

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:

- Organizare ANAF
- Produse energetice- proceduri de inregistrare a operatorilor
- Rata dobanzii BNR Septembrie 2009
- Regulamente noi BNR
- Schimbari importante TVA 2010
- Curs de schimb valutar utilizat pentru achizitii intracomunitare
- Reminder – Bonuri fiscale
- Proiect pentru sustinerea tinerilor intreprinzatori
- Indicatori sociali
- Agenda OCTOMBRIE 2009

HOTARARE nr. 968 din 26 august 2009 pentru modificarea si completarea HG nr. 109/109/2009 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (MO 617/2009)

Se completeaza (redefinesc) activitatile interne ale ANAF, astfel:

- exercita functia de audit public intern in conditiile legii;
- efectueaza inspectii privind respectarea legalitatii, atat la nivelul aparatului propriu, cat si la nivelul unitatilor subordonate, in domeniul sau de activitate, in scopul constatarii unor eventuale abateri de la legalitate si al luarii de masuri pentru repararea prejudiciului produs, dupa caz;
- exercita controlul financiar de gestiune si controlul financiar preventiv propriu, in scopul constituirii si utilizarii legale si eficiente a fondurilor publice;
- elaboreaza, fundamenteaza si avizeaza, dupa caz, proiectul bugetului de cheltuieli al agentiei, pentru aparatul propriu, Autoritatea Nationala a Vamilor, Garda Financiara si directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, precum si programul de investitii si achizitii publice, pe care le transmite Ministerului Finantelor Publice in vederea cuprinderii in bugetul centralizat al acestuia;
- deschide creditele necesare pentru cheltuielile fiecarui ordonator terțiar de credite in cadrul fiecarui exercitiu bugetar.

PROCEDURA SI CONDITIILE de inregistrare a operatorilor economici care comercializeaza in sistem angro sau en detail produsele energetice prevazute in Codul fiscal (MO 585/2009)

Intra sub incidenta procedurii de inregistrare:

- operatorii economici care comercializeaza si/sau depoziteaza ori intentioneaza sa comercializeze si/sau sa depoziteze in sistem angro produse energetice;
- operatorii economici care comercializeaza sau intentioneaza sa comercializeze in sistem en détail produse energetice.

ORDIN nr. 1445 din 27 august 2009 privind modificarea anexei nr. 1 la Ordinul presedintelui ANAF nr. 363/2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi (MO 611/2009)

ORDIN nr. 6 din 23 iulie 2009 privind aprobarea Regulamentului Bancii Nationale a Romaniei (BNR) si al Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare (CNVM) nr. 12/5/2009 pentru modificarea si completarea Regulamentului BNR si al CNVM nr. 15/20/2006 privind tratamentul riscului de credit pentru institutiile de credit si firmele de investitii potrivit abordarii bazate pe modele interne de rating (MO 602/2009)

CIRCULARA nr. 32 din 1 septembrie 2009 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR valabil In luna septembrie 2009 (MO 603/2009)

Pentru luna septembrie 2009, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 8,53% pe an.

REGULAMENT nr. 16 din 17 septembrie 2009 pentru modificarea Regulamentului BNR nr. 9/2008 privind cunoasterea clientelei in scopul prevenirii spalarii banilor si finantarii terorismului (MO 626/2009)

REGULAMENT nr. 17 din 17 septembrie 2009 pentru modificarea si completarea Regulamentului BNR nr. 11/2007 privind autorizarea institutiilor de credit, persoane juridice romane, si a sucursalelor din Romania ale institutiilor de credit din state terte (MO 626/2009)

REGULAMENT nr. 18 din 17 septembrie 2009 privind cadrul de administrare a activitatii institutiilor de credit, procesul intern de evaluare a adecvarii capitalului la riscuri si conditiile de externalizare a activitatilor acestora (MO 630/2009)

ORDIN nr. 18 din 7 septembrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind principiile de organizare a unui sistem de control intern si management al riscurilor, precum si organizarea si desfasurarea activitatii de audit intern la asiguratorii/reasiguratorii (MO 621/2009)

INFO – SCHIMBARI IMPORTANTE TVA 2010

Va informam ca incepand cu 1 ianuarie 2010 vor interveni schimbari majore in legislatia de TVA in ceea ce priveste tranzactiile intracomunitare. Aceasta se datoreaza implementarii in legislatia romaneasca a urmatoarelor directive europene:

- ☑ Directiva 8/2008 – de modificare a Directivei 2006/112/CE in ceea ce priveste locul de prestare a serviciilor;
 - ☑ Directiva 9/2008 – de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea TVA catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare;
 - ☑ Regulamentul 143/2008 – de modificare a Regulamentului (CE) nr.1798/2003 in ceea ce priveste instituirea cooperarii administrative si a schimbului de informatii referitoare la normele privind locul de prestare a serviciilor, regimurile speciale si procedura de rambursarea TVA.
- Desi in acest moment modificarile legislative sunt in stadiul de proiect, mentionam cateva modificari importante care sunt avute in vedere:
- ☑ Se modifica regula de baza pentru stabilirea locului prestarii serviciilor. Astfel din 2010, acesta va fi locul unde clientul, persoana impozabila actionand ca atare, are stabilit sediul activitatii economice **sau** locul unde se afla sediul fix al persoanei **care primeste** serviciile. Astfel TVA aferenta serviciilor care se vor incadra pe regula generala se va plati de catre client prin taxare inversa.
 - ☑ Exceptiile de la regula de baza: servicii legate de bunuri imobile, servicii de transport persoane, servicii de catering si restaurante, servicii inchiriere mijloace de transport pe termen scurt, servicii legate de activitati culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau alte activitati similare cum ar fi targurile si expozitiile.
 - ☑ Se introduce obligatia declararii serviciilor intracomunitare similar cu declararea actuala in formularul 390 a achizitiilor si vanzarilor intracomunitare de bunuri (nu se vor declara serviciile scutite).
 - ☑ In cazul beneficiarilor persoane impozabile stabilite in afara UE, locul prestarii este Romania daca utilizarea si exploatarea efectiva a serviciilor este Romania pentru urmatoarele: servicii accesorii transportului, lucrari asupra bunurilor mobile corporale si evaluari ale bunurilor mobile corporale, servicii de transport de bunuri si persoane.
 - ☑ Pentru prestarile de servicii pentru care taxa este datorata de beneficiar (conform art 150 (2)), exigibilitatea va interveni la data faptului generator, indiferent daca a fost emisa o factura inainte de aceasta data.
 - ☑ In cazul masurilor de simplificare de la art. 160, regimul de TVA aplicabil va fi cel in vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei. Se vor elimina masurile de simplificare in cazul livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii **catre** persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa. Raman in vigoare doar cele livrate/prestate de catre aceste persoane.
 - ☑ Se va introduce o noua procedura de rambursare a TVA platit in alt stat membru, aplicabila pentru cererile de rambursare depuse dupa 1 ianuarie 2010. Ca noutati apar urmatoarele:
 - o cererile de rambursare se vor depune in format electronic la autoritatile fiscale din statul in care este stabilita persoana impozabila;
 - o va fi solicitata o codificare a bunurilor si serviciilor achizitionate;
 - o termenul de depunere va fi 30 septembrie a anului urmator (fata de 30 iunie in prezent), iar cererea trebuie solutionata in decurs de 4 luni;
 - o plata se va face in 10 zile lucratoare de la solutionarea cererii;
 - o cererile trebuie sa acopere o perioada minima de 3 luni, pana la maxim 1 an;
 - o sumele de rambursat trebuie sa fie de minim 400 euro (pentru intervalul de 3 luni) si 50 euro (pentru un an);
 - o se aplica doar persoanelor stabilite in Comunitate si suma rambursata va depinde de pro rata calculata de entitate.
- APEX Team va va tine la curent cu modificarile adoptate sau cu stadiul proiectelor in curs de adoptare. Vom reveni cu noutati in buletinele informative urmatoare.

INFO – CURSUL DE SCHIMB VALUTAR FOLOSIT PENTRU ACHIZITII INTRACOMUNITARE

Cursul de schimb utilizat pentru determinarea bazei impozabile si a TVA aferente pentru achizitia intracomunitara este cursul din data exigibilitatii taxei, conform art 135 din Codul fiscal, respectiv ori data emiterii facturii de catre furnizorul extern, ori data de 15 a lunii urmatoare celei in care a avut loc livrarea in celalalt stat membru.

Pentru achizitiile intracomunitare de bunuri, spre deosebire de livrarile/prestarile in tara, exigibilitatea TVA intervine la data emiterii facturii de catre furnizor in situatia in care factura este emisa inaintea celei de a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a avut loc livrarea de bunuri. Daca se receptioneaza bunul si nu se primeste factura de la furnizorul din alt stat membru pana pe data de 15 a lunii urmatoare, se va emite o autofactura conform art. 155¹ din Codul fiscal, iar cursul utilizat pentru determinarea bazei impozabile si a TVA este cursul din data de 15 in care a fost emisa autofactura. Baza de impozitare si TVA astfel determinate se preiau in jurnalul pentru cumparari si in decontul de TVA la rd. 4 si 15 si de regula la rd. 4.1 si 15.1. Ulterior, la primirea facturii furnizorului se efectueaza corectii pentru a determina baza achizitiei intracomunitare la cursul din data emiterii facturii de furnizor, numai in situatia in care factura a fost emisa inaintea celei de a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a avut loc livrarea.

Exemplul 1 – bunul este receptionat in data de 20 mai 2009, dar nu se primeste nicio factura pana la data de 15 iunie – se va emite o autofactura pe data de 15 iunie si achizitia intracomunitara va fi declarata in jurnalul de cumparari si in decontul de TVA in luna iunie. La data primirii facturii se va verifica daca este emisa inainte de 15 iunie, situatie in care se efectueaza corectii pentru a determina baza achizitiei intracomunitare la cursul din data emiterii facturii de furnizor.

Exemplul 2 – in data de 22 iunie 2009 se intocmeste procesul-verbal de receptie pentru un vehicul care a fost cumparat din Ungaria. Factura furnizorului este emisa pe data de 2 aprilie 2009 si este primita in cursul lunii aprilie.

TRAINING

**APEX Team organizeaza formari profesionale !
Va invitam la Training de bazele contabilitatii.
Prima sesiune va avea loc in perioada 19-20 Noiembrie 2009.**

Asteptam inscrierile pana la data de **16.10.2009**
pe adresa office@apex-team.ro

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 iulie 2009	1.901 RON	
Diurna (in tara)		
Pentru angajatii institutiilor publice	13 RON	
Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	32,50 RON	

Achizitia intracomunitara se va inregistra in luna aprilie, in timp ce receptia vehiculului se va inregistra in luna iunie 2009.

Din punct de vedere contabil, in cazul bunurilor achizitionate, insotite de factura sau de aviz de insotire a marfii, urmand ca factura sa soseasca ulterior, cursul valutar utilizat la inregistrarea in contabilitate este cursul de la data receptiei bunurilor (pct. 152 alin. (5) din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin OMFP nr. 1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare).

REMINDER – BONURI FISCALE

Va prezentam mai jos o scurta analiza a modului de folosire a bonurilor fiscale in contabilitate, in conformitate cu precizarile de pe site-ul Ministerului Finantelor Publice, in cadrul publicatiei "Ghid practic privind reflectarea in contabilitate a unor operatiuni economice"

(http://www.mfinante.ro/Ghid_practic25062009.pdf)

- In cazul achizitionarii carburantilor auto pe baza de bon fiscal, bonurile sunt documente justificative care stau la baza inregistrarii cheltuielilor in contabilitate daca sunt stampilate si au inscise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.
- Bonurile fiscale emise cu aparatele de marcat electronice fiscale in baza OUG nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt documente care atesta efectuarea platii si se anexeaza la Registrul de casa. Inregistrarea in contabilitate a bunurilor achizitionate sau a serviciilor prestate, achitate cu numerar sau card bancar, pe baza de bon fiscal, se poate efectua in urmatoarele conditii:
 - o entitatea solicita furnizorului factura aferenta bunurilor livrate sau serviciilor prestate, avand ca anexa bonul fiscal emis de aparatul de marcat electronic fiscal;

SAU

- o entitatea justifica cheltuielile efectuate fie prin documente care atesta intrarea in gestiune a bunurilor achizitionate, fie cu alte documente cum sunt: ordin de deplasare, decont de cheltuieli, la care se anexeaza bonul fiscal, documentele respective fiind aprobate de persoana care autorizeaza efectuarea acestor cheltuieli. In cazul utilizarii decontului de cheltuieli, documentul utilizat este „Decont de cheltuieli – cod 14-5-5” aprobat prin OMEF nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, care va fi adaptat in mod corespunzator pentru nevoile entitatii.

Deducerea TVA se exercita pe baza documentelor stabilite prin Titlul VI al Codului fiscal si in mod special cu restrictiile prevazute de OG 34/ 2009 privind deductibilitatea TVA aferenta carburantilor auto.

INFO – Proiect de sprijinire a tinerilor initiat de Ministerul pentru intreprinderi mici si mijlocii

Tinerii cu varsta pana in 35 de ani, care nu au mai avut o firma inainte, vor putea sa-si infiinteze una cu un capital social de doar 10 lei si care, timp de 3 ani, va fi scutita de la plata impozitelor pe profit si pe salarii, potrivit unei initiative a Ministerului pentru IMM-uri.

Firmele astfel constituite, considerate de tip starter, vor primi cu prioritate sprijin financiar sub diverse forme, vor fi scutite de la plata unor taxe vamale si de asemenea vor avea acces la credite cu perioada de gratie. Tinerii intreprinzatori vor avea insa si anumite obligatii, printre care alegerea doar a 5 domenii de activitate si obligativitatea ca la sfirsitul perioadei de 3 ani sa aiba un capital minim de 5.000 de euro prin capitalizarea profitului.

AGENDA LUNII OCTOMBRIE 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 completati Registrul de evidenta fiscala pentru trimestrul III 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 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).

In cursul lunii nu uitati**Ca miercuri, 7 octombrie 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 septembrie 2009. Incepand cu luna octombrie perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

Ca luni, 12 octombrie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca luni, 12 octombrie este ultima zi pentru plata

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

Ca joi, 15 octombrie este ultima zi pentru depunerea

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

Ca luni, 26 octombrie 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 III 2009) pentru livrari si achizitii intracomunitare (formular 390)*
- 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, 26 octombrie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia interna
- impozitului pe veniturile nerezidentilor
- TVA
- impozitului pe profit sau impozitului minim
- impozit pe venitul microintreprinderilor sau impozitului minim
- impozitului pe salarii
- impozitului pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa
- impozitului pe veniturile din dividende
- impozitului pe veniturile din dobanzi
- impozitului pe alte venituri din investitii
- impozitului pe veniturile din pensii
- impozitului pe veniturile din premii si din jocuri de noroc
- impozitului pe veniturile din alte surse
- contributiei de asigurari sociale
- contributiei la asigurari sociale de sanatate
- contributiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiei la bugetul 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 persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate
- contributiei la Fondul pentru mediu
- taxei pe jocurile de noroc

Declaratiile mentionate anterior, cat si programele de asistenta pentru completarea lor pot fi descarcate de pe web-site-ul Ministerului de Finante: www.mfinante.ro. Declaratiile fiscale 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

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

Echipea 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.