

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:

- Eliminarea impozitului minim de la 1.10.2010
- 2010 impartit in 2 perioade fiscale
- Declaratiile fiscale - depunere online obligatorie pentru contribuabili mari si mijlocii si sediile lor secundare
- Cerere depusa la oricare unitate fiscala teritoriala pentru depunere declaratii online
- Mari contribuabili: necesitatea de a obtine un nou certificat digital
- Acces online al contribuabilului la dosarul fiscal propriu
- Situatiile financiare anuale pot fi depuse online
- Compensare intre datoriile si creantele fiscale
- Rata dobanzii de intarziere – 0,04% pe zi
- Curs Euro/RON pentru accize in 2011
- Rata dobanzii BNR octombrie 2010
- Noua rubrica in declaratia 102 – contributii CAS si somaj pentru venituri profesionale si IBAN nou
- Registrul electronic de evidenta a salariatilor - amenzi severe
- Organizarea inventarierii anuale obligatorii
- Reevaluarea terenurilor si constructiilor - de analizat
- Evaluarea elemente monetare in valuta la 31 octombrie 2010
- Agenda noiembrie 2010
- Indicatori sociali
- Contributii sociale pentru intre-prindere si pentru beneficiarul venitului pentru o activitate salariaala sau dependenta
- Contributii pentru drepturi de autor si conventii civile
- Contributii pentru indemnizatie administrator

ORDONANTA DE URGENTA nr. 87 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea si completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal (MO 669/2010)

Mentionam mai jos principalele modificari aduse de prezenta ordonanta cu referire la impozitul pe profit:

- s-a abrogat impozitul minim incepand cu 1 octombrie 2010.
- anul 2010 se va imparti in doua perioade fiscale:
 - o ianuarie – septembrie 2010 si octombrie – decembrie 2010;
 - o pentru fiecare perioada fiscala se va depune o declaratie de impozit pe profit 101, termenele de depunere vor fi 25 februarie 2011 pentru prima perioada si 25 februarie sau 25 aprilie 2011 pentru a doua perioada;
 - o termenul de plata a diferentei de impozit (daca este cazul) va fi pana la aceleasi termene de mai sus;
 - o pierderea fiscala inregistrata in cele doua perioade aferente anului 2010 se poate recupera in maxim 7 ani (se aplica regula generala aferenta unui an fiscal).
- Platile anticipate trimestriale efectuate de institutiile bancare in anul 2011 se vor calcula prin insumarea impozitului pe profit /minim datorat pe cele doua perioade fiscale din 2010, corelat cu indicele ratei inflatiei. Institutiile bancare nou infiintate sau care au inregistrat pierdere fiscala in anul anterior vor calcula platile anticipate de impozit pe profit prin aplicarea cotei de 16% la profitul contabil al perioadei pentru care se face plata.

ORDIN nr. 2520 din 27 septembrie 2010 privind depunerea declaratiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanta de catre contribuabilii mari si mijlocii (MO 670/2010)

Incepand cu declaratiile fiscale care au ca termen de depunere 25 noiembrie 2010, contribuabilii mari si mijlocii cat si sediile secundare ale acestora au obligatia sa depuna prin mijloace electronice de transmitere la distanta, prin intermediul Sistemului Electronic National, a urmatoarelor declaratii fiscale:

- 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;
- 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale", cod 14.13.01.40;
- 300 "Decont de TVA", cod 14.13.01.02;
- 390 VIES "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare", cod 14.13.01.02/r;
- 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;
- 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r;
- 301 "Decont special de TVA", cod 14.13.01.02/s;
- 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;
- 130 "Decont privind impozitul la titeiul din productia interna", cod 14.13.01.05.

ORDIN nr. 2568 din 19 octombrie 2010 pentru modificarea si completarea Ordinului ANAF 2520/2010 privind depunerea declaratiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanta de catre contribuabilii mari si mijlocii (MO 704/2010)

Se modifica si completeaza Ordinul 2520/2010 (prezentat mai sus), astfel: "Titularul unui certificat calificat poate fi desemnat/imputernicit pentru semnarea declaratiilor fiscale de catre mai multi contribuabili".

Cererea pentru utilizarea unui certificat calificat (formular 150) va fi insotita de urmatoarele documente:

- documentul de identitate al titularului certificatului calificat, in original si in copie;
- documentul, in original si in copie, care atesta calitatea titularului certificatului calificat de reprezentant legal al contribuabilului;
- documentul de imputernicire, autentificat de notarul public, din care rezulta dreptul titularului certificatului calificat de a semna declaratiile fiscale pentru contribuabil. Acest document se depune in situatia in care titularul certificatului calificat nu are calitatea de reprezentant legal al contribuabilului reprezentat.

Documentele prevazute mai sus se depun de titularul certificatului calificat, pentru fiecare contribuabil reprezentat, **la oricare unitate fiscala teritoriala din subordinea ANAF**. Pentru documentele prezentate in original si in copie organul fiscal va pastra copia documentelor, dupa verificarea conformitatii cu originalul.

La primirea documentelor, organul fiscal procedeaza dupa cum urmeaza:

- prelucreaza cererea pentru utilizarea unui certificat calificat (formular 150) si verifica, in evidenta fiscala, datele de identificare a contribuabilului mentionate in cerere;
- verifica daca datele de identificare a titularului certificatului calificat, inscrise in documentul de identitate prezentat, corespund cu cele existente in registrul contribuabililor. In cazul constatarii unor neconcordante intre datele verificate, organul fiscal va efectua actualizarea datelor din registrul contribuabililor, potrivit documentului de identitate al titularului certificatului calificat.

NOTA: Mentionam ca pana la aparitia ordinelor ANAF privind obligativitatea depunerii declaratiilor online de catre contribuabilii mari si mijlocii, aceasta obligatie exista deja pentru contribuabilii mari. Acestia depuneau declaratiile fiscale online pe site-ul www.e-guvernare.ro, autentificandu-se cu un certificat digital eliberat de catre Ministerul de Finante prin Sistemul Electronic National. Incepand cu declaratiile lunii octombrie 2010, prin extinderea obligativitatii depunerii online si asupra contribuabililor mijlocii, s-a modificat si procedura de depunere si autentificare, contribuabilii mari trebuind sa achizitioneze certificate digitale eliberate de catre una din societatile autorizate in acest sens (CertSIGN, DigiSIGN, Trans Sped,...). Vechile certificate eliberate de Ministerul de Finante nu mai sunt valabile si nu se vor mai emite alte certificate de catre Ministerul de Finante.

In cazul in care sunteti contribuabil administrat de Directia Mari Contribuabili luati in calcul schimbarea certificatului digital si notificarea ANAF cu privire la noul certificat. Pentru informatii suplimentare accesati portalul ANAF sectiunea "Declaratii electronice".

INFO – ANAF – Acces controlat la dosarul contribuabilului

Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF) pune la dispozitia contribuabililor un nou serviciu online, respectiv "Accesul controlat la dosarul contribuabilului".

Aceasta facilitate este disponibila contribuabililor **care detin un certificat digital** inregistrat la ANAF pentru depunerea online a declaratiilor fiscale. Accesul se face prin autentificarea pe site-ul ANAF, apoi accesarea meniului "Spatiu privat" si a optiunii "Dosar fiscal".

Informatiile disponibile in cadrul aplicatiei sunt:

- datele de identificare ale contribuabilului;
- datele privind vectorul fiscal al contribuabilului (obligatiile fiscale pentru care contribuabilul este inregistrat si perioadele de raportare);
- prezentarea situatiei sintetice fiscale;
- submeniuuri pentru fiecare declaratie, putandu-se vizualiza situatia declaratiilor fiscale depuse, sumele restante, platite efectuate. De mentionat ca sistemul permite generarea unei copii de pe oricare din declaratii, copia fiind o versiune electronica a datelor din sistemul ANAF.

ORDONANTA DE URGENTA nr. 90 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea si completarea Legii 31/1990 privind societatile comerciale (MO 674/2010)

Ordonanta aduce urmatoarele modificari legii societatilor comerciale:

Situatiile financiare anuale se vor depune in format hartie si electronic **SAU numai in forma electronica**, avand atasata o semnatura electronica extinsa, **numai la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice** urmand ca acestea sa transmita informatiile electronice la Oficiul National al Registrului Comertului (ONRC) pentru efectuarea publicitatii.

Termenul de depunere este cel prevazut de Legea contabilitatii, respectiv:

- 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar pentru societatile comerciale, societatile/companiile nationale,

regiile autonome, instituttele nationale de cercetare-dezvoltare;

- 120 de zile de la incheierea exercitiului financiar pentru celelalte persoane.

Societatile comerciale care au o cifra anuala de afaceri de peste 10 milioane lei au obligatia de a publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, un anunt prin care se confirma depunerea situatiilor financiare anuale, insa nu se mai specifica faptul ca acest lucru se va face prin grija ONRC. De asemenea se stabileste ca pentru societatile comerciale a caror cifra anuala de afaceri nu depaseste 10 milioane lei, anuntul va fi publicat, pentru acces gratuit, pe pagina de internet a ONRC.

ORDONANTA DE URGENTA nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (MO 669/2010)

Mentionam mai jos principalele modificari aduse de prezenta ordonanta:

Stingerea obligatiilor fiscale prin compensare

In cazul stingerii obligatiilor fiscale prin compensare cu sume datorate de stat, aceasta se constata de catre organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Compensarea opereaza de drept la data la care creantele statului si creantele debitorului exista deodata, fiind deopotriiva certe, lichide si exigibile, dobanzile si penalitatile curgand numai pana la aceasta data. Aceste prevederi se aplica numai creantelor certe, lichide, si exigibile care apar dupa noiembrie 2010. In cazul in care exista creante nestinse pana la 1 noiembrie 2010, se va proceda astfel:

- Daca una dintre creante este certa, lichida si exigibila inainte de 1 noiembrie 2010 iar cealalta este certa lichida si exigibila dupa 1 noiembrie 2010, compensarea va opera cu data la care cea de-a doua creanta este certa, lichida si exigibila;
- Daca ambele creante sunt certe, lichide si exigibile la 1 noiembrie 2010 atunci compensarea va opera cu data de 1 noiembrie 2010.

Se stabileste ca exigibilitatea creantelor si datoriilor intervine:

- a) la data scadentei;
- b) la termenul prevazut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, in limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii;
- c) la data comunicarii, potrivit legii, a unei decizii de solutionare a cererii de restituire a accizei sau TVA, dupa caz;
- d) la data comunicarii deciziei, pentru obligatiile fiscale principale, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;
- e) la data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil;
- f) la data comunicarii actului de individualizare a sumei, pentru obligatiile de plata de la buget;
- g) la data primirii, in conditiile legii, de catre organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte institutii, in vederea executarii silita.

Rata dobanzii de intarziere

Incepand cu 1 octombrie 2010 s-a redus rata dobanzii de intarziere de la 0,05% pe zi la **0,04% pe zi** de intarziere.

Suspendarea executarii silita

Nu se vor porni actiuni de executare silita, daca debitorul are in curs de solutionare o cerere de restituire/rambursare cu suma cel puțin egala cu cea pe care o datoreaza la buget. De asemenea, si o executare silita in curs de desfasurare se va suspenda daca se depune o cerere de restituire/rambursare cu suma cel puțin egala cu cea pe care o datoreaza la buget.

ORDIN nr. 2374 din 30 septembrie 2010 privind stabilirea termenului de declarare si de plata pentru sumele rezultate din ajustarea TVA, in situatia in care beneficiarul transferului de active nu este persoana inregistrata in scopuri de TVA (MO 679/2010)

In situatia in care are loc un transfer de active conform art. 128 alin. (7) Cod fiscal (de exemplu aport in natura la capitalul social) si persoana care cedeaza activele este inregistrata in scop de TVA iar persoana care primeste activele nu este inregistrata in scop de TVA, exista obligatia de ajustare a TVA conform prevederilor art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 Cod fiscal. Acest ordin stabileste ca sumele rezultate din ajustare vor fi declarate si platite pana pe data de 25 a lunii urmatoare celei in care a avut loc transferul.

CIRCULARA 81544 din 11 octombrie 2010 emisa de Ministerul Finantelor Publice cu privire la Registrul Operatorilor Intracomunitari (ROI) – publicata pe site-ul Ministerului de Finante (www.mfinante.ro)

Circulara clarifica consecintele neinregistrarii in Registrul validandu-se ceea ce s-a mentionat in ultimul buletin informativ APEX Team 9_2010, astfel:

- Amenda conform Codului de procedura fiscala de la 1.000 la 5.000 lei;
- Neinscrierea in VIES si deci imposibilitatea de a comunica un cod valabil de TVA partenerilor de la care se fac achizitiile intracomunitare de bunuri si/sau servicii, ceea ce poate insemna ca acestia vor factura cu TVA din statul lor.

Astfel, se explica clar ca prevederile referitoare la drepturile si obligatiile ce revin persoanelor impozabile care realizeaza operatiuni intracomunitare - care se refera printre altele, fara a se limita la acestea, la: informatiile obligatorii ce trebuie inscise in facturi, exercitarea dreptului de deducere, aplicarea scutiilor de TVA pentru livrari intracomunitare de bunuri, obligatia depunerii deconturilor de TVA si declaratiei recapitulative, plata TVA - nu au suferit modificari. Pentru mai multe informatii puteti accesa Circulara MFP la aceasta adresa: http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/infotva/Circulara_81544_11102010.pdf

INFO – CURS DE SCHIMB ACCIZE 2011

Cursul de schimb valutar valabil pentru calculul accizelor in 2011 va fi de 4,2655 lei/euro, conform cotatei anuntate de Banca Centrala Europeana (BCE). Reamintim ca in anul 2010 cursul a fost de 4,2688 lei/euro.

Nivelul accizei in lei este stabilit, potrivit Codului Fiscal, prin transformarea sumelor exprimate in echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar anuntat de BCE pentru prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent.

ORDIN nr. 2600 din 20 octombrie 2010 pentru aprobarea modelului si continutului formularului 225 "Declaratie privind stabilirea impozitului reprezentand plata anticipata trimestriala in contul impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise" (MO 704/2010)

Ordinul aproba modelul si continutul formularului 225 "Declaratie privind stabilirea impozitului reprezentand plata anticipata trimestriala in contul impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise", cod M.F.P. - A.N.A.F. 14.13.01.13/a.t.v..

Formularul 225 se completeaza de catre contribuabili pe baza informatiilor transmise de intermediari, societatile de administrare a investitiilor sau alti platitori de venit, potrivit dispozitiilor Codului fiscal.

Formularul 225 se utilizeaza pentru declararea castigurilor nete/pierderilor nete determinate la sfarsitul fiecarui trimestru si a impozitului reprezentand plata anticipata trimestriala in contul

impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, incepand cu data de 1 iulie 2010.

ORDIN nr. 2414 din 7 octombrie 2010 pentru completarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice, precum si a unor raportari financiare lunare in anul 2010, aprobate prin Ordinul MFP 980/2010 (MO 692/2010)

CIRCULARA nr. 32 din 1 octombrie 2010 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR, valabil in luna octombrie 2010 (MO 671/2010)

Pentru luna octombrie 2010, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 6,25% pe an.

ORDIN nr. 1377 din 1 octombrie 2010 pentru aplicarea prevederilor art. 11 alin. (2) din HG 1768/2005 privind preluarea din carnetele de munca a datelor referitoare la perioadele de stagiul de cotizare realizat in sistemul public de pensii anterior datei de 1 aprilie 2001 (MO 674/2010)

In conformitate cu prevederile HG 1768/2005, persoanele fizice si juridice care detin si/sau pastreaza, potrivit prevederilor legale, carnetele de munca erau obligate sa puna aceste documente la dispozitie casei teritoriale de pensii pe a carei raza teritoriala isi au domiciliul sau sediul pana la 30 Septembrie 2010 pentru a se prelua datele privind stagiul de cotizare de dinainte de 1 aprilie 2001. Nerespectarea acestei prevederi se sanctioneaza cu o amenda de la 300 la 600 lei, in cazul persoanelor fizice si de la 1.500 la 5.000 lei, in cazul persoanelor juridice.

Acest ordin stabileste ca pentru constatarea si aplicarea amenziilor se imputerniceste personalul din cadrul compartimentelor juridice si/sau economice de la nivelul caselor judetene de pensii, respectiv Casei de Pensii a Municipiului Bucuresti.

ORDIN nr. 2559 din 6 octombrie 2010 privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui ANAF 101/2008 pentru aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa (MO 692/2010)

Se modifica si completeaza Ordinul ANAF privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa, astfel:

- In formularul 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale", cod 14.13.01.40 se introduc doua noi obligatii declarative:
 - o contributia individuala de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri de natura profesionala, altele decat cele de natura salariala;
 - o contributia individuala de asigurari pentru somaj datorata de persoanele care realizeaza venituri de natura profesionala, altele decat cele de natura salariala.

Prevederile prezentului ordin se aplica incepand cu obligatiile de plata cu termen de declarare 25 octombrie 2010.

ORDIN nr. 2466 din 20 octombrie 2010 pentru aprobarea unor instructiuni privind declararea si plata contributiilor individuale de asigurari sociale si de asigurari pentru somaj prevazute la art. III din OG 58/2010 pentru modificarea si completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale (MO 706/2010)

Contributiile individuale de asigurari sociale si de asigurari pentru somaj calculate si retinute de catre platitori de venit pentru veniturile din drepturi de autor si cele din conventii civile, se vor declara la organele fiscale subordonate ANAF in declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale.

Aceste contributii se platesc in contul unic BAS deschis la unitatile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent in administrarea platitorului de venit.

REMINDER - Registrul electronic de evidenta a salariatilor

Angajarea fiecarui salariat se inregistreaza in registrul electronic de evidenta a salariatilor **cel tarziu in ziua lucratoare anterioara inceperii activitatii**, mentionata in contractul individual de munca. Decizia de incetare a contractului individual de munca se inregistreaza in registrul electronic de evidenta a salariatilor **la data incetarii** contractului individual de munca. Actul aditional de modificare a contractului individual de munca se inregistreaza in registrul electronic de evidenta a salariatilor in termen de maxim **5 zile calendaristice** de la data modificarii. Nerespectarea termenelor de inregistrare a informatiilor in registrul electronic de evidenta a salariatilor se sanctioneaza cu amenzi intre 2.000 si 5.000 lei. In plus neinregistrarea contractelor de munca anterior inceperii activitatii se sanctioneaza cu 1.500 lei pentru fiecare contract de munca neinregistrat, fara ca valoarea simulata a emenzi, determinata de numarul efectiv de astfel de contracte sa depaseasca cuantumul de 20.000 lei, iar completarea registrului cu date eronate se sanctioneaza cu amenda de la 3.500 lei la 5.000 lei.

REMINDER - Organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului

Ordinul 2861 din 9 octombrie 2009 (MO 704/2009) a stabilit cadrul legal, procedurile si documentatia care se intocmeste cu ocazia inventarierii patrimoniului societatii.

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

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

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

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

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

COMISII

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

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

BUNURI LA TERTI

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

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

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

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

CONFIRMARI

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

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

LISTE DE INVENTARIERE

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

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

Inventarierea partiala, precum si inventarierea efectuate in cursul anului, atunci cand entitatea efectueaza mai multe inventarieri, se efectueaza cu respectarea prezentelor norme, mai putin

completarea "Registrului-inventar" (cod 14-1-2), care se efectueaza cu ocazia inventarierii anuale.

DIFERENTELE DE INVENTAR – REGULARIZARI / IMPUTARI / COMPENSARI

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

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

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

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

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

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

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

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

REZULTATELE INVENTARIERII

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

- data intocmirii;
- numele si prenumele membrilor comisiei de inventariere;
- numarul si data deciziei de numire a comisiei de inventariere;
- gestiunea/gestiunile inventariata/inventariate;
- data inceperii si terminarii operatiunii de inventariere;
- rezultatele inventarierii;
- concluziile si propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor si ale lipsurilor constatate si persoanele vinovate, precum si propuneri de masuri in legatura cu acestea;
- volumul stocurilor depreciate, fara miscare, cu miscare lenta, greu vandabile, fara desfacere asigurata si propuneri

- de masuri in vederea reintegrarii lor in circuitul economic;
- propuneri de scoatere din functiune a imobilizarilor corporale, respectiv din evidenta a imobilizarilor necorporale;
- propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar si declarare sau casare a unor stocuri;
- constatari privind pastrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integritatii bunurilor din gestiune, precum si alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

Propunerile cuprinse in procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezinta administratorului in termen de 7 zile lucratoare de la data incheierii operatiunilor de inventariere. Acesta, cu avizul conducatorului compartimentului financiar-contabil si al conducatorului compartimentului juridic, decide asupra solutionarii propunerilor facute, cu respectarea dispozitiilor legale.

REGISTRUL INVENTAR

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

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

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

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

REMINDER – REEVALUAREA TERENURILOR SI A CONSTRUCTIILOR

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

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

Prima reevaluare, daca majoreaza valoarea activului, este inregistrata in contabilitate dupa una din urmatoarele 2 metode:

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

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

contul de profit si pierdere.

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

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

Este necesara obtinerea de la administratiile financiare locale de informatii referitoare la nivelul taxelor practicate in localitate. Nivelul impozitului pe cladiri este la latitudinea primariei atat pentru procentul normal (0,25% - 1,50%) cat si pentru procentul majorat (5% - 10%) daca o cladire nu a fost reevaluată timp de 3 ani. O localitate considerata prospera datorita numarului mare de societati domiciliata nu ar trebui a priori sa duca o politica foarte agresiva in materie de taxe locale pentru motivul ca percepe impozitul pe venit pentru toti salariatii care muncesc pe teritoriul ei.

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

REMINDER – Evaluarea elementelor monetare in valuta

Nu uitati ca incepand cu anul 2010, evaluarea elementelor monetare de activ si de pasiv exprimate in valuta (disponibilitati banesti, creante, datorii) se efectueaza lunar la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii. Evaluarea se aplica si creantelor si datoriilor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute. Cursul valutar de folosit la sfarsitul lunii octombrie 2010:

1 Euro = 4.2664 RON; 1 USD = 3.0904 RON;

1 CHF = 3.1233 RON; 1 GBP = 4.9096 RON.

AGENDA LUNII NOIEMBRIE 2010

Zilnic nu uitati

- Sa completati registrul de casa (sau sa imprimati registrul intocmit in format electronic);
- Sa completati jurnalul de vanzari si cumparari;
- Sa completati in registrul electronic de evidenta a salariatilor informatiile referitoare la inceperea/incetarea unui contract de munca, daca este cazul.

La final de luna nu uitati

- Sa completati Registrul Jurnal;
- 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 inregistrati la Administratia Financiara contractele de prestari de servicii incheiate cu nerezidentii in cursul lunii, conform art 8 alin. 7¹ din Codul Fiscal;
- Sa efectuati inventarierea stocurilor in cazul in care folositi inventarul intermitent;
- Sa intocmiti ultimele facturi aferente lunii.

Pentru indeplinirea reglementari in domeniul TVA

- Mentionati pe documentele emise catre partenerii din Uniunea Europeana codul de inregistrare in scopuri de TVA;
- Verificati validitatea codului de TVA inscris pe facturile primite;
- Verificati suma TVA inscrisa pe facturile primite;
- Verificati mentiunile referitoare la TVA (ex. „taxare inversa”, „operatiune neimpozabila” etc.) inscrise pe factura;
- Inscriti pe facturile primite suma TVA in cazul taxarii inverse;
- Completati Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completati Registrul non-transferurilor;
- Mentionati in contractele comerciale contractate si decontate in valuta cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul bancii comerciale).

In cursul lunii nu uitati

Ca vineri, 5 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei de mentiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial in lunar, in cazul in care ati efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in luna octombrie 2010. Incepand cu luna octombrie, perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

Ca miercuri, 10 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca miercuri, 10 noiembrie este ultima zi pentru plata

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

Ca luni, 15 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei INTRASTAT pentru luna octombrie 2010 (depusa in format electronic);
- declaratiei recapitulative lunare privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare (formular 390)* aferenta lunii octombrie 2010.

Ca luni, 15 noiembrie, este ultima zi pentru plata

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

Ca joi, 25 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat (formular 100) *;
- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale (formular 102) *;
- decontului de TVA (formular 300) *;
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor sociale;
- declaratiei privind obligatiile de plata catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru asigurari sociale de sanatate si pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;
- listelor privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate;
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- declaratiei fiscale privind comisionul datorat de angajatori catre Inspectoratul Teritorial de Munca (ITM);
- declaratiei privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania (formular 224);
- decontului special de TVA (formular 301) *;
- declaratiei privind obligatiile de plata la veniturile Fondului pentru mediu (dar nu ecotaxa).

Ca joi, 25 noiembrie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- impozitului pe titeiul si gazele naturale din productia interna
- impozitului pe veniturile nerezidentilor
- TVA
- impozitului pe salarii
- impozitului pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa
- impozitului pe veniturile din dividende
- impozitului pe veniturile din dobanzi
- impozitului pe alte venituri din investitii
- impozitului pe veniturile din pensii
- impozitului pe veniturile din premii si din jocuri de noroc
- impozitului pe veniturile din alte surse

- contributiei de asigurari sociale
 contributiei la 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 persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate
 contributiei la Fondul pentru mediu (dar nu ecotaxa)
 taxei pe jocurile de noroc
 Declaratiile mentionate anterior, cat si programele de asistenta pentru completarea lor pot fi descarcate de pe web-site-ul Ministerului de Finante : www.mfinante.ro. Declaratiile fiscale evidentiatare cu * vor fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanta de contribuabilii mari si mijlocii precum si de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declaratiilor si au un certificat digital.

INDICATORI SOCIALI

Contributii 2010 – pentru activitati dependente (calculate la venitul brut)	Angajator si beneficiar (pentru activitati considerate dependente) (cota %)	Angajat si prestator de activitati dependente (cota %)
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% (numai pentru angajati cu contract de munca)	
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	5,2%	5,5%
Comisionul Inspectoratului Teritorial de Munca (ITM)	0,25% sau 0,75% (numai pentru angajati cu contract de munca)	
Impozitul pe venituri		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariatii)	4 * 50% salariu minim pe economie (600 RON) la fiecare 100 de salariatii	
Valoarea unui tichet de masa impozabil in sensul impozitului pe venit incepand cu iulie 2010	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 august 2010	1.846 RON	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	

Veniturile platite catre o persoana ce desfasoara o activitate considerata dependenta (exemplu: PFA "dependenta", sau care indeplinesc minim una din cele 4 conditii de reconsiderare a activitatii ca dependenta, mentionate in OUG 82/2010) fac obiectul unui "Stat de plata" separat ce nu se depune la ITM dar sunt incluse in toate declaratiile exceptand cea privind comisionul ITM.

Contributii incepand cu 10 septembrie 2010 pentru venituri din drepturi de autor si conventii civile independente (calculate la venitul brut diminuat cu cota forfetara de cheltuieli pentru drepturile de autor si venitul brut pentru conventii civile si in ambele cazuri este plafonat la 5 salarii medii brute pe economie)	Platitor de venit/ Beneficiar al activitatilor profesionale (drepturi autor si conventii civile) (cota %)	Prestator activitati profesionale (venituri din drepturi de autor si conventii civile) (cota %)
Contributia pentru asigurari sociale <i>daca este cazul</i>	0%	10,5% ¹
Contributia la fondul de somaj <i>daca este cazul</i>	0%	0,5% ²
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	0%	0% ³
Impozitul pe venituri		16% ⁴

Nota 1: Platitorul de venit calculeaza, retine, vireaza si declara contributia individuala de asigurari sociale (CAS) daca prestatorul nu face dovada ca este pensionar sau asigurat in sistemul public de pensii sau in alte sisteme neintegrate (dar care fac parte din pilonul 1).

Nota 2: Platitorul de venit calculeaza, retine, vireaza si declara contributia individuala de asigurari somaj daca prestatorul nu face dovada ca este pensionar sau asigurat **facultativ** in sistemul public de asigurari pentru somaj.

Nota 3: Prestatorul ramane responsabil cu plata si declararea contributiei de asigurari sociale de sanatate conform Legii 95/2006.

Nota 4: In ceea ce priveste impozitul pe venit, platitorul poate retine cota de impozit de 10% asupra veniturilor din drepturi de autor iar prestatorul declara anual, la Administratia Financiara, veniturile realizate si plateste diferenta de impozit de la 10% la 16%.

In ceea ce priveste indemnizatia administratorilor numiti in actul constitutiv al societatii (nu in baza unui contract de administrare sau de management), indemnizatie stabilita de AGA, societatea care plateste aceasta indemnizatie are obligatia calcularii, reinerii si declararii contributiei de sanatate de 5,2%, datorata de societate, precum si a contributiei de sanatate de 5,5% si a impozitului pe venit de 16% datorate de administrator. Daca acesti administratori nu sunt asigurati in sistemul public de pensii, au obligatia sa se asigure personal pe baza declaratiei de asigurare. Suma asigurata este la libera alegere dar nu poate fi mai mica decat o patrimoniu din salariul minim pe economie iar contributia datorata este de 31,3%.



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**
- Certificare a declaratiei anuale privind impozitul pe profit**
- 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.