pana la 2 % din impozitul anual pentru sustinerea entitatilor nonprofit.
- justificarea sumei reprezentand impozitul retinut in Romania, in cazul salariatului detasat de catre angajatorul roman intr-un stat al U.E. pe o durata astfel incat acesta devine rezident fiscal in acest stat, caz in care trebuie sa justifice impozitul retinut in Romania.
- a fi constituit venit realizat in vederea regularizarii, pana la data de 15 mai 2010, a impozitului, in cazul persoanelor care au realizat si venituri din drepturi de autor (formular 200) sau conventii civile.
- a fi prezentate la cerere de credite catre institutiile financiare.**

REMINDER – Deprecierea creantelor clienti

In conformitate cu prevederile Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene, creantele se prezinta in situatiile financiare la valoarea lor probabila de incasare.

Pentru deprecierea creantelor din conturile de clienti, decontari in cadrul grupului si debitori, cu ocazia inventarierii la sfarsitul exercitiului financiar, se reflecta ajustari pentru deprecieri sub forma provizioanelor.

Care sunt implicatiile fiscale generate de creantele incerte si constituirea de provizioane?

In conformitate cu prevederile art 22 din Codul fiscal urmatoarele provizioane sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal:

- Provizioanele constituite in limita unui procent de 20% incepand cu data de 1 ianuarie 2004, 25% incepand cu data de 1 ianuarie 2005, 30% incepand cu data de 1 ianuarie 2006, din valoarea creantelor asupra clientilor care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:
 - o sunt inregistrate dupa data de 1 ianuarie 2004;
 - o sunt neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei;
 - o nu sunt garantate de alta persoana;
 - o sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;
 - o au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului.
- Provizioanele constituite in limita unui procent de 100% din valoarea creantelor asupra clientilor care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:
 - o sunt inregistrate dupa data de 1 ianuarie 2007;
 - o creanta este detinuta la o persoana juridica asupra careia este declarata procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotararii judecatoresti prin care se atesta aceasta situatie;
 - o nu sunt garantate de alta persoana;
 - o sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;
 - o au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului.

In conformitate cu prevederile art. 21, litera n din Codul fiscal, pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate sunt deductibile fiscal in urmatoarele cazuri:

- procedura de faliment a debitorilor a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti;
- debitorul a decedat si creanta nu poate fi recuperata de la mostenitori;
- debitorul este dizolvat, in cazul societatii cu raspundere limitata cu asociat unic, sau lichidat, fara succesori;
- debitorul inregistreaza dificultati financiare majore care ii

afecteaza intreg patrimoniul.

Din punctul de vedere al TVA mentionam prevederile art. 138 litera d din Codul fiscal, care precizeaza ca baza de impozitare se reduce in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de inchidere a procedurii prevazute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, hotarare ramasa definitiva si irevocabila.

REMINDER – Constatare pierdere mai mare de jumatate din capitalul social

In conformitate cu prevederile legii 31/1990, republicata cu modificarile ulterioare, daca se constata o pierdere a activului net, capitalul social va trebui reintregit sau redus inainte de a se putea face vreo repartizare sau distribuire de profit.

Daca administratorii constata ca in urma unor pierderi, stabilite prin situatii financiare anuale, activul net, determinat ca diferenta intre totalul activelor si datoriile societatii, s-a diminuat la mai putin de jumatate din valoarea capitalului social subscris, vor convoca adunarea generala extraordinara, pentru a decide daca societatea trebuie sa fie dizolvata. Daca adunarea nu hotaraste dizolvarea societatii, atunci societatea este obligata, ca cel tarziu pana la inchiderea exercitiului financiar ulterior celui in care au fost constatate pierderile, sa procedeze la o reducere a capitalului social - cu un quantum cel putin egal cu cel al pierderilor care nu au putut fi acoperite din rezerve, daca activul net al societatii nu a fost reconstituit pana la nivelul unei valori cel putin egale cu jumatate din capitalul social.

REMINDER – Procedura de stabilire anuala a numerelor alocate formularelor financiar – contabile

Dorim sa va reamintim cateva din prevederile Ordinului 2226/2006 (MO 1056/2006):

- Se va asigura un regim intern de numerotare a facturilor.
- Persoanele care raspund de organizarea si conducerea contabilitatii vor desemna, prin decizie interna scrisa, o persoana sau mai multe, care sa aiba atributii privind alocarea si gestionarea numerelor aferente facturilor emise de societate.
- Factura va avea un numar de ordine, **in baza uneia sau mai multor serii**, numar ce trebuie sa fie secvential, stabilit de societate, astfel incat sa se asigure necesarul in functie de numarul de facturi de emis.
- Anual, se stabileste numarul de la care se va emite prima factura.

Semnarea si stampilarea facturilor nu sunt obligatorii, dar asigura controlul la nivel intern si reprezinta o modalitate de prevenire a fraudelor.

Reamintim totodata si prevederile Ordinului 3512/2008 privind documentele financiar-contabile (MO 870/2008), prezentat pe larg in buletinul informativ APEX Team din decembrie 2008, care instituie obligativitatea existentei unui sistem intern de numerotare a documentelor financiar contabile.

Se va asigura un regim intern de numerotare a formularelor financiar-contabile, astfel:

- persoanele care raspund de organizarea și conducerea contabilitatii vor desemna, prin decizie interna scrisa, o persoana sau mai multe, dupa caz, care sa aiba atributii privind alocarea si gestionarea numerelor aferente;
- fiecare formular va avea un numar de ordine sau o serie, dupa caz, numar sau serie ce trebuie sa fie secvential(a). In alocarea numerelor se va tine cont de structura organizatorica, respectiv gestiuni, puncte de lucru, sucursale, etc.;
- se vor emite proceduri proprii de stabilire si/sau alocare de numere ori serii, dupa caz, prin care se va mentiona, pentru fiecare exercitiu financiar, care este numarul sau seria

INDICATORI SOCIALI

Pana la 31.12.2009 nu a fost publicata legea privind Bugetul asigurarilor sociale de stat aferent anului 2010

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	
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 octombrie 2009	1.881 RON	
Diurna (in tara)		
Pentru angajatii institutiilor publice	13 RON	
Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	32,50 RON	

de la care se emite primul document.

Decizia interna anuala trebuie sa stabileasca intervalul numerelor alocate formularelor de facturi, chitante, avize de expeditie si extinsa si altor documente financiar contabile utilizate de societate (deconturi de cheltuieli, dispozitii de plata / incasare, NIR-uri, fise de magazie, etc.).

Principalele CURSURI VALUTARE DE INCHIDERE ale exercitiului financiar 2009

1 EURO = 4,2282 RON; 1 USD = 2,9361 RON;
1 GBP = 4,7393 RON; 1 CHF = 2,8496 RON.

NU UITATI

Incepand cu anul 2010, elementele monetare exprimate in valuta (disponibilitati banesti, creante, datorii) se evalueaza lunar la cursul de schimb comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii.

REMINDER – Nu uitati sa solicitati partenerilor de afaceri straini certificatul lor de rezidenta fiscala emis in 2010.

CertIFICATELE de rezidenta fiscala eliberate in anul 2009 sunt valabile si in primele 60 zile calendaristice din anul 2010.

INFO – Regimul Microintreprinderilor

Pana la inchiderea editiei buletinului informativ nu a aparut nici o informatie noua privind o cota valabila in 2010 aferenta societatilor care aplica regimul fiscal pentru microintreprinderi. Desi din punct de vedere legal exista controverse pe aceasta tema, unii juristi afirmand ca regimul microintreprinderilor nu este abrogat in mod expres ci doar ca nu exista o cota valabila pentru noul an, in cazul in care nu apar noutati la inceputul anului 2010 cel mai probabil aceste societati vor schimba regimul fiscal in societati platitoare de impozit pe profit. Vom reveni cu informatii in functie de noutatile legislative care vor aparea.

AGENDA Lunii ianuarie 2010

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 evaluati elementele monetare de activ si de pasiv exprimate in valuta (disponibilitati banesti, creante, datorii) la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii;**
- Sa efectuati inventarierea stocurilor in cazul in care folositi inventarul intermitent;
- Sa intocmiti ultimele facturi aferente lunii.

Pentru indeplinirea reglementarilor 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).

NU UITATI ca la inceputul anului 2010 sa stabiliti prin decizie interna intervalul numerelor alocate formularelor de facturi, etc. pe care le veti folosi in cursul anului 2010

In cursul lunii nu uitati

Ca vineri, 8 ianuarie 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 decembrie 2009. Incepand cu luna ianuarie, perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

Ca luni, 11 ianuarie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca vineri, 15 ianuarie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei INTRASTAT aferenta lunii decembrie 2009 (depusa in format electronic);
- declaratiei privind venitul estimat din activitati independente „Declaratia privind venitul estimat din activitati independente” (formular 220) privind:
 - o Venituri din activitati independente: activitati comerciale, profesii libere in mod individual/ intr-o forma de asociere;
 - o Venituri din cedarea folosintei bunurilor;
 - o Venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla;
 - o Venituri din cedarea folosintei bunurilor, calificate in categoria venituri din activitati independente (peste 5 contracte de inchiriere).
- unei declaratii pe propria raspundere, de catre fiecare antreprenor autorizat ca producator de bere, privind capacitatea de productie pe care le detine.

Ca vineri, 15 ianuarie este ultima zi pentru plata

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

Ca luni, 25 ianuarie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (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 recapitulative lunare privind livrarile / achizitiile intracomunitare de bunuri (formular 390) aferenta trimestrului IV 2009*;
- declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate in semestrul II 2009 pe teritoriul national (formular 394);
- 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 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);
- 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;
- pro-ratei provizorii pentru anul fiscal 2010, precum si a modului de determinare a acesteia;
- notificarii privind cifra de afaceri din 2009, obtinuta sau, dupa caz, recalculata, de catre persoanele impozabile care au obligatia depunerii deconturilor de TVA trimestriale.

Ca luni, 25 ianuarie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia inter-

- na
- impozitului pe veniturile nerezidentilor
- impozitului pe veniturile microintreprinderilor aferent trimestrului IV 2009
- impozitul pe profit datorat pentru trimestrul IV 2009** (suma egala cu impozitul datorat pentru trimestrul III al anului fiscal 2009, pentru contribuabilii care nu incheie exercitiul financiar 2009 pana in 15 februarie 2010)
- TVA
- impozitului pe salarii
- impozitului pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa
- 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
- contributiiei de asigurari sociale
- contributiiei la asigurarile sociale de sanatate
- contributiiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiiei la bugetul asigurarilor pentru somaj
- comisionului ITM pentru pastrarea si completarea carnetelor de munca
- contributiiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- varsamintelor de la angajator cu cel putin 50 de angajati pentru persoanele cu handicap neincadrate
- contributiile aferente salariilor semestrul II 2009, pentru asociatii sau alte entitati nonprofit, (cu exceptie comisionului ITM) conform OG 47/2007**
- contributiiei la Fondul pentru mediu
- taxei pe jocurile de noroc.

Ca luni, 1 februarie este ultima zi pentru depunerea

- ”Cererii pentru optiunea de a determina venitul net in sistem real” insotita de ”Declaratia privind venitul estimat din activitati independente”, respectiv cea privind venitul estimat din cedarea folosintei bunurilor de catre contribuabilii care opteaza pentru determinarea venitului net in sistem real, impusi pe baza de norme de venit;
- Declaratiilor privind baza impozabila a terenurilor, cladirilor si a mijloacelor de transport catre autoritatile locale in vederea stabilirii impozitelor locale. **Aceiasi obligatie revine si utilizatorilor din cadrul unor contracte de leasing financiar aferente autoturismelor sau cladirilor.**

Ca luni, 1 februarie este ultima zi pentru plata integrala

- impozitului pe mijlocul de transport, de catre detinatorii, persoane fizice sau juridice straine, care solicita inmatricularea temporara a mijloacelor de transport in Romania, in situatia in care inmatricularea priveste o perioada care depaseste data de 31 decembrie a anului fiscal in care s-a solicitat inmatricularea, astfel:
 - o in cazul in care inmatricularea priveste un an fiscal, impozitul anual;
 - o in cazul in care inmatricularea priveste o perioada care se sfarseste inainte de data de 1 decembrie a aceluasi an, impozitul aferent perioadei cuprinse intre data de 1 ianuarie si data de intai a lunii urmatoare celei in care expira inmatricularea.

IMPORTANT

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 evidentiata 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.