

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:

- Modificari Cod Fiscal - Interpretari
- Declont de TVA devine lunara in caz de achizitii intracomunitare
- Formular nou decont de TVA si tranzitie de la trimestrial la lunar
- Societate " dormanta" - conditii, aprobare si regim derogatoriu pentru declaratii
- Rata dobanzii BNR Iunie 2009
- Cod EORI in Vama
- Fonduri proprii ale institutiilor financiare ne-bancare
- Libera circulatie a persoanelor intre UE si Elvetia extinsa si Romaniei
- Servicii medicale in Romania pentru cetatenii membri UE si SEE
- Venit minim garantat
- Baza contributie la Fond de garantare pentru plata creantelor salariale
- Credite pentru persoane cu handicap
- Alternativa la varsaminte la Stat pentru persoane cu handicap neincadrate
- Angajarea elevilor si studentilor pe perioada vacantelor
- Indemnizatia de somaj pentru absolventii unei forme de invatamant
- Deductibilitatea dobanzii pentru imprumuturilor in valuta
- Continut obligatoriu de informatii pe chitanta
- Modificarea posibila incepand cu 1 iulie 2009 a salariului minim
- Indicatori sociali
- Agenda lunii IULIE 2009

## INFO SUPLIMENTARE ASUPRA MODIFICARILOR CODULUI FISCAL SI A NORMELOR DE APLICARE

In buletinele informative APEX Team din lunile aprilie si mai 2009 am prezentat principalele modificari aduse Codului Fiscal si Normelor de aplicare a Codului fiscal prin OUG 34 (MO 249-/249/2009) si respectiv HG 488 (MO 286/2009). Revenim cu cateva informatii utile privind modul de interpretare a unor modificari aduse de actele legislative mai sus mentionate:

### TVA

#### Limitarea dreptului de deducere a TVA

Eliminarea dreptului de deducere se aplica numai pentru achizitiile de vehicule care sunt destinate EXCLUSIV pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kilograme si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului.

Avand in vedere prevederile art. 2 lit. b) din OUG 109/2005 privind transporturile rutiere, din constructia vehiculului si din echiparea vehiculului (detalii care se regasesc in fisa vehiculului) rezulta daca acesta este destinat exclusiv pentru transportul de persoane sau are o destinatie mixta. Prin urmare, vehiculele care prin constructie si echipare sunt destinate transportului mixt, respectiv atat transportului de persoane cat si transportului de marfuri, cum ar fi autofurgonetele, autocamioanele, autodubele, etc. nu intra sub incidenta noilor prevederi care limiteaza deducerea TVA, chiar daca din punct de vedere al greutatii si al numarului de locuri de pasageri s-ar situa in limitele prevazute de art. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Limitarea deducerii TVA se aplica si pentru combustibilul necesar functionarii vehiculelor aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile.

Limitarea deducerii TVA nu se aplica si pentru prestarile de servicii legate direct de vehiculele in cauza, cum ar fi serviciile de reparatii si intretinere a vehiculelor sau ratelor de leasing.

#### Incadrarea vehiculelor in categoriile exceptate de la limitarea dreptului de deducere

Nu se va analiza fiecare deplasare sau utilizare in parte, tocmai datorita faptului ca legea stabileste ca utilizarea trebuie sa fie exclusiva pe destinatiile exceptate. Utilizarea vehiculului pentru mai multe categorii exceptate nu va anula incadrarea sa pe exceptiile prevazute de lege. De exemplu daca acelasi vehicul este utilizat si de un agent de vanzari dar si pentru interventie sau reparatii, se va incadra in categoriile exceptate daca va rezulta ca nu mai este utilizat si in alte scopuri care nu se incadreaza pe exceptiile prevazute de lege.

Utilizarea exclusiva a vehiculului pe activitati exceptate de lege va rezulta din: obiectul de activitate al persoanei impozabile, dovada faptului ca persoana impozabila are personal angajat cu calificare in domeniile prevazute de exceptii, foile de parcurs din care sa rezulte ca numai personalul calificat in aceste scopuri utilizeaza vehiculele in cauza, precum si orice alte dovezi suplimentare care pot fi furnizate.

Avand in vedere prevederea expresa a legii care nu permite deducerea TVA decat in cazul in care se poate dovedi utilizarea EXCLUSIVA pe categoriile exceptate, rezulta ca acele vehicule care sunt partial utilizate pentru activitatile exceptate si partial pentru activitati care nu se regasesc pe exceptiile stipulate de lege, nu vor beneficia de deducerea TVA potrivit art. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal.

#### Vehiculele utilizate in cadrul unui contract de leasing (din perspectiva utilizatorului)

Prevederile privind eliminarea dreptului de deducere a TVA nu vor fi aplicabile pentru ratele de leasing platite de utilizatori societatilor de leasing pe perioada derularii contractelor de leasing, intrucat acestea reprezinta din punct de vedere al TVA prestari de servicii in sensul art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, dar se vor aplica pentru valoarea la care se face transferul dreptului de proprietate la sfarsitul contractului de leasing, aceasta fiind considerata o livrare de bunuri.

Potrivit pct. 7 alin. (2) din normele de aplicare a Codului fiscal, se considera a fi sfarsitul perioadei de leasing si data la care locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului inainte de sfarsitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni. In acest context, atragem atentia ca daca optiunea de cumparare a bunului de catre locatar/utilizator se exercita inainte de derularea a 12 luni consecutive de la data inceperii contractului de leasing, se considera ca nu a mai avut loc o operatiune de leasing ci o livrare de bunuri de la data de la care bunul este pus la dispozitia locatarului/utilizatorului, situatie in care prevederile privind eliminarea dreptului de deducere se aplica la intreaga valoare de achizitie a vehiculului, in limitele si in conditiile prevazute de lege.

Daca optiunea de cumparare a bunului de catre locatar/utilizator se exercita dupa derularea a 12 luni consecutive de la data inceperii contractului de leasing, dar inainte de sfarsitul perioadei de leasing, se considera ca are loc o livrare de bunuri la valoarea la care se face transferul, valoare ce include si ratele care nu au ajuns la scadenta.

#### Tratamentul avansurilor achitate inainte de 1 mai 2009

- ☑ Vehiculele pentru care au fost platite avansuri integral inainte de 1 mai 2009 nu vor face obiectul excluderii dreptului de deducere a TVA, chiar daca livrarea lor are loc dupa data de 1 mai 2009.
- ☑ Daca au fost achitate partial avansuri inainte de 1 mai 2009 si livrarea are loc dupa aceasta data, TVA va fi deductibila proportional cu suma achitata inainte de 1 mai.
- ☑ Vehiculele care au fost achizitionate inainte de 1 mai 2009 beneficiaza de drept de deducere integral potrivit legii, chiar daca sunt cumparate cu plata in rate care se achita si dupa 1 mai 2009, sau daca plata se face la anumite termene si dupa aceeasi data de 1 mai 2009.

#### Limitarea deducerii TVA - monografia contabila

- ☑ Achizitii intracomunitare de vehicule in care TVA este nedeductibila (ca urmare a limitarii)
  - o Inregistrarea TVA prin taxare inversa: 4426 = 4427
  - o Trecerea TVA nerecuperabila in costul de achizitie: 213 = 4426
- ☑ In cazul importului de autovehicule la care dreptul de deducere al TVA este limitat, TVA achitata in vama se include in costul de achizitie.
- ☑ In cazul achizitiilor interne, TVA va face parte din costul de achizitie numai daca TVA a fost integral nedeductibila. Pentru operatiunile de leasing, avand in vedere tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA diferit fata de tratamentul contabil si cel al impozitului pe profit, se va considera ca pentru bunurile achizitionate in baza unui contract de leasing TVA nu a fost integral nedeductibila si nu va face parte din costul de achizitie al vehiculului.

#### Paralela între nedeductibilitatea TVA și nedeductibilitatea impozitului pe profit pentru achizițiile de vehicule destinate exclusiv transportului de persoane, inclusiv pentru combustibilul necesar funcționării acestor vehicule

##### Din punct de vedere al TVA

- ☑ La cumpararea vehiculelor nu se exercita dreptul de deducere (cu exceptia utilizarii vehiculelor pe perioada derularii contractelor de leasing);
- ☑ In ceea ce priveste activitatea de exploatare: nu se deduce TVA pentru combustibilii necesari funcționării vehiculelor aflate in posesia sau in folosinta persoanei impozabile, cu exceptiile prevazute de lege.

##### Din punct de vedere al impozitului pe profit

- ☑ Pentru vehiculele cumparate, cheltuiala cu amortizarea este deductibila fiscal, inclusiv pentru leasingul financiar;
- ☑ In ceea ce priveste activitatea de exploatare: nu se deduce cheltuiala pentru combustibilii necesari funcționării vehiculelor aflate in posesia sau in folosinta contribuabilului, cu exceptia celor prevazute de lege.

#### Schimbarea vectorului fiscal – din TVA trimestrial in TVA lunar ca urmare a efectuării unei achizitii intracomunitare

Dupa efectuarea unei achizitii intracomunitare de bunuri a carei exigibilitate intervine ulterior datei de 1 mai 2009, persoanele care au depus deconturi de TVA trimestrial, vor depune deconturi lunare si nu mai au posibilitatea sa depuna deconturi trimestriale, chiar daca nu vor depasi in cursul unui an fiscal cifra de afaceri de 100.000 de euro.

In functie de luna in care are loc exigibilitatea TVA aferenta achizitiei intracomunitare, trecerea la raportarea TVA lunar se va face incepand cu o luna ulterioara determinata dupa criteriile specificate in OUG 34 (detalii in buletinele informative APEX Team 4\_2009).

De mentionat situatia speciala in care exigibilitatea intervine in a doua luna a unui trimestru, caz in care trecerea la TVA lunar are loc din a treia luna a trimestrului. Primele doua luni ale trimestrului constituie o perioada fiscala distincta pentru care persoana impozabila trebuie sa depuna un decont de TVA cu optiunea "trimestrial" in care va cumula informatiile din primele doua luni ale trimestrului respectiv. Acest decont se depune pana la data de 25 a celei de-a treia luni a trimestrului.

Conform prevederilor OUG 34, contribuabilul trebuie sa depuna "Declaratie de mentiuni" (formular 092) pentru schimbarea vectorului fiscal in decurs de 5 zile lucratoare de la sfarsitul lunii in care intervine exigibilitatea TVA aferenta achizitiei intracomunitare. Mentionam ca exigibilitatea TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri se determina potrivit art. 135 alin. (2) si (3) din Codul fiscal, aceasta intervenind in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator sau la data emiterii facturii de catre furnizor, daca aceasta este emisa anterior acestei date, inclusiv pentru avansuri. In situatia in care, pana la data la care ar fi intervenit obligativitatea depunerii declaratiei de mentiuni 092, persoana impozabila nu dispune de informatiile relevante privind exigibilitatea TVA aferenta achizitiei intracomunitare care genereaza aceasta obligatie, precum si in orice alte situatii in care se constata ca din cauze independente de vointa persoanei impozabile, aceasta nu constata pana la respectiva data ca a intervenit exigibilitatea TVA aferenta achizitiei intracomunitare, obligativitatea modificarii perioadei fiscale intervine incepand cu luna in care se constata ca a intervenit exigibilitatea TVA aferenta achizitiei intracomunitare.

##### Exemplu

O persoana impozabila din Romania care depune decont de TVA trimestrial primeste in luna noiembrie 2009 o factura emisa in data de 23 septembrie 2009 de un furnizor din Irlanda pentru o livrare intracomunitara de bunuri care a avut loc in data de 14 septembrie 2009. Pana la data primirii respectivei facturii, persoana impozabila din Romania nu a primit nici bunurile livrate de firma din Irlanda si nici nu a dispus de alte informatii relevante privind respectiva achizitie intracomunitara. In acest caz, desi in mod normal persoana impozabila respectiva ar fi avut obligatia sa isi schimbe perioada fiscala incepand cu luna octombrie 2009 si sa notifice acest lucru organelor fiscale in termen de 5 zile lucratoare de la finele lunii septembrie, daca se dovedeste ca din cauze neimputabile respectivei persoane,

**Alăturați-vă echipei!**

**APEX Team este în continuă dezvoltare și de aceea dorește să își completeze echipa cu un contabil experimentat vorbitor de limbă franceză**

**Trimiteți C.V. la: [recrutare@apex-team.ro](mailto:recrutare@apex-team.ro)**

Aplicația dumneavoastră va fi tratată cu discreție.

aceasta nu a stiut ca exigibilitatea TVA pentru respectiva achizitie intracomunitara a intervenit in luna septembrie, constatand acest lucru abia in luna noiembrie, respectiva persoana isi va modifica perioada fiscala incepand cu luna noiembrie 2009 si va depune decontul pentru lunile octombrie si noiembrie pana pe data de 25 decembrie, urmand ca ulterior sa depuna numai deconturi lunare de TVA.

### Impozitul minim

Contribuabilii care nu platesc impozit minim ca urmare a inscrierii inactivitatii temporare la Registrul comertului, nu au obligatia sa solicite si regimul de declarare derogatoriu.

### ORDIN nr. 1165 din 29 mai 2009 privind aprobarea Procedurii de actualizare a vectorului fiscal pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, precum si a modelului si continutului unor formulare (MO 370/2009)

Persoanele impozabile care potrivit art. 156<sup>1</sup> alin. (61) din Codul fiscal sunt obligate sa utilizeze ca perioada fiscala luna calendaristica trebuie sa depuna, conform alin. (62) al aceluasi articol, "Declaratia de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania" (formular 092).

**Declaratia de mentiuni 092 se depune** la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal persoana impozabila sau in evidenta caruia aceasta se afla inregistrata ca platitor de impozite si taxe, la registratura ori la posta, prin scrisoare recomandata, in termen de maximum **5 zile lucratoare** de la finele lunii in care intervine exigibilitatea TVA aferent achizitiei intracomunitare de bunuri care genereaza aceasta obligatie.

### ORDIN nr. 1166 din 29 mai 2009 privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui ANAF 1746/2008 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de TVA" (MO 370/2009)

Ordinul aduce modificarile necesare decontului de TVA (formular 300) in concordanta cu noile modificari privind schimbarea perioadei fiscale din trimestriala in lunara in cazul efectuării unor achizitii intracomunitare de bunuri.

In acest sens se introduce un nou termen de depunere pana la data de 25 a celei de a treia luni a trimestrului calendaristic, pentru primele doua luni ale aceluasi trimestru calendaristic, de catre persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, daca exigibilitatea TVA aferente achizitiei intracomunitare intervine in a doua luna a respectivului trimestru.

Decontul se va depune pentru luna a doua a trimestrului, dar va cuprinde si operatiunile realizate in prima luna a acestuia.

### ORDIN nr. 1221 din 12 iunie 2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu (MO 415/415/2009)

Contribuabilii pentru care a fost aprobat regimul de declarare derogatoriu nu se includ in lista contribuabililor declarati inactivi. Societatile comerciale care, la data de 1 mai 2009, beneficiau de regimul de declarare derogatoriu si care si-au inregistrat inactivitatea temporara la Registrul Comertului pana la aceasta data, conform prevederilor art. 237 din Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, isi mentin regimul de declarare derogatoriu pe perioada pentru care acesta a fost aprobat, in situatia in care sunt indeplinite conditiile prevazute in prezentul Ordin.

**Pentru a beneficia in continuare de regimul derogatoriu, societatile comerciale mentionate la paragraful anterior, au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, in termen**

**de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentului ordin (pana la 17 iulie 2009), o copie a extrasului de registru emis de catre oficiul registrului comertului privind starea societatilor comerciale, referitoare la suspendarea temporara a activitatii acestora.**

In ceea ce priveste procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu, mentionam:

In caz de inactivitate temporara, organul fiscal competent poate aproba, la cererea contribuabilului, alte termene sau conditii de depunere a declaratiilor fiscale pentru impozitele, taxele si contributiile administrate de ANAF.

Depunerea declaratiilor fiscale conform unui regim de declarare derogatoriu poate fi aprobata pentru perioade mai mari de 12 luni, dar nu mai mult de 3 ani consecutivi.

Pentru a beneficia de regimul de declarare derogatoriu, pe perioada supusa acestui regim, contribuabilii trebuie sa indeplineasca, cumulativ, urmatoarele conditii:

- sa nu desfasoare nici un fel de activitate;
- sa nu obtina venituri din exploatare, venituri financiare, venituri extraordinare si/sau alte elemente similare veniturilor;
- sa nu dispuna de personal angajat si sa nu plateasca venituri cu regim de retinere la sursa a impozitului;
- sa figureze in evidenta fiscala cu toate obligatiile declarative si de plata indeplinite;
- sa nu aiba in curs de solutionare un decont cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare sau o cerere de restituire a impozitelor, taxelor si contributiilor;
- sa nu faca obiectul unei actiuni de inspectie fiscala in curs de derulare;
- sa nu fie inactivi in lista contribuabililor declarati inactivi;
- in cazul contribuabililor, persoane juridice, infiintati in baza Legii 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, inactivitatea temporara sa fie inregistrata in registrul comertului, conform prevederilor art. 237 din legea mentionata.

Regimul de declarare derogatoriu se solicita de contribuabili, prin depunerea unei cereri la organul fiscal in a carui evidenta fiscala acestia sunt inregistrati ca platitori de impozite, taxe si contributii.

In cazul societatilor comerciale, odata cu cererea de acordare a regimului de declarare derogatoriu, se depune dovida inscrierii inactivitatii temporare la registrul comertului, respectiv o copie a extrasului de registru emis de catre oficiul registrului comertului privind starea societatilor comerciale, referitoare la suspendarea temporara a activitatii acestora.

Cererea se solutioneaza de organul fiscal in termen de 30 de zile de la data depunerii, de compartimentul cu atributii in gestionarea declaratiilor fiscale.

Obligatiile de declarare aferente activitatii desfasurate anterior perioadei de aplicare a regimului de declarare derogatoriu se mentin.

Regimul de declarare derogatoriu aprobat isi inceteaza valabilitatea:

- la data aprobata pentru incetarea acestuia;
- incepand cu luna in care nu mai este indeplinita oricare dintre conditii.

In cazul incetarii regimului de declarare derogatoriu, contribuabilul va reintra din oficiu in regimul normal de declarare.

Prelungirea perioadei de aplicare a regimului de declarare derogatoriu este posibila numai dupa aprobarea unei noi cereri de acordare a regimului, cu respectarea procedurii si a conditiilor. Sunt supuse regimului de declarare derogatoriu urmatoarele declaratii fiscale:

- formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;

- formularul 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;
- formularul 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul asigurarii sociale si fondurilor speciale", cod 14.13.01.40;
- formularul 103 "Declaratie privind accizele", cod 14.13.01.03/a;
- formularul 104 "Declaratie privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv;
- formularul 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;
- formularul 130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05;
- formularul 300 "Decont de TVA", cod 14.13.01.02.

Pentru fractiunea de an fiscal aflata in afara perioadei de aplicare a regimului de declarare derogatoriu, contribuabilii au obligatia depunerii declaratiilor 101, 120 si 130 la termenele prevazute de lege.

Pentru celelalte declaratii fiscale sau declaratii informative, altele decat cele prevazute mai sus, termenele de depunere si procedurile de administrare aplicabile sunt cele prevazute de legislatia fiscala in vigoare. Reamintim ca societatile comerciale aflate sub incidenta regimului de declarare derogatoriu trebuie sa depuna raportari contabile semestriale si situatii financiare anuale.

**ORDIN nr. 673 din 13 aprilie 2009 pentru modificarea OMFP 752/2006 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice si fizice (MO 355/2009)**

La sectiunea A din formular se vor mentiona:

- obligatiile de plata restante pe fiecare tip de impozit, taxa, contributie si alte venituri bugetare;
- obligatii fiscale accesorii.

In sensul prezentului ordin, prin obligatii de plata restante se intelege obligatiile de plata exigibile la termenele stabilite la art. 6 alin. (2) si (3) si neachitate pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice.

**CIRCULARA nr. 18 din 1 iunie 2009 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei valabil in luna iunie 2009 (MO 367/2009)**

Pentru luna iunie 2009, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 9,71% pe an.

**ORDIN nr. 1554 din 18 iunie 2009 pentru aprobarea Normelor tehnice privind inregistrarea in scopuri vamale a operatorilor economici si a altor persoane (MO 429/2009)**

Dupa 1 iulie 2009, un numar unic de inregistrare si identificare, denumit EORI, este atribuit pentru a servi drept referinta comuna in relatiile operatorilor cu autoritatile vamale de pe intregul teritoriu al UE, precum si pentru schimbul de informatii intre autoritatile vamale si intre autoritatile vamale si alte autoritati.

**NORMA nr. 6 din 22 aprilie 2009 pentru modificarea Normei BNR 16/2006 privind fondurile proprii ale institutiilor financiare nebancale (MO 341/2009)**

Printre principalele modificari aduse mentionam:

- Capitalul propriu al institutiilor financiare nebancale va cuprinde si:
  - o rezultatul reportat reprezentand profitul net nerepartizat;
  - o profitul interimar inregistrat pana la data determinarii nivelului fondurilor proprii, cu conditia sa fie net de orice obligatii previzibile si sa fie verificat de persoanele cu atributii in auditarea situatiilor financiare ale institutiei financiare nebancale.
- Pentru determinarea nivelului capitalului propriu se vor deduce si urmatoarele elemente:
  - o sumele din profitul net al exercitiului financiar precedent reprezentand dividende, participarea personalului la profit si cota de participare a conducatorilor la profit, pana la

- data aprobarii situatiilor financiare anuale de catre AGA;
- o repartizarea profitului.

**Acordul bilateral dintre Elvetia si Uniunea Europeana privind libera circulatie a persoanelor**

Incepand cu 1 iunie 2009 a intrat in vigoare Protocolul II privind extinderea la Romania si Bulgaria a Acordului Bilateral de libera circulatie intre UE si Confederatia Elvetiana. Conform Regulamentului CEE 1408/71 privind aplicarea regimurilor de securitate sociala in raport cu lucratorii salariati, cu lucratorii independenti si cu familiile acestora, care se deplaseaza in cadrul Comunitatii, precum si Regulamentului CEE 574/72 care stabileste procedura de aplicare a acestuia sunt valabile si in cazul cetatenilor elvetieni si din statele UE care se deplaseaza intre Romania si Elvetia. Incepand cu 1 iunie 2009, certificatul E101 va fi disponibil atat pentru cetatenii elvetieni sau din statele UE detasati in Romania de angajatorul elvetian, cat si pentru cetatenii romani sau, daca este cazul, cetateni elvetieni sau din alte state UE detasati in Elvetia de angajatorul roman.

**ORDIN nr. 634 din 18 mai 2009 privind implementarea proiectului NetC@RDS pentru imbunatatirea administrarii serviciilor medicale acordate cetatenilor migranti in statele membre ale Uniunii Europene si Spatiului Economic European (MO 408/2009)**

Prin prezentul ordin se aproba implementarea proiectului NetC@RDS pentru ca cetatenii migranti in Romania sa poata beneficia de servicii medicale, pe teritoriul Romaniei, in baza cardului european de asigurari sociale de sanatate.

**LEGE nr. 209 din 2 iunie 2009 pentru modificarea si completarea Legii 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale (MO 385/2009)**

Legea introduce cateva modificari in ceea ce priveste beneficiarii pensiilor de stat precum si plata si suspendarea platii pensiilor de stat.

**ORDONANTA DE URGENTA nr. 57 din 27 mai 2009 pentru modificarea Legii 416/2001 privind venitul minim garantat (MO 391/2009)**

Incepand cu luna iulie 2009, nivelul lunar al venitului minim garantat este:

- 125 lei pentru persoana singura;
- 225 lei pentru familiile formate din 2 persoane;
- 313 lei pentru familiile formate din 3 persoane;
- 390 lei pentru familiile formate din 4 persoane;
- 462 lei pentru familiile formate din 5 persoane;
- cate 31 lei pentru fiecare alta persoana peste 5 persoane, care face parte din familie, in conditiile prezentei legi.

**HOTARARE nr. 630 din 20 mai 2009 pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, aprobate prin HG 1850/2006 (MO 362/2009)**

Cota contributiei la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale se aplica asupra sumei veniturilor care constituie, potrivit prevederilor legale, baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarii pentru somaj realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca incheiat pentru norma intreaga sau cu timp partial sau a unui contract de munca la domiciliu, contract de munca temporara sau contract de ucenicie la locul de munca, indiferent de durata acestora, **inclusiv salariatii care cumuleaza pensia cu salariul**, in conditiile legii.

**LEGE nr. 207 din 2 iunie 2009 privind aprobarea OUG 86/2008 pentru modificarea Legii 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap (MO 391/2009)**

Aceasta modificare reglementeaza conditiile in care persoanele adulte cu handicap grav sau accentuat pot beneficia de credite

cu dobanda suportata din bugetul de stat pentru achizitionarea unui singur autovehicul si pentru adaptarea unei locuinte conform nevoilor individuale de acces.

#### **REMINDER - Protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap**

Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel putin 50 de angajati, au obligatia de a angaja persoane cu handicap intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati. In cazul in care nu angajeaza persoane cu handicap, pot opta pentru indeplinirea uneia dintre urmatoarele obligatii:

- sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu handicap;
- sa achizitioneze produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate in unitatile protejate autorizate, **pe baza de parteneriat**, in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat, in conditiile prevazute mai sus.

#### **ANGAJAREA ELEVILOR SI STUDENTILOR PE PERIOADA VACANTELOR**

Pe durata vacanțelor, elevii de liceu și studenții pot fi angajați temporar pentru diferite activități sezoniere. Angajarea acestora se face cu condiția îndeplinirii vârstei de minim 15 ani, pentru tinerii între 15 și 16 ani fiind necesar acordul scris al părinților. Incadrarea în munca în locuri de munca grele, vătămătoare sau periculoase se poate face după împlinirea vârstei de 18 ani.

Tinerii menționați mai sus pot fi angajați cu contract individual de munca încheiat pe durata determinată. Perioada de probă este de maxim 5 zile lucrătoare pentru un contract de munca a cărui durată este mai mică de 3 luni. Durata timpului de lucru, pentru tinerii care nu au împlinit 18 ani, nu poate fi mai mare de 6 ore pe zi și 30 de ore pe săptămână, nu li se poate solicita efectuarea de ore suplimentare și beneficiază de o pauză de masă de minim 30 de minute.

Angajatorii care, pe durata vacanțelor școlare, angajează elevi sau studenți, beneficiază de un ajutor financiar lunar egal cu 50% din valoarea indicatorului social de referință (500 RON) pentru fiecare elev sau student angajat, ajutor care se acordă pentru maxim 60 de zile lucrătoare anual. Pentru a beneficia de acest ajutor, angajatorul trebuie să încheie o convenție cu Agenția pentru Ocuparea forței de Muncă în maxim 30 de zile de la data angajării persoanelor respective.

Ajutorul financiar se deduce din contribuția de asigurări sociale pentru somaj datorată de angajator.

Există posibilitatea ca elevii sau studenții să efectueze stagii de practică dar acestea nu sunt remunerate.

În ceea ce privește convențiile civile, acestea nu sunt recunoscute ca atare de inspectorii administrației financiare dacă sunt încheiate pentru activități care nu sunt punctuale, ocazionale, nerepetitive, fiind asimilate contractelor individuale de munca cu tot ceea ce înseamnă contribuții salariale și patronale.

#### **REMINDER - Indemnizația de somaj pentru absolvenții unei forme de învățământ**

Absolvenții care în termenul de 60 de zile de la absolvire nu au reușit să se încadreze în munca, pot beneficia de ajutorul de somaj. Acesta se acordă după împlinirea celor 60 de zile, pe baza înregistrării la Agenția de Ocupare a Forței de Muncă din raza de domiciliu, înregistrare care se face în maxim 30 de zile de la expirarea termenului de mai sus.

Indemnizația de somaj se acordă o singură dată pentru fiecare formă de învățământ absolvită. Cuantumul acesteia este de 50% din salariul minim pe economie și se acordă pentru o perioadă de 6 luni.

Nu beneficiază de indemnizație de somaj absolvenții care la data solicitării dreptului urmează o formă de învățământ.

#### **REMINDER – Deductibilitatea dobânzii pentru împrumuturi în valută**

Conform HG 616 din 20 mai 2009 (MO 351/2009), pentru determinarea profitului impozabil începând cu anul fiscal 2009, nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută este de **8%**. Anterior aceasta limită a fost de 7%.

Totodată reamintim că limitarea dobânzilor în valută la 8% se face pentru împrumuturile obținute de la alte entități decât: bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare, instituții de credit române sau străine și instituții financiare nebancare, împrumuturi garantate de stat sau obținute în baza obligațiilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată. Cheltuielile care depășesc acest nivel sunt nedeductibile și nu pot fi reportate în anii fiscali următori.

#### **IMPORTANT – Continut obligatoriu de informații pe formularul de chitanță**

În conformitate cu prevederile Ordinului 3512/2008 privind documentele financiar-contabile (MO 870/2008), conținutul minimal de informații al formularului de chitanță și chitanța pentru operațiuni în valută este:

- pentru entitatea care emite chitanța:
  - o numărul și data (ziua, luna, anul) întocmirii
  - o denumirea unității sau după caz numele, prenumele și CNP-ul al persoanei fizice care depune numerar
  - o **numărul de înregistrare la registrul comerțului**
  - o codul de identificare fiscală
  - o sediul (localitatea, str., număr, județ)
  - o suma în cifre și litere;
  - o ce reprezintă suma în numerar
  - o semnătura casierului
- pentru entitatea care primește chitanța:
  - o denumirea unității sau numele și prenumele persoanei fizice care a depus numerar
  - o **numărul de înregistrare la registrul comerțului**
  - o codul de identificare fiscală

Se poate observa de mai sus că există obligativitatea includerii informației privind numărul de înregistrare la registrul comerțului atât pentru emitentul chitanței, cât și pentru societatea care efectuează plata.

Totodată vă reamintim că fiecare formular de chitanță trebuie să aibă o serie și un număr care să corespundă cu intervalele de serii / numere alocate anual prin decizia internă a persoanei responsabile cu gestiunea documentelor (similar ca în cazul facturilor și a avizelor de expediție).

Vă recomandăm să acordați atenție completării complete a formularului cu toate informațiile specificate mai sus pentru a evita amenzi din partea organelor Garzii Financiare.

#### **IMPORTANT – Modificarea posibilă a salariului minim începând cu 1 iulie 2009**

Conform HG 1051 din 10 septembrie 2008 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată (MO 649/2008), "În luna iunie 2009, Guvernul, împreună cu partenerii sociali, va analiza valoarea realizată a castigului salarial mediu brut lunar corespunzător primelor 4 luni. În situația în care se constată abateri mai mari de 5% între castigul salarial mediu brut lunar pe economie realizat față de cel prognozat pe întregul an, Guvernul va modifica prin hotărâre salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, de la 1 iulie 2009, astfel încât ponderea acestuia în castigul salarial mediu brut lunar să fie 33%". În consecință, este posibilă modificarea salariului de bază minim brut pe țară începând cu 1 iulie 2009. Această modificare va trebui făcută prin acte adiționale ce vor trebui înregistrate la Inspectoratul Teritorial de Muncă în 5 zile calendaristice de la data de 1 iulie 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 salariatii)	4 * 50% salariu minim pe economie (600 RON) la fiecare 100 de salariatii	
Valoarea unui tichet de masa	8,48 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 aprilie 2009	1.930 RON	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	

## AGENDA Lunii iulie 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 se completeze Registrul de evidenta fiscala pentru trimestrul II 2009;
- 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 in scris pe facturile primite;
- Verificati suma TVA in scrisa pe facturile primite;
- Verificati mentiunile referitoare la TVA (ex. „taxare inversa”, „operatiune neimpozabila” etc.) in scris pe factura;
- Inscrineti 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 marti, 7 iulie 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 iunie 2009. Incepand cu luna iulie perioada fiscala de raportare a TVA

va fi lunara, iar pentru perioada aprilie – iunie se va depune un decont trimestrial de TVA.

## Ca vineri, 10 iulie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

## Ca vineri, 10 iulie este ultima zi pentru plata

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

## Ca miercuri, 15 iulie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei Intrastat pentru luna iunie 2009 (depusa in format electronic)

## Ca luni, 27 iulie 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 recapitulative (pentru trimestrul II 2009) pentru livrari si achizitii intracomunitare (formular 390) \*;
- declaratiei informative (pentru semestrul I 2009) privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate 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;
- 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, 27 iulie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia interna
- impozitului pe veniturile nerezidentilor
- impozitului pe profit/impozitului minim**
- impozitului asupra veniturilor microintreprinderilor/impozitului minim
- TVA
- impozitului pe salarii
- impozitului pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa
- impozitului pe veniturile din dividende
- impozitului pe veniturile din dobanzi
- impozitului pe alte venituri din investitii
- impozitului pe veniturile din pensii
- impozitului pe veniturile din premii si din jocuri de noroc
- impozitului pe veniturile din alte surse
- contributiei de asigurari sociale
- contributiei la asigurarile sociale de sanatate
- contributiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj
- comisionului ITM pentru pastrarea si completarea carnetelor de munca
- contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- varsamintelor de la angajator cu cel putin 50 de angajati pentru persoanele cu handicap neincadrate
- contributiei la Fondul pentru mediu
- taxei pe jocurile de noroc.

#### Urmeaza

**Raportarea contabila la 30 iunie 2009 (bilant, contul de profit si pierdere, data informative) de depus pana la 17 august 2009 !!!**

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

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](mailto:office@apex-team.ro)

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

ACCOUNTING AND PAYROLL  
EXPERT TEAM

Echipa APEX Team este formata din consultanti experimentati, disponibili sa va asiste si sa va ofere o gama diversificata de servicii contabile si de salarizare.

Echipa noastra este formata din experti contabili specializati in asistenta functiei financiare si contabile a intreprinderilor si un grup de consultanti specializati in asistenta serviciului de salarizare al clientilor nostri.

Oferim clientilor nostri o gama variata de servicii contabile, de salarizare, fiscalitate, servicii adaptate nevoilor companiei dumneavoastra:

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



Informatiile de mai sus sunt un rezumat al informatiilor recent publicate si nu au scopul de a oferi sfat intr-o anumita privinta. APEX Team International isi declina orice responsabilitate fata de orice persoana cu privire la orice fapt rezultat in urma utilizarii informatiilor continute in aceste publicatii.