

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:

- Organizarea activitatii de administrare a contribuabililor nerezidenti
- Posibilitatea platii pana la 31.12.2010 a contributiei de asigurari sociale (pensie) pentru ultimii 5 ani
- Nou formular 101 Declaratie privind impozitul pe profit
- Procedura de aplicare efectiva a masurilor asiguratorii pe care fiscul le poate lua
- Rata dobanzii BNR Noiembrie 2010
- Declaratie privind sumele rezultate din ajustarea TVA, in situatia in care beneficiarul transferului de active nu este persoana inregistrata in scopuri de TVA
- Strategia nationala de lupta impotriva muncii la negru si intensificarea controalelor efectuate de Inspectoratele Teritoriale de Munca.
- Dosarul personal al salariatilor
- Proiect de lege – declararea intr-o singura declaratie a contributiilor salariale si a impozitului pe venitul din salarii
- Reconstituirea documentelor
- Corectarea documentelor
- Depunere online a declaratiilor fiscale si acces online al contribuabilului la dosarul propriu
- Sarbatori de iarna
- Evaluarea elementelor monetare in devize la 30 noiembrie 2010
- Agenda Decembrie 2010
- Indicatori sociali
- Contributii sociale pentru intre-prindere si beneficiarul venitului pentru o activitate salariale sau dependenta
- Contributii pentru veniturile din drepturi de autor si conventii civile
- Indemnizatie administrator

ORDIN nr. 2603 din 2 noiembrie 2010 pentru modificarea si completarea OMFP nr. 2157/2006 privind organizarea activitatii de administrare a contribuabililor nerezidenti care nu au pe teritoriul Romaniei un sediu permanent (MO 749/2010)

Mentionam principalele modificari aduse de prezentul ordin:

In cazul persoanelor fizice nerezidente care nu au pe teritoriul Romaniei un sediu permanent si care au obligatia depunerii unei declaratii de venit in Romania, competenta de administrare revine organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al imputernicitului pentru urmatoarele categorii de venituri:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
- venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal;
- venituri din investitii reprezentand castiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise;
- venituri din investitii reprezentand castiguri/pierderi din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de CNVM.

In cazul impozitului pe venit din transferul titlurilor de valoare in cazul societatilor inchise si din transferul partilor sociale, retinut potrivit legii de catre un dobanditor, persoana fizica sau juridica nerezidenta, care nu are pe teritoriul Romaniei un sediu permanent, competenta de administrare a impozitului retinut la sursa revine organului fiscal in a carui raza teritoriala se afla societatea ale carei parti sociale/valori mobiliare sunt transferate.

Aceste prevederi se aplica si in cazul impozitului pe profit datorat de persoanele juridice straine, care obtin venituri din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana.

ORDONANTA DE URGENTA nr. 94 din 28 octombrie 2010 privind unele masuri in domeniul asigurarii unor categorii de persoane in sistemul public de pensii (MO 729/2010)

Modificarile aduse de prezenta ordonanta se refera strict la persoanele care nu au calitatea de pensionari. Acestea pot efectua plata contributiei de asigurari sociale pentru perioadele de timp in care nu au avut calitatea de asigurat in sistemul public de pensii sau intr-un sistem de asigurari sociale neintegrat acestuia.

Sunt exceptate persoanele pentru care exista obligatia asigurarii in sistemul public de pensii, in conformitate cu Legea nr. 19/2000.

Persoanele interesate trebuie sa incheie un contract de asigurare sociala, pana la data de 31 decembrie 2010, cu casa teritoriala de pensii din raza teritoriala de domiciliu ori resedinta.

Perioadele de timp pentru care se poate efectua plata contributiei de asigurari sociale sunt cele care se incadreaza in intervalul de timp cuprins intre data incheierii contractului de asigurare sociala potrivit prezentei ordonante si ultimii 5 ani anteriori acestei date.

Cota de contributie de asigurari sociale care se utilizeaza la calculul contributiei de asigurari sociale datorate este urmatoarea:

- pentru anul 2005 - 31,5%;
- pentru anul 2006 - 29,15%;
- pentru anul 2007 - 29%;
- pentru ianuarie-noiembrie, inclusiv, 2008 - 29%;
- pentru decembrie 2008 - 27,5%;
- pentru ianuarie 2009 - 28%;
- pentru februarie-decembrie 2009 - 31,3%;
- pentru anul 2010 - 31,3%.

Baza lunara de calcul o constituie cel putin valoarea unui salariu de baza minim brut pe tara garantat in plata in vigoare pentru fiecare dintre luna/lunile din perioadele pentru care se solicita efectuarea platii contributiei de asigurari sociale.

Plata contributiei de asigurari sociale se efectueaza intr-o singura transa sau esalonat, in transe, dar nu mai tarziu de data de 31 decembrie 2010, prin mandat postal sau prin orice alt mijloc de plata prevazut de lege, inclusiv in numerar, la casieria casei teritoriale de pensii in raza careia se afla domiciliul solicitantului.

ORDIN nr. 2689 din 16 noiembrie 2010 pentru modificarea Ordinului presedintelui ANAF nr. 101/2008 privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa (MO 789/2010)

Se aproba modelul formularului 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" ce se va depune pentru anul 2010. Contribuabilii care, pana la data de 30 septembrie 2010 inclusiv, au fost obligati la plata impozitului minim depun declaratia privind impozitul pe profit, pentru anul 2010, dupa cum urmeaza:

- pentru perioada 1 ianuarie 2010-30 septembrie 2010, declaratia se depune pana la data de 25 februarie 2011;
- pentru perioada 1 octombrie 2010-31 decembrie 2010, declaratia se depune potrivit prevederilor existente, respectiv daca se definitiveaza exercitiul financiar al anului 2010 pana la 25 februarie 2011 declaratia se va depune pana la 25 februarie 2011; daca exercitiul financiar al anului 2010 nu se poate definitiva pana la 25 februarie 2011 atunci declaratia 101 se va depune pana la 25 aprilie 2011. Nota Bene: Daca se opteaza pentru depunerea declaratiei 101 pana la 25 februarie 2011 atunci pentru trimestrul IV 2010 nu se mai depune declaratia 100 cu impozitul pe profit aferent trimestrului IV, dar daca se opteaza pentru depunerea declaratiei 101 la 25 aprilie 2011 atunci pentru trimestrul IV 2010 se va depune o declaratie 100, pana la 25 ianuarie 2011, in care se va declara o suma de impozit pe profit egala cu cea din trimestrul III.

ORDIN nr. 2605 din 21 octombrie 2010 pentru aprobarea Procedurii de aplicare efectiva a masurilor asiguratorii prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (MO 732/2010)

Masurile asiguratorii se dispun ori de cate ori sunt indicii ca exista pericolul ca debitorul sa se sustraga, sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul. Dispunerea si/sau ducerea la indeplinire a masurilor asiguratorii asupra bunurilor proprietate a debitorului se efectueaza, de regula, in limita a 150% din valoarea creantei estimate/stabilite si in urmatoarea ordine:

- bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate desfasurarii activitatii care constituie principala sursa de venit;
- bunurile mobile si imobile care nu sunt direct folosite in activitatea ce constituie principala sursa de venit a contribuabilului;
- bunurile mobile si imobile care se afla temporar in detinerea altor persoane in baza contractelor de arenda, de imprumut, de inchiriere, de concesiune, de leasing si altele;
- ansamblu de bunuri in conditiile prevederilor art. 158 din OG 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- masini-unelte, utilaje, materii prime si materiale si alte bunuri mobile, precum si bunuri imobile ce servesc activitatii care constituie principala sursa de venit;
- produse finite;
- sume urmaribile datorate cu orice titlu debitorului de catre terte persoane;
- disponibilitati aflate in conturile bancare;
- bunuri perisabile sau supuse degradarii.

Ordinul stabileste procedura efectiva de instituire a masurilor asiguratorii si documentele folosite pentru aceasta.

CIRCULARA nr. 36 din 1 noiembrie 2010 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR valabil in luna noiembrie 2010 (MO 727/2010)

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

ORDIN nr. 2691 din 17 noiembrie 2010 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (307) "Declaratie privind sumele rezultate din ajustarea TVA, in situatia in care beneficiarul transferului de active nu este persoana inregistrata in scopuri de TVA", precum si pentru stabilirea modalitatii de plata a acestor sume (MO 786/2010)

Ordinul aproba modelul si continutul formularului (307) "Declaratie privind sumele rezultate din ajustarea TVA, in situatia in care beneficiarul transferului de active nu este persoana inregistrata in scopuri de TVA", cod MFP 14.13.01.02/t.a.

Declaratia privind sumele rezultate din ajustarea TVA, in situatia in care beneficiarul transferului de active nu este persoana inregistrata in scopuri de TVA, denumita in continuare declaratie, se completeaza si se depune de catre persoana impozabila, beneficiara a transferului de active prevazut la art. 128 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, in calitate de succesor al cedentului in ceea ce priveste ajustarea dreptului de deducere, daca nu este inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal si nici nu se inregistreaza in scopuri de TVA ca urmare a transferului.

Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care are loc transferul de active, la organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana impozabila beneficiara a transferului de active isi are domiciliul fiscal sau in a carui evidenta aceasta se afla inregistrata ca platitor de impozite si taxe.

Suma reprezentand TVA de plata la bugetul de stat, rezultata ca urmare a ajustarilor conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161, dupa caz, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, va fi achitata de beneficiarul transferului de active la bugetul de stat, potrivit reglementarilor legale in vigoare, in lei, in numerar, prin decontare bancara sau prin mandat postal, in contul 20.10.01.01.05 "TVA de plata la bugetul de stat, rezultata ca urmare a ajustarilor", deschis la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent, codificat cu codul de identificare fiscala sau cu codul numeric personal al platitorului, dupa caz.

HOTARARE nr. 1024 din 6 octombrie 2010 pentru aprobarea Strategiei nationale privind reducerea incidentei muncii nedecarate pentru perioada 2010-2012 si a Planului national de actiune pentru implementarea Strategiei nationale privind reducerea incidentei muncii nedecarate pentru perioada 2010-2012 (MO 740/2010)

Se aproba o strategie nationala privind combaterea muncii la negru, strategie ce include si intensificarea controalelor efectuate de Inspectoratele Teritoriale de Munca.

REMINDER – DOSAR PERSONAL AL SALARIATILOR

Angajatorul are obligatia de a intocmi un dosar personal pentru fiecare dintre salariati si de a-l prezenta inspectorilor de munca, la solicitarea acestora.

Dosarul personal al salariatului cuprinde cel putin: actele necesare angajarii (copie carte identitate, copie certificat nastere, copie diploma studii, copie certificat casatorie – unde este cazul), contractul individual de munca inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca (ITM), actele aditionale si celelalte acte referitoare la modificarea, suspendarea si incetarea contractelor individuale de munca inregistrate la ITM, documente justificative pentru acordarea deducerilor suplimentare la calculul impozitului pe veniturile din salarii, fisa postului – semnata de catre ambele parti, atestatul medical in vederea angajarii – eliberat de un medic specialist in medicina muncii, carnetul de munca completat la zi – in cazul in care angajatorul are aprobare din partea ITM-ului pentru pastrarea si completarea acestora.

La solicitarea scrisa a salariatului, angajatorul este obligat sa ii elibereze copii, certificate de reprezentantul legal al acestuia sau de persoana imputernicita de angajator pentru conformitate cu originalul, ale documentelor existente in dosarul personal, ale paginii/paginilor din registrul electronic de evidenta a personalului, care cuprinde/cuprind inscrierile referitoare la persoana sa si/sau un document care sa ateste activitatea desfasurata de acesta, vechimea in munca, in meserie si in specialitate, astfel cum rezulta din registrul electronic si din dosarul personal. Registrul electronic si dosarele personale ale fiecarui salariat se vor pastra in conditii care sa asigure securitatea datelor, precum si pastrarea lor indelungata si corespunzatoare.

INFO - PROIECT LEGISLATIV

Proiectul declaratiei unice 112, prin care se vor unifica declaratiile nominale la Casa de Pensii, Sanatate, Somaj si declaratia 100 cu privire la impozitul pe venitul din salarii.

REMINDER – RECONSTITUIREA DOCUMENTELOR

Conform Ordinului 3512/2008 privind documentele financiar – contabile si Normelor Metodologice de aplicare a Codului fiscal, Titlul VI TVA, pct. 46 alin. (1), in cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al facturii, emitentul trebuie sa emita un duplicat al facturii pierdute, sustrate sau distruse. Duplicatul poate fi:

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

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

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

REMINDER – CORECTAREA FACTURILOR SI ALTOR DOCUMENTE CARE TIN LOC DE FACTURA

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

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

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

In situatiile prevazute la art. 138 Cod fiscal (ajustarea unor operatiuni, diferente de pret, reduceri comerciale, refuzuri, etc) furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii trebuie sa emita facturi sau alte documente, cu valorile inscrise cu semnul minus, cand baza de impozitare se reduce sau, dupa caz, fara semnul minus, daca baza de impozitare se majoreaza, care vor fi transmise si beneficiarului, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 lit. d) (falimentului beneficiarului).

Subliniem necesitatea aplicarii corecte a instructiunilor de mai sus, alte moduri de corectare prezentand riscul respingerii

deductibilitatii TVA si a cheltuielii aferente.

REMINDER - Depunerea electronica a declaratiilor fiscale si accesul online la dosarul contribuabilului

Asa cum am mentionat si in buletinele APEX Team din lunile precedente, incepand cu declaratiile fiscale ale lunii octombrie, contribuabilii mijlocii si mari sunt obligati sa depuna declaratiile fiscale doar prin mijloace electronice, online pe site-ul www.e-guvernare.ro, autentificandu-se cu un certificat digital eliberat de catre una din societatile autorizate in acest sens (CertSIGN, DigiSIGN, Trans Sped,...).

Declaratiile depuse prin mijloace electronice se pot verifica pe portalul ANAF la rubrica "Vizualizare stare depunere declaratie". Procedura consta in logarea pe site-ul ANAF, prezentarea certificatului digital detinut de la unul din furnizorii autorizati si verificarea istoricului de la data depunerii primei declaratii si pana la prelucrarea ultimei declaratii depuse. Aceasta verificare se realizeaza prin selectarea codului de identificare fiscala a contribuabilului dintr-o lista predefinita. In cazul in care detinatorul certificatului digital reprezinta interesele mai multor entitati, lista va totaliza toate codurile de identificare fiscala inregistrate pe portalul ANAF.

Este foarte important de realizat aceasta verificare periodica, desi la momentul depunerii se receptioneaza un mesaj de confirmare a primirii declaratiei online, procesarea lor ulterioara genereaza mesaje cu privire la toate tipurile de erori aparute. Astfel, contribuabilul va lua masurile necesare in vederea solutionarii acestora.

Intreaga procedura se poate regasi pe www.anaf.ro la rubrica „Persoane juridice - Informatii depunere declaratii”.

"Accesul controlat la dosarul contribuabilului" este o optiune 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;
- submeniuri pentru fiecare declaratie, putandu-se vizualiza situatia declaratiilor fiscale depuse, sumele restante, platile efectuate. De mentionat ca sistemul permite generarea unei copii de pe oricare din declaratii, copia fiind o versiune electronica a datelor din sistemul ANAF.

In cazul in care nu faceti parte din categoria contribuabililor mari sau mijlocii si implicit nu aveti obligativitatea depunerii online a declaratiilor fiscale, va recomandam totusi sa achizitionati un certificat digital si sa optati pentru depunerea online (formular 150). Pe langa faptul ca se usureaza partea administrativa, aveti acces online la informatii privind dosarul fiscal, starea depunerii declaratiilor, situatia taxelor si impozitelor si totodata sunteti pregatiti si pentru momentul in care societatea ar putea fi obligata sa depuna declaratiile online.

SARBATORI DE IARNA

Zile de sarbatori legale

Zilele de sarbatori legale in care nu se lucreaza sunt:

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

Concediul de odihna

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

In cazul in care, din motive justificate, nu se acorda zile libere cu ocazia sarbatorilor legale, salariatii beneficiaza, pentru mun-

ca prestata in aceste zile, de compensarea cu timp liber corespunzator, perioada fiind decisa de comun acord cu angajatorul (conform dispozitiilor mentionate in Regulamentul de Ordine Interioara). Daca nu se pot acorda zile libere salariatii beneficiaza de plata acestora dublu.

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

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

Efectuarea concediului de odihna

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

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

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

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

Provizionul inregistrat de catre angajator in conturi la data de 31 decembrie 2010 pentru plata concediilor de odihna si a contributiilor patronale aferente, in baza principiului independentei exercitiilor, este considerat de catre autoritatile fiscale nedeductibil fiscal.

Premii la sfarsit de an

Premiile pot fi oferite sub mai multe forme:

- prime care sunt adaugate la salariul brut al lunii decembrie calculandu-se asupra lor toate contributiile sociale precum si impozitul pe venit. Pentru angajator aceasta prima si contributiile patronale aferente sunt cheltuieli deductibile fiscale;
- alocarea sumei de 150 RON pentru fiecare copil **minor** al salariatilor. Din punct de vedere al angajatorului, aceasta suma este cuprinsa in cheltuielile sociale si deductibila fiscal in limita cotei din fondul de 2% din fondul anual de salarii, alaturi de celelalte categorii de cheltuieli sociale prevazute de Codul Fiscal. Din punct de vedere al angajatorului, pentru aceasta suma nu se datoreaza impozit pe venit dar se datoreaza CAS. Tichetele cadou primite cu orice ocazie (inclusiv cu ocazia zilelor de 8 martie, 1 iunie, Paste sau Craciun si indiferent de valoarea acestor tichete) sunt supuse impozitului pe venit (in prezent in cota de 16%) incepand cu 1 iulie 2010 (conform art. 94 (5) din Codul Fiscal si pct. 109¹ din Normele de aplicare a Titlului III din Codul Fiscal). Aceasta deoarece prin OUG 58/2010 a fost modificat art. 55, alin. 3 din Codul Fiscal, tichetele cadou fiind in mod expres mentionate ca facand parte din categoria veniturilor asimilate salariilor in vederea impozitarii. Prin Normele de aplicare ale Codului Fiscal (pct. 70 (i) din Normele de la Titlul III) s-a reiterat faptul ca tichetele cadou vor fi supuse impozitului pe venit, indiferent de circumstantele si cuantumul in care vor fi acordate. In privinta **contributiilor sociale**, consideram ca acestea nu ar trebui sa se aplice asupra tichetelor cadou acordate in limitele cheltuielilor sociale, avand in vedere ca legea speciala de reglementare (Legea 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa) nu a suferit modificari explicite si nici implicite prin OUG 58/2010 cu privire la contributiile sociale ci doar legat de impozitul pe venit.
- "cadourile de Craciun", altele decat cele mentionate in paragraful anterior, sunt considerate avantaje. Acestea sunt

impozabile salariatului si asupra lor se calculeaza toate contributiile sociale datorate atat de angajat cat si de angajator. Pentru angajator sunt cheltuieli deductibile fiscale.

REMINDER – EVALUAREA ELEMENTELOR MONETAR 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 noiembrie 2010:
1 Euro = 4,2842 RON; 1 USD = 3,2861 RON;
1 CHF = 3,2891 RON; 1 GBP = 5,1078 RON.

AGENDA LUNII DECEMBRIE 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 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

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

Ca miercuri, 1 decembrie este ziua nationala a Romaniei, zi nelucratoare

Ca miercuri, 8 decembrie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei de mentiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial in lunar, in cazul in care ati efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in luna noiembrie 2010. Perioada octombrie – noiembrie va constitui o perioada fiscala distincta pentru care se va depune decont de TVA pana la 27 decembrie 2010.

Ca vineri, 10 decembrie, este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca vineri, 10 decembrie, este ultima zi pentru plata

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

Ca miercuri, 15 decembrie este ultima zi pentru depunerea

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

Ca luni, 27 decembrie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat (formular 100) *;
- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale (formular 102) *;
- 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 luni, 27 decembrie 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
- impozitului pe reprezentantele societatilor straine (transa a II-a – ultima).**

IMPORTANT: incepand cu anul 2010, plata impozitului pe dividendele distribuite si neplatite se face pana la data de 25 ianuarie a anului urmator (ex: la 25 ianuarie 2011 pentru anul 2010) In anii precedenti acest impozit era datorat pana la 31 decembrie a anului in care au fost distribuite. Impozitul va fi inclus pe declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, aferenta lunii decembrie 2010.

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 septembrie 2010 (identic cu cel din luna august)	1.846 RON	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	

Nota 1: 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 administratorii numiti in actul constitutiv al societatii (nu in baza unui contract de administrare sau de management) si care au stabilita de catre AGA o indemnizatie, daca 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%. Asiguratii pot fi cetateni romani, cetateni ai altor state sau apatrizi, pe perioada in care au, conform legii, domiciliul sau resedinta in Romania.

Societatea care plateste indemnizatia are obligatia calcularii, retinerii si declararii contributiei de sanatate si a impozitului pe venit.

