

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:

- Precizari pentru modul de calcul al platilor anticipate in contul impozitului pe profit anual in 2010
- 3,5% - rata inflatiei pentru actualizarea platilor anticipate in 2010
- Norme de certificare a declaratiei anuale de impozit pe profit si emiterea de catre consultant a notei de certificare cu sau fara rezerve
- Proiect: certificarea va fi obligatorie doar pentru contribuabilii mari si mijlocii, dar si pentru cererile de rambursare de TVA
- Situatii financiare anuale 2009 – depunere doar la Registrul Comertului pentru societatile comerciale
- Entitatile ce trebuie auditate
- Amanare plata datoriei fiscale neachitate la scadenta
- Rata dobanzii BNR Februarie 2010
- Somaj tehnic: cel mult 90 zile pana la 31.12.2010 cu scutire de plata orice contributiilor si impozitului pe venit
- Reducere contributie somaj angajator la angajare si incadrare someri
- Valoarea tichetului de masa ramane 8,72 lei pentru semestrul I 2010
- Schimbari RO-vignete
- Scutire impozit pe profit pentru profitul reinvestit
- Proiect: rambursari de TVA fara control prealabil cu anumite conditii
- Evaluare elemente monetare in valuta la 28.02.2010
- Indicatori sociali
- AGENDA Martie 2010

ORDIN nr. 1430 din 3 februarie 2010 pentru modificarea Ordinului presedintelui ANAF nr. 101/2008 privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor (MO 83/2010)

Prezentul Ordin modifica formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat" (cod 14.13.01.99/bs).

Printre modificarile aduse formularului 100 mentionam:

- S-a eliminat randul 1.1. referitor la impozitul minim.
- Pentru platile anticipate efectuate de societatile comerciale baza de calcul este, in principiu, impozitul pe profit declarat in declaratia de impozit pe profit pentru anul precedent. Totusi, se stabilesc urmatoarele reguli pentru platile anticipate efectuate de societatile comerciale in anul 2010:
 - o la stabilirea platilor anticipate se va lua in calcul impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, inregistrat in contul 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit", cumulat, dupa caz, cu sumele inregistrate in contul 698 "Cheltuieli cu impozitul pe venit si cu alte impozite care nu apar in elementele de mai sus", in cazul contribuabililor care au devenit platitori de impozit pe profit in cursul anului 2009.
 - o pentru contribuabilii care in anul precedent au fost platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor pentru stabilirea platilor anticipate se va lua in calcul impozitul pe veniturile microintreprinderilor inregistrat in contul 698 "Cheltuieli cu impozitul pe venit si cu alte impozite care nu apar in elementele de mai sus".
 - o contribuabilii nou-infiintati au obligatia de a declara trimestrial plati anticipate in contul impozitului pe profit, la nivelul impozitului minim anual aferent primei transe de venituri totale recalculat in mod corespunzator pentru perioada impozabila respectiva.

ORDIN nr. 200 din 9 februarie 2010 privind indicele de inflatie utilizat pentru actualizarea platilor anticipate in contul impozitului pe profit anual (MO 101/2010)

Pentru anul fiscal 2010, indicele de inflatie utilizat pentru actualizarea platilor anticipate in contul impozitului pe profit anual este **3,5%**.

HOTARARE nr. 8 din 17 februarie 2010 privind aprobarea Normelor de certificare a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea (MO 111/2010)

Hotararea aproba normele aplicabile activitatii de certificare a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, **cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea.**

Principalele prevederi din Norme:

- Certificarea reprezinta verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in declaratiile fiscale, in concordanta cu prevederile legale, pe baza documentelor si informatiilor financiar-contabile si fiscale solicitate de catre consultantul fiscal si furnizate de companie, date ce sunt reflectate in evidenta contabila a companiei. Verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in declaratia anuala de impozit pe profit se va face prin sondaj si in limita unui prag de semnificatie.
- Certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit nu presupune oferirea de solutii de optimizare fiscala.
- Relatia profesionala trebuie statuata prin intermediul unui contract in forma scrisa incheiat intre companie si consultantul fiscal.
- Compania pregateste declaratia anuala de impozit pe profit si este raspunzatoare pentru intocmirea documentelor contabile, pentru acuratetea inregistrarilor contabile, precum si pentru intocmirea si acuratetea registrelor fiscale.
- Compania, prin reprezentantii sai, va trebui sa dea o declaratie pe propria raspundere privind conformitatea inregistrarilor si a politicilor contabile cu referentialul contabil romanesc in vigoare, si anume OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare, si OMFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Modelul declaratiei pe propria raspundere este prevazut in anexa la prezentele Norme.
- Compania va pune la dispozitia consultantului fiscal documente si informatii in vederea verificarii elementelor inscrise in declaratia anuala de impozit pe profit ce face obiectul certificarii. Toate informatiile trebuie solicitate in scris de catre consultantul fiscal. In situatia in care aceste documente sunt confidentiale, consultantul fiscal va da o declaratie de

Ca urmare a solicitarilor primite dupa seminarul organizat de APEX Team la finele anului trecut, va invitam sa participati la seminarul „TVA SI NOUTATI FISCALE 2010,,

Noutati legislative TVA incepand cu 1 ianuarie 2010

Modificari TVA si studii de caz

Alte noutati fiscale

31 martie – 1 aprilie 2010

Locatia va fi anuntata in perioada urmatoare

Sustinator seminar: **Delia Catarama** – lector universitar doctor Academia de Studii Economice Bucuresti, specialist TVA, secretar general al Asociatiei Internationale de Fiscalitate – Filiala Romania, membra in comisile de implementare a directivelor europene in materie de TVA, reprezentanta CECCAR in grupele de lucru „Impozite Indirecte si Directe ale Federatiei Expertilor Contabili Europeni.

Program:

Miercuri - 31 martie 2010: 1. Concepte de baza privind aplicarea TVA
2. Noutati fiscale TVA 2010:

Sediu fix si persoana stabilita

Loc prestare servicii

Persoana obligata la plata

Bunuri de capital

Joi - 1 aprilie 2010:

1. Noutati fiscale TVA 2010

Inregistrarea in scop de TVA

Declaratii

2. Noutati fiscale Dispozitii Generale

3. Noutati fiscale Impozit pe profit 2010

4. Noutati fiscale Impozit pe venit 2010

5. Alte informatii fiscale

Seminarul va fi sustinut in limba romana.

Taxa de participare este de 320 EUR (fara TVA)

Pretul include: Taxa seminar
Materiale de seminar
Pauze de cafea
Pranz

Pentru inscrierea a cel putin 2 participanti din cadrul aceleiasi companii se va acorda un discount de 5%

Data limita de inregistrare: luni - 22 martie 2010.

Inscrierile se pot face pe e-mail utilizand adresa: office@apex-team.ro

Pentru alte informatii ne puteti contacta la:

Telefon: 031-809.2739 / 0745.202.739

Fax: 031-805.7739

pastrare a confidentialitatii informatiilor la care are acces.

Procedura de lucru:

- Tratamentul fiscal al operatiunilor economice reflectate in documentele financiar-contabile si care sunt inscise in declaratia anuala de impozit pe profit ce urmeaza a fi supusa certificarii se verifica prin sondaj.
 - Consultantul fiscal trebuie sa ia in considerare pragul de semnificatie atunci cand este angajat in vederea certificarii declaratiilor fiscale (Normele aduc precizari privind stabilirea pragului de semnificatie).
 - In elaborarea notei de certificare, consultantul fiscal impune un nivel acceptabil al pragului de semnificatie, astfel incat sa poata detecta din punct de vedere cantitativ denaturarile semnificative.
 - Verificarea declaratiei anuale de impozit pe profit va trebui sa urmareasca cel putin elementele mentionate in mod specific in cuprinsul titlului II "Impozit pe profit" din Codul Fiscal, cum ar fi: veniturile impozabile, veniturile neimpozabile, elementele similare veniturilor si cheltuielilor, reevaluarile, cheltuielile nedeductibile si cu deductibilitate limitata, gradul de indatorare, provizioanele, amortizarea, cheltuielile/veniturile angajate etc.
 - Certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit nu presupune verificarea politicii/documentatiei privind preturile de transfer, a politicilor comerciale si a politicilor contabile aplicate de companie. Certificarea declaratiei anuale privind impozitul pe profit pentru o anumita perioada nu presupune si verificarea pierderii fiscale reportate si a altor elemente fiscale ce provin din perioadele anterioare si care produc efecte in perioada supusa certificarii.
 - Consultantul fiscal care va presta serviciile de certificare a declaratiilor fiscale va avea obligatia sa documenteze aceasta activitate in cadrul unui dosar de lucru ce va fi arhivat la sediul consultantului fiscal. Acest dosar va sta la baza controlului de calitate efectuat periodic de catre Camera Consultantilor Fiscali.
 - Rezultatele certificarii vor fi consemnate intr-un document numit „nota de certificare”, care va fi inaintat companiei.
- Nota de certificare intocmita de consultant fiscal va trebui sa cuprinda cel putin urmatoarele elemente:**
- o scurta prezentare a companiei;
 - valoarea pragului de semnificatie;
 - mentiuni referitoare la pierderea fiscala din anul/anii anterior/anteriori reportata in anul in care se certifica declaratia anuala de impozit pe profit;
 - elementele care au fost supuse verificarii conform titlului II "Impozit pe profit" din Codul Fiscal;
 - eventualele ajustari propuse fata de declaratia supusa

initial certificarii;

- opinia consultantului fiscal referitoare la declaratia anuala de impozit pe profit care a fost supusa verificarii.

Nota de certificare emisa de consultantul fiscal va insoti declaratia anuala de impozit pe profit. In nota de certificare se va mentiona daca **certificarea se va face fara sau cu rezerve**. Modelul notei de certificare este prezentat in anexa la Norme.

INFO – PROIECT DE MODIFICARE COD DE PROCEDURA FISCALA

- limitarea obligativitatii certificarii declaratiei 101 de catre un consultant fiscal numai pentru contribuabilii mijlocii si mari.** In prezent s-a specificat faptul ca sunt exceptati cei pentru care este obligatorie auditarea situatiilor financiare statutare;
- adaugarea obligativitatii certificarii de catre consultantul fiscal a deconturilor cu sume negative de TVA si a declaratiilor rectificative pentru contribuabilii mijlocii si mari;
- in cazul neindeplinirii obligatiilor de mai sus singura sanctiune este primirea unei notificari de la ANAF, insa nu se poate refuza primirea respectivelor declaratii sau solutionarea lor fara aceasta certificare.

INTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE LA 31.12.2009

Pe site-ul Ministerului de Finante au fost publicate normele de intocmire a situatiilor financiare la 31.12.2009.

Ca noutate, acestea nu se mai intocmesc in programul clasic din anii precedenti, ci sub forma unui fisier pdf in care se completeaza datele, denumit "program de asistenta".

Programul publicat pana in acest moment pe www.mfinante.ro este aplicabil:

- societatilor comerciale care intocmesc situatii financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 potrivit OMFP 1752/2005 si care depun situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 **numai la ONRC;**
- celorlalte persoane juridice care nu sunt societati comerciale si intocmesc situatii financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 potrivit OMFP 1752/2005 **si care depun situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice (MFP);**
- subunitatilor inregistrate in Romania, care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate, **si care depun situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 la unitatile teritoriale ale MFP.**

Pentru societatile comerciale, respectiv sucursalele care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, programul de asistenta in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale va fi elaborat ulterior.

Persoanele juridice fara scop patrimonial prevazute la art. 1 alin. (1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, intocmesc situatii financiare pentru exercitiul financiar 2009 in conformitate cu Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, aprobate prin OMFP 1969/2007, utilizand programului de asistenta elaborat de MFP, pentru acestea.

Institutiile de credit, institutiile financiare nebancaire, Fondul de garantare a depozitelor in sistemul bancar, entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valoilor Mobiliare, societatile de asigurare, de asigurare-reasigurare si de reasigurare, brokerii de asigurare si/sau de reasigurare si entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, intocmesc situatiile financiare la 31 decembrie 2009 in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile acestora, potrivit art. 4 alin. (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

Situatiilor financiare anuale (complexe sau simplificate)

Persoanele juridice care la data bilantului depasesc limitele a doua din cele 3 criterii de marime prevazute la art. 3, alin. (1) din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, si anume:

- total active: 3.650.000 Euro
- cifra de afaceri neta: 7.300.000 Euro
- numar mediu salariati: 50

intocmesc situatii financiare anuale extinse care cuprind:

- bilant (cod 10);
- cont de profit si pierdere (cod 20);
- situatia modificarilor capitalului propriu;
- situatia fluxurilor de trezorerie;
- note explicative la situatiile financiare anuale.

Societatile care nu se incadreaza in criteriile de mai sus, intocmesc situatii financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilant prescurtat (cod 10);
- cont de profit si pierdere (cod 20);
- note explicative la situatiile financiare anuale simplificate.

Optional, ele pot intocmi situatia modificarilor capitalului propriu si/sau situatia fluxurilor de trezorerie.

In ambele situatii de mai sus se vor adauga formularul "Date informative" (cod 30) si formularul "Situatia activelor imobilizate" (cod 40).

Notele explicative cuprinse in Sectiunea 8 din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, nu sunt limitative, acestea urmand sa contina cel putin informatiile cerute de aceasta sectiune.

Pentru intocmirea situatiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009, incadrarea in criteriile de marime se efectueaza la sfarsitul exercitiului financiar, pe baza indicatorilor determinati din situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar 2008 si a indicatorilor determinati pe baza datelor din contabilitate si a balantei de verificare incheiate pentru sfarsitul exercitiului financiar 2009, utilizandu-se cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

In cazul entitatilor nou-infiintate, acestea pot intocmi pentru primul exercitiu de raportare situatii financiare anuale simplificate sau situatii financiare anuale cu 5 componente. Pentru al doilea exercitiu financiar de raportare, aceste entitati analizeaza indicatorii determinati din situatiile financiare anuale ale exercitiului financiar precedent si indicatorii determinati pe baza datelor din contabilitate si a balantei de verificare incheiate la sfarsitul exercitiului financiar curent, intocmind situatii financiare anuale in functie de criteriile de marime inregistrate.

Societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, astfel cum este definita de legislatia in vigoare privind piata de capital, **intocmesc situatii financiare anuale extinse** (cuprinzand cele 5 componente) chiar daca nu depasesc limitele a doua din cele trei criterii de marime prevazute de reglementari.

Prevederile de mai sus referitoare la componentele situatiilor financiare anuale, se aplica si subunitatilor inregistrate in Romania, care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate. In cazul acestor subunitati, in scopul intocmirii situatiilor financiare anuale, soldul conturilor 481 "Decontari intre unitate si subunitati" si 482 "Decontari intre subunitati" se transfera in contul 461 "Debitori diversi"/analitic distinct sau 462 "Creditori diversi"/analitic distinct, dupa caz, urmand ca, la inceputul exercitiului financiar urmat, sa se repuna in conturile din care au provenit.

Semnatura

Situatiile financiare anuale sunt semnate de persoanele in drept, cuprinzand si numele in clar al acestora. Randul corespunzator calitatii persoanei care a intocmit situatiile financiare se completeaza astfel:

- directorul economic, contabilul-sef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie, potrivit legii. Prin alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie se intelege orice persoana angajata, potrivit legii, care indeplineste conditiile prevazute de Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania (CECCAR).

Depunerea

Potrivit art. 29 si 30 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, situatiile financiare anuale vor fi insotite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, dupa caz, si de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Situatiile financiare vor fi insotite de o declaratie scrisa a persoanelor prevazute la art. 10 alin. (1) prin care isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale si confirma ca:

- politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;
- persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Persoanele juridice prevazute la art. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, **cu exceptia societatilor comerciale**, pot depune situatiile financiare anuale la registratura unitatilor teritoriale ale MFP sau la oficiile postale, prin scrisori cu valoare declarata.

Persoanele juridice care nu au desfasurat activitate de la data infiintarii pana la 31 decembrie 2009 nu intocmesc situatii financiare anuale, urmand sa depuna o declaratie in acest sens, pe proprie raspundere, la unitatile teritoriale ale MFP, respectiv la oficiile Registrului Comertului, care sa cuprinda toate datele de identificare a entitatii:

- denumirea completa (conform certificatului de inmatriculare);
- adresa si numarul de telefon;
- numarul de inregistrare la Registrul comertului;
- codul fiscal/codul unic de inregistrare;
- capitalul social.

Termenele de intocmire si depunere a situatiilor financiare anuale sunt:

- pentru societatile comerciale, societatile/companiile nationale, regiile autonome, institutele nationale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar;
- pentru celelalte persoane prevazute la art. 1 din Legea contabilitatii, 120 de zile de la incheierea exercitiului financiar;
- subunitatile inregistrate in Romania, care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate, depun situatii financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 la unitatile teritoriale ale MFP in termen de 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar.

Important! Potrivit prevederilor art. 24, alin. 3 lit. d din Legea 26/1990 privind Registrul Comertului, **subunitatile inregistrate in Romania, care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate, vor depune la Registrul Comertului de la sediul sucursalei anual, situatia financiara a comerciantului din strainatate, aprobata, verificata si publicata potrivit legislatiei statului in care comerciantul are domiciliul/sediul social, care va fi supusa acelorasi formalitati de publicitate prevazute pentru situatiile financiare ale societatilor comerciale romanesti.**

Persoanele care de la constituire nu au desfasurat activitate, cu exceptia societatilor comerciale, precum si cele aflate in lichidare, potrivit legii, vor depune o declaratie in acest sens, in termen de 60 de zile de la incheierea exercitiului financiar, la unitatile teritoriale ale MFP.

Conform art. 185 si 201 din Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **incepand cu exercitiul financiar 2009, societatile comerciale vor depune situatiile financiare anuale numai la oficiile Registrului Comertului.** Potrivit prevederilor art. 185 alin. (4), **datele cuprinse in situatiile financiare anuale sunt transmise in forma electronica de catre oficiile Registrului Comertului catre Ministerul Finantelor Publice**, in conditiile stabilite in acest sens.

REMINDER – Audit

Fac obiectul auditului statutar si situatiile financiare anuale intocmite de societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata precum si de entitatile de interes public, astfel cum sunt definite potrivit legii.

Societatile pe actiuni care au optat pentru sistemul dualist (Directorat si Consiliu de supraveghere) sunt supuse auditului financiar.

Indiferent de forma juridica (S.A. sau S.R.L.), situatiile financiare anuale intocmite de persoanele juridice prevazute la pct. 3 alin. (1) din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE sunt auditate potrivit legii. Ca urmare, situatiile financiare sunt supuse auditului financiar cand sunt depasite in doua exercitii financiare consecutive limitele a 2 din urmatoarele 3 criterii de marime:

- total active: 3.650.000 Euro
- cifra de afaceri neta: 7.300.000 Euro
- numar mediu salariat: 50

ORDIN nr. 99 din 22 ianuarie 2010 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amanarii la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen, administrate de ANAF, aprobate prin OMFP 2321/2009 (MO 64/2010)

Conform modificarilor, beneficiaza de amanarea la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen contribuabilii care, la data depunerii cererii de amanare, indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- au depus toate declaratiile fiscale conform legii;
- nu au inscrise fapte in cazierul fiscal;
- nu s-a atras raspunderea pentru contribuabilii persoane fizice, potrivit prevederilor Legii 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare, si/sau nu s-a atras raspunderea solidara pentru contribuabilii persoane fizice si persoane juridice, potrivit prevederilor art. 27 si 28 din Codul de procedura fiscala.

Totodata, se prevede ca, in termen de 15 zile de la data comunicarii deciziei de amanare la plata, contribuabilii vor trebui sa constituie garantii sub forma scrisorii de garantie bancara si/sau sa ofere bunuri libere de orice sarcini in vederea instituirii masurilor asiguratorii, care vor reprezenta:

- 20% din suma amanata la plata si dobanzile datorate pe perioada amanarii la plata, daca amanarea se acorda pe o perioada de pana la 3 luni inclusiv;
- 40% din suma amanata la plata si dobanzile datorate pe perioada amanarii la plata, daca amanarea se acorda pe o perioada mai mare de 3 luni.

Pentru amanarile la plata in derulare la data de 27 noiembrie 2009 – data intrarii in vigoare a Legii 363/2009 privind aprobarea OUG 92/2009 pentru amanarea la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, valoarea garantiilor se ajusteaza astfel:

- in cazul scrisorilor de garantie bancara contribuabilul poate reduce garantia la nivelul stabilit de lege;
- in cazul bunurilor oferite in vederea sechestrării, măsurile asiguratorii se ridică la solicitarea contribuabilului până la nivelul stabilit de lege.

Pe perioada amânării la plată, contribuabilii sunt obligați să își achite, conform legii, obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată. Amânarea la plată își menține valabilitatea și dacă obligațiile fiscale sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru plată obligatorie, cu precizarea că, în cazul în care termenul de 30 de zile se împlineste după data de 20 decembrie, obligațiile fiscale trebuie plătite până la această dată. În măsura în care obligațiile fiscale se achită în termen de cel mult 30 de zile de la scadență, se vor dator majorări de întârziere, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală.

În cazul contribuabililor care au depus la organul fiscal deconturi cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare și/sau cereri de restituire, obligațiile de plată se consideră îndeplinite dacă:

- suma obligațiilor este mai mică sau egală cu suma de rambursat/restituit;
- deconturi cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare și/sau cererile de restituire au fost depuse până la data scadenței obligațiilor.

Diferențele rezultate în urma soluționării deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare și/sau a cererilor de restituire se consideră obligații de plată începând cu data comunicării modului de soluționare a acestora, conform dispozițiilor cuprinse în Codul de procedură fiscală.

Pentru perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată se datorează dobânzi în cota de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și, după caz, până la:

- data la care se împlineste termenul de amânare la plată;
- data stingerii obligațiilor fiscale amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat.

În cazul în care la împlinirea termenului stabilit pentru plată obligațiilor fiscale amânate la plată contribuabilul nu își achită aceste obligații, va dator pentru întreaga perioadă de amânare la plată majorări de întârziere, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, iar nu dobândă menționată anterior. Se vor dator majorări de întârziere, și nu dobânzi, și în situația în care amânarea la plată își pierde valabilitatea, de la data la care încetează amânarea la plată.

Pe perioada amânării la plată nu se datorează dobânzi pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

Ordinul nr. 99/2010 aprobă și modele următoarelor documente:

- Decizie de acordare a amânării la plată;
- Decizie de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată;
- Referat de propunere a aprobării/respingerii cererii de amânare la plată;
- Decizie de respingere a cererii de amânare la plată.

CIRCULARA nr. 4 din 1 februarie 2010 privind nivelul ratei dobânzii de referință a BNR valabil în luna februarie 2010 (MO 73/2010)

Pentru luna februarie 2010, nivelul ratei dobânzii de referință a BNR este de 7,50 % pe an.

ORDONANȚA DE URGENTĂ nr. 4 din 5 februarie 2010 privind reglementarea unor măsuri de protecție socială pentru anul 2010 (MO 93/2010)

Mentionăm mai jos principalele reglementări aduse:

- Începând cu luna februarie 2010, dar nu mai târziu de data de 31 decembrie 2010, pe perioada suspendării contractului individual de muncă din inițiativa angajatorului, în cazul întreruperii temporare a activității potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Codul muncii, salariații ale caror contracte sunt astfel suspendate și care beneficiază de indemnizația de minimum 75% din salariul de bază, precum și angajatorii, pentru salariații respectivi, sunt scutiți de plată contribuțiilor de asigurări sociale datorate potrivit legii, dar nu pentru mai mult de 90 de zile.
- Prin noțiunea de contribuții de asigurări sociale se înțelege contribuția de asigurări sociale, contribuția de asigurări pentru somaj, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția la fondul de garanție pentru plată creanțelor salariale, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate, inclusiv contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, datorate, potrivit prevederilor legale, atât de salariații care beneficiază de indemnizația menționată mai sus cât și de angajatorii acestora, pentru respectivii salariați.
- Indemnizațiile de care beneficiază salariații, de minimum 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, plătite din fondul de salarii, pe durata întreruperii temporare a activității angajatorului, nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, pentru o perioadă de cel mult 90 de zile, începând cu luna februarie 2010, dar nu mai târziu de data de 31 decembrie 2010.
- Perioada de scutire de mai sus constituie stagiul de cotizare fără plată contribuției.

Măsurile se aplică în cazul în care contractul individual de muncă se suspendă în situațiile de întrerupere temporară, totală sau parțială, inclusiv de reducere temporară a activității angajatorului, în special pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare.

La calculul indemnizației de ajutor de somaj precum și pentru calculul indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate se utilizează salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare în perioada prevăzută mai sus.

Angajatorii au obligația să depună, la Inspectoratul Teritorial de Muncă (ITM), o declarație pe propria răspundere din care să reiasă că se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 53/2003, cu modificările și completările ulterioare, la momentul constatării de către aceștia a situațiilor respective.

REMINDER – Reducerea contribuției la bugetul asigurărilor pentru somaj pentru angajatorii care încadrează în munca persoane din rândul somerilor

Conform art. 93 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj, angajatorii care încadrează în munca persoane din rândul somerilor, pe care le mențin în activitate pe o perioadă de cel puțin 6 luni de la data angajării, beneficiază de reducerea sumei reprezentând contribuția de 0,5% datorată bugetului asigurărilor pentru somaj. Reducerea contribuției se acordă începând din anul fiscal următor, pentru o perioadă de 6 luni, și constă în diminuarea sumei datorate lunar cu 0,5% pentru fiecare procent din ponderea personalului nou-angajat din numărul mediu scriptic de personal încadrat cu contract individual de muncă din anul respectiv. Angajatorii vor depune la agenția pentru ocuparea forței de muncă județeană, respectiv a municipiului București, o cerere, a cărui model a fost publicat în Normele de aplicare ale legii, însoțită de următoarele documente:

- tabelul nominal cu persoanele incadrate in munca din randul somerilor inregistrati la agentii pentru ocuparea fortei de munca judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, pe care le-a mentinut in activitate o perioada de cel putin 6 luni;
- contractele individuale de munca, in copie, ale persoanelor cuprinse in tabelul nominal.

Cererea si documentele mentionate se depun dupa expirarea perioadei de 6 luni in care au fost mentinute in activitate persoanele incadrate in munca din randul somerilor inregistrati la agentii pentru ocuparea fortei de munca, dar nu mai tarziu de data de 30 iunie inclusiv a anului fiscal urmat de cel in care s-au implinit cele 6 luni.

ORDIN nr. 135 din 10 februarie 2010 privind stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masa pentru semestrul I al anului 2010 (MO 104/2010)

Pentru semestrul I al anului 2010, incepand cu luna martie, valoarea nominala a unui tichet de masa se mentine la nivelul ultimei valori nominale indexate de 8,72 lei.

ORDIN nr. 1 din 3 februarie 2010 pentru aprobarea Normelor privind incheierea exercitiului financiar 2009 pentru societatile din domeniul asigurarilor (MO 89/2010)

ORDONANTA nr. 8 din 29 ianuarie 2010 pentru modificarea si completarea OG nr. 15/2002 privind aplicarea tarifului de utilizare si a tarifului de trecere pe reseaua de drumuri nationale din Romania (MO 70/2010)

Incepand cu data de 1 august 2010 nu vor mai fi eliberate rovine matca-cupon, tariful de utilizare fiind achitat numai prin intermediul SIEGMCR (Sistem Informatic de Emitere, Gestiune, Monitorizare si Control al Rovinietei).

Tariful de utilizare este structurat in functie de durata de utilizare a retelei de drumuri nationale din Romania, astfel: o zi, 7 zile, 30 de zile, 90 de zile, 12 luni. Durata de utilizare cuprinde durata de parcurs, precum si durata de stationare. Se stabilesc noile valori ale rovinei. Daca nu se achita rovinea, contravenientul are obligatia de a achita, pe langa amenda contravenienta, si o suma numita tarif de despagubire, in functie de tipul vehiculului folosit fara a detine rovinea valabila.

Noile prevederi intra in vigoare la 1 martie 2010 cu exceptia prevederilor referitoare la tariful de "90 de zile" care intra in vigoare la 1 august 2010.

ORDIN nr. 1451 din 8 februarie 2010 pentru aprobarea modelului si continutului formularului 105 "Declaratie privind taxele de organizare si exploatare a jocurilor de noroc", cod 14.13.03.14/j (MO 98/2010)

INFO – Scutirea profitului reinvestit

Facilitatea privind scutirea profitului reinvestit este aplicabila de la 1 octombrie 2009, prin modificarile aduse Codului Fiscal.

Scutirea se acorda pentru achizitia sau producerea de echipamente tehnologice prevazute in subgrupa 2.1 din catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG 2139/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Achizitia sau productia este insotita si de obligatia de a mentine in patrimoniu activele respective pentru o perioada egala cel puțin cu jumătate din durata lor de functionare prevazuta in Hotararea mentionata.

Important: **Activele care sunt considerate investitii trebuie sa fie noi.** In situatia in care procesul pentru obtinerea activelor respective se realizeaza de-a lungul mai multor ani, scutirea se acorda pe baza unor situatii de lucrari din care sa rezulte partea din investitii care va fi pusa in functiune in anul respectiv.

In cazul nerespectarii acestor conditii, impozitul se recalculeaza pentru suma care s-a acordat initial scutirea, cu tot cu majorari

de intarziere calculate de la data la care ar fi fost datorata plata acestora in cazul in care nu s-ar fi aplicat facilitatea pana la momentul platii.

Perioada pentru care se acorda scutirea este: 1 octombrie 2009 - 31 decembrie 2010. Profitul luat in calcul la efectuarea investitiei este profitul contabil cumulat de la inceputul anului preluat din soldul contului de profit si pierdere. Pentru anul 2009 se va lua in considerare profitul aferent perioadei 1 octombrie 2009 - 31 decembrie 2009 si investitiile efectuate in aceeasi perioada.

Scutirea se calculeaza trimestrial sau anual in functie de perioada stabilita la calculul impozitului pe profit. Suma din profit pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit aferent va fi repartizata prioritar la rezerve pana la nivelul profitului contabil cumulat la sfarsitul anului.

Suma impozitului datorat ramane la nivelul impozitului minim. Daca in urma aplicarii acestei facilitati impozitul calculat se situeaza sub nivelul impozitului minim, ramane obligatia de plata a impozitului minim forfetar.

Suma maxima pentru care se acorda scutirea o reprezinta impozitul pe profit datorat pentru perioada respectiva.

INFO – Proiect modificare procedura rambursare TVA

Conform declaratiilor reprezentantilor ANAF, companiile care solicita rambursari de TVA intre 5.000 si 10.000 de lei vor putea primi automat sumele de rambursat, fara a mai fi nevoie de controlul preliminar al inspectorilor fiscali. Controlul fiscal va fi facut ulterior, intr-un termen de doi ani.

ANAF sustine ca va introduce un sistem de rambursare special si pentru exportatorii care au cifra de afaceri peste 1 milion de euro si care obtin 75% din cifra de afaceri din exporturi si operatiuni intracomunitare. Pentru a beneficia de rambursarea anticipata a TVA, exportatorii trebuie sa nu intre in categoria de risc fiscal mare.

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 februarie 2010:

1 Euro = 4,1073 RON; 1 USD = 3,0151 RON;
1 CHF = 2,8069 RON; 1 GBP = 4,5987 RON

AGENDA lunii martie 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 incetarea unui contract de munca, daca este cazul.

La final de luna nu uitati

- Sa completati Registrul Jurnal;
- Sa inregistrati la Administratia Financiara contractele de prestari de servicii incheiate cu nerezidentii in cursul lunii;
- Sa evaluati elementele monetare de activ si de pasiv exprimate in valuta (disponibilitati banesti, creante, datorii) la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii;**
- Sa completati Registrul de evidenta fiscala daca declaratia anuala privind impozitul pe profit (formularul 101) a fost depusa pana la 25.02.2010;

INDICATORI SOCIALI

Contributii 2010	Angajator (rata %)	Angajat (rata %)
Contributia pentru asigurari sociale	20,8 % pentru conditii normale de munca 25,8 % pentru conditii deosebite de munca 30,8 % pentru conditii speciale de munca	10,5%
Contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari de sanatate	0,85%	
Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale	0,15% - 0,85% in functie de codul CAEN al activitatii principale	
Contributia la fondul de somaj	0,5%	0,5%
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	0,25%	
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	5,2%	5,5%
Comisionul Inspectoratul Teritorial de Munca (ITM)	0,25% sau 0,75%	
Impozitul pe veniturile din salarii		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru societatile care au peste 50 salariatii)	4 * 50% salariu minim pe economie (600 RON) la fiecare 100 de salariatii	
Valoarea unui tichet de masa	8,72 RON	
Salariul minim pe economie (brut)	600 RON - pentru muncitori necalificati 720 RON - pentru functii care necesita studii medii 1.200 RON pentru functii care necesita studii superioare	
Castigul salarial mediu nominal brut INSSE decembrie 2009	2.023 RON	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	

- Sa efectuati inventarierea stocurilor in cazul in care folositi inventarier 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;
- 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 luni, 1 martie este ultima zi**

- de valabilitate a certificatului de rezidenta fiscala aferent anului 2009, pentru care se fac platile catre nerezidenti in anul 2010 (in baza conventiei de evitare a dublei impuneri)

Ca luni, 1 martie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei anuale privind retinerea la sursa a impozitului pe veniturile din activitati independente;
- declaratiei anuale privind impozitul pe reprezentante;
- fiselor fiscale (formular 210) aferente anului 2009;**
- declaratiei informative privind veniturile din economii obtinute din Romania de persoanele fizice rezidente in state membre ale UE, tari terte si teritorii dependente sau asociate (OMEF 564/2007) – formular 400.

Ca vineri, 5 martie 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 februarie 2010. Incepand cu luna martie 2010, perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

Ca miercuri, 10 martie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca miercuri, 10 martie este ultima zi pentru plata:

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

Ca luni, 15 martie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei INTRASTAT aferenta lunii februarie 2010 (depusa in format electronic);

Ca luni, 15 martie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei recapitulative privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare (formular 390)* aferenta lunii februarie 2010;**

Ca luni, 15 martie este ultima zi pentru plata:

- impozitului pe veniturile din activitati independente (transa I)
- impozitului pe venitul din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare (transa I);
- taxei pentru afisaj in scop de reclama si publicitate (transa I)

Ca joi, 25 martie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (formular 100)*;
- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetele asigurarii sociale si fondurilor speciale (formular 102)*;
- declaratiei privind accizele (formular 103)*;
- decontului de TVA (formular 300)*;
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarii sociale;
- declaratiei privind obligatiile de plata catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru

asigurari sociale de sanatate si pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;

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

Ca joi, 25 martie este ultima zi pentru plata:

- accizelor
- impozitului la titeiul si la 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 dobanzi
- impozitului pe alte venituri din investitii
- impozitului pe veniturile din pensii
- impozitului pe veniturile din premii si din jocuri de noroc
- impozitului pe veniturile din alte surse
- contributiiei de asigurari sociale
- contributiiei la asigurarile sociale de sanatate
- contributiiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiiei la bugetul asigurarilor pentru somaj
- comisionului ITM pentru pastrarea si completarea carnetelor de munca
- contributiiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- varsamintelor de la angajator cu cel putin 50 de angajati pentru persoanele cu handicap neincadrate
- contributiiei la Fondul pentru mediu
- taxei pe jocurile de noroc.

Ca miercuri, 31 martie este ultima zi pentru

- a fi inregistrata in baza de date nationale initiala si a fi atribuit numarului EORI unic si valabil in relatiile cu toate autoritatile vamale in UE (conform Ordin 691- MO 106/2009)

Ca miercuri, 31 martie este ultima zi pentru plata

- Taxelor locale aferente terenurilor, cladirilor si mijloacelor de transport (transa I). Transa II si ultima va fi 30 septembrie 2010.

IMPORTANT

Declaratiile mentionate anterior, cat si programele de asistenta pentru completarea lor pot fi descarcate de pe web-site-ul Ministerului de Finante: www.mfinante.ro sau de pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala: www.anaf.ro. Declaratiile fiscale evidentiata cu * pot fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanta de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declaratiilor si au un certificat digital.





B-dul Dacia 56,
Bucuresti, Sector 2

Phone: + 40 (0) 31 809 2739

Phone: + 40 (0) 74 520 2739

Fax: + 40 (0) 31 805 7739

E-mail: office@apex-team.ro

Site: www.apex-team.ro

ACCOUNTING AND PAYROLL
EXPERT TEAM

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

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

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

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



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