

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:

- Scadere dobanzi de intarziere, penalitati semnificative reintroduse si la taxe locale
- Control concedii medicale
- Exerciitiu financiar diferit de anul calendaristic
- Curs de schimb: contabilizare operatiuni in devize si reevaluare lunara
- Plafon deductibilitate dobanzi redus la 6%
- Conditie deductibilitate cheltuieli cu dobanzi si din diferente de curs valutar
- Impozit minim si format nou declaratie 100
- Legea responsabilitatii fiscal -bugetare
- Rata dobanzii BNR Aprilie 2010
- Indicatori de prudenta bancara si refacere raporturi
- Data de intrare in vigoare a textelor de lege
- Obligatii angajator privind protectia muncii
- Impact fiscal corectare erori contabile
- Evaluare la 30.04.2010 a elementelor monetare in devize
- Obligativitate intocmire si depunere situatii financiare anuale
- Indicatori sociali
- AGENDA Mai 2010

ORDONANTA DE URGENTA nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea si completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (MO 278/2010)

Printre principalele modificari aduse mentionam:

Reconstituirea veniturilor si cheltuielilor

In situatia in care organele de inspectie fiscala constata ca evidentele contabile sau fiscale ori declaratiile contribuabilului sunt incorecte, incomplete, false, precum si in situatia in care acestea nu exista sau nu sunt puse la dispozitie, organele de inspectie vor stabili obligatia fiscala prin utilizarea metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor. Procedurile si metodele indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor se aproba prin ordin al presedintelui ANAF.

Dobanzi / Penalitati de intarziere / Majorari de intarziere

Se intentioneaza introducerea de dobanzi datorate pentru diferentele rezultate intre impozitul pe profit platit la data de 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere intocmite pe baza situatiei financiare anuale. Aceste dobanzi vor fi reglementate prin norme metodologice separate.

Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentand impozitul pe venit, se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

- a) pentru anul fiscal de impunere, dobanzile pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pana la data platii debitului sau, dupa caz, pana la data de 31 decembrie;
- b) dobanzile pentru sumele neachitate in anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator pana la data stingerii acestora inclusiv;
- c) in cazul in care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decat cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, dobanzile se recalculaza, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat in raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmand a se face regularizarea dobanzilor in mod corespunzator.

Nivelul dobanzii de intarziere este de **0,05%** (anterior 0,1%) pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Penalitati de intarziere

- Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.
- Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:
 - a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;
 - b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;
 - c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.
- Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

Majorari de intarziere in cazul creantelor datorate bugetelor locale

Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata datorate bugetelor locale, se datoreaza majorari de intarziere la nivelul de 2% din quantumul obligatiilor fiscale principale neachitate in termen, calculate pentru fiecare luna sau fractiune de luna, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Nedecontarea de catre unitatile bancare a sumelor convenite bugetului general consolidat in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului nu il exonereaza pe platitor de obligatia de plata a sumelor respective si atrage pentru acesta dobanzi si penalitati de intarziere dupa termenul de 3 zile.

Pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei inregistrarii hotararii de dizolvare a contribuabilului la registrul comertului, incepand cu aceasta data nu se mai datoreaza si nu se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru creantele fiscale care au scadenta anterior intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta (OUG), incepand cu data intrarii in vigoare a acesteia se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. In acest caz, termenele in functie de care se stabileste nivelul penalitatii de

intarziere incep sa curga de la data intrarii in vigoare a OUG. Noile prevederi intra in vigoare la 1 iulie 2010 cu unele exceptii prevazute in OUG. De exemplu, metodele indirecte de reconstituire a veniturilor si cheltuielilor de catre organele de control intra in vigoare de la data publicarii OUG (28 aprilie 2010).

ORDONANTA DE URGENTA nr. 36 din 14 aprilie 2010 pentru modificarea si completarea OUG 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate (MO 268/2010)

Conform prezentei ordonante, pentru a beneficia de concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate persoanele asigurate trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- sa indeplineasca stagiul minim de cotizare de o luna in ultimele 12 luni anterior celei in care se iveste boala;
- sa prezinte adeverinta de la platitorul de indemnizatii din care sa reiasa numarul de zile de concediu de incapacitate temporara de munca avute in ultimele 12 luni, cu exceptia urgentelor medico-chirurgicale sau a bolilor infectocontagioase din grupa A;
- sa fie prezente la domiciliu sau la adresa indicata in vederea exercitarii verificarii de catre reprezentantii platitorilor de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, intervalul de timp si conditiile in care se efectueaza aceasta verificare urmand a fi stabilite prin norme de aplicare a prezentei OUG.

Indemnizatiile pot fi solicitate pe baza actelor justificative, in termen de 90 de zile de la data de la care beneficiarul era in drept sa le solicite.

Controlul modului de acordare a concediilor medicale si de eliberare a certificatelor de concediu medical se realizeaza de catre echipe formate din personal din cadrul serviciilor specializate din structura CNAS, respectiv a caselor de asigurari de sanatate. In cazuri justificate, CNAS, respectiv casele de asigurari de sanatate, coopteaza reprezentanti ai Ministerului Sanatatii Publice sau ai directiilor de sanatate publica si ai directiilor medicale ori ai structurilor similare din ministerele si institutiile din administratia publica centrala cu retea sanitara proprie.

Controlul se realizeaza ca urmare a sesizarii casei de asigurari de sanatate de catre platitori, precum si prin sondaj, la initiativa autoritatilor abilitate sa realizeze controlul.

Verificarea prezentei asiguratilor aflati in incapacitate temporara de munca la adresa de domiciliu sau la resedinta indicata se efectueaza de catre platitorii de indemnizatii, insotiti, daca este cazul, de un reprezentant al politiei, avandu-se in vedere programul individual de recuperare recomandat de catre medicul specialist. Verificarea prezentei asiguratilor nu va afecta drepturile si libertatile cetatenesti garantate de Constitutia Romaniei.

Pentru persoanele aflate in incapacitate temporara de munca ce refuza verificarea prezentei, plata indemnizatiilor inceteaza de la data la care s-a constatat acest fapt, in conditiile prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei OUG.

ORDIN nr. 864 din 29 martie 2010 privind unele aspecte referitoare la intocmirea raportarilor anuale si a situatiilor financiare anuale (MO 229/2010)

Prin acest ordin se stabileste ca entitatile care au optat pentru a avea un **exercitiu financiar diferit de anul calendaristic** vor intocmi raportari anuale la 31 decembrie 2009 distinct de situatiile financiare anuale incheiate la data aleasa pentru acestea.

Reamintim prevederile art. 27 (3) din legea 82/1991 republicata, legea contabilitatii, care a introdus posibilitatea ca

incepand cu 1 ianuarie 2009 exercitiul financiar sa poata fi diferit de anul calendaristic, pentru:

- sucursalele cu sediul in Romania, care apartin unei persoane juridice straine
- filialele consolidate ale societatii-mama, precum si pentru filialele filialelor

cu exceptia institutiilor de credit, institutiilor financiare nebancaire, definite potrivit legii, inscrise in Registrul general, entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, societatiilor de asigurare, asigurare-reasigurare si de reasigurare, entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, daca exercitiul financiar difera pentru societate.

Conform Ordinului, entitatile prevazute mai sus au urmatoarele obligatii:

- sa intocmeasca si sa depuna raportari anuale la 31 decembrie 2009 la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice (MFP);
- sa instiinteze in scris unitatea teritoriala a MFP despre exercitiul financiar ales, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea 82/1991 pana la termenul prevazut mai jos;
- pentru primul exercitiu financiar incheiat in conditiile art. 27 alin. (3) din Legea 82/1991, sa intocmeasca situatii financiare anuale in conditiile prevazute de prezentul ordin;
- sa calculeze si sa declare obligatiile fiscale potrivit legislatiei in domeniu.

Cu exceptia cazului in care persoana juridica straina sau societatea-mama straina isi schimba data de raportare ori au loc operatiuni de reorganizare, potrivit legii, data aleasa pentru intocmirea de situatii financiare anuale in conditiile prevazute la art. 27 alin. (3) din Legea 82/1991, nu poate fi modificata de la un exercitiu financiar la altul.

Instiintarea in scris a unitatii teritoriale a MFP despre exercitiul financiar ales se face cu cel putin 30 de zile calendaristice inainte de inceputul exercitiului financiar ales, in conditiile art. 27 alin. (3) din Legea 82/1991.

Entitatile care la data intrarii in vigoare a prezentului ordin (12 aprilie 2010) au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic instiinteaza in scris unitatea teritoriala a MFP despre exercitiul financiar ales, in termen de cel mult 30 de zile calendaristice de la publicarea prezentului ordin in Monitorul Oficial (pana la 11 mai 2010).

Raportarile contabile anuale cuprind urmatoarele situatii:

- Situatiile activelor, datoriiilor si capitalurilor proprii (cod 10)
- Situatiile veniturilor si cheltuielilor (cod 20)
- Date informative (cod 30)
- Situatiile activelor imobilizate (cod 40).

Conform art. 10, in scopul intocmirii situatiilor financiare anuale, entitatile care opteaza pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, pentru primul exercitiu financiar diferit de anul calendaristic au urmatoarele obligatii:

- sa intocmeasca, sa aprobe si sa depuna la oficiile registrului comertului, potrivit legii, situatii financiare anuale incheiate la data stabilita in conditiile prevazute la art. 27 alin. (3) din Legea 82/1991;
- sa asigure comparabilitatea informatiilor referitoare la solduri, rulaje si alte informatii cuprinse in situatiile financiare anuale intocmite pentru primul exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea 82/1991. In acest scop, informatiile respective trebuie sa acopere intotdeauna o perioada de 12 luni, respectiv 365 de zile, cu exceptia entitatilor infiintate in cursul anului de raportare. De asemenea, la intocmirea bilantului, pe langa sumele corespunzatoare celor doua perioade consecutive, se vor inscrie si soldurile la data de 1 ianuarie a exercitiului financiar precedent celui la care se

refera situatiile financiare anuale.

De exemplu, pentru o entitate care a ales ca data de raportare pentru situatiile financiare anuale 30 septembrie 2010:

- bilantul—care este parte componenta a situatiilor financiare anuale incheiate la 30 septembrie 2010—cuprinde 3 coloane cu solduri referitoare la urmatoarele date: 1 ianuarie 2009, 1 octombrie 2009 si 30 septembrie 2010;
- contul de profit si pierdere—care este parte componenta a situatiilor financiare anuale incheiate la 30 septembrie 2010—cuprinde doua coloane cu rulae corespunzatoare perioadelor 1 octombrie 2008 - 30 septembrie 2009 si 1 octombrie 2009 - 30 septembrie 2010.

Prevederile art. 27 alin. (3) din Legea 82/1991, se aplica pentru situatii financiare anuale facute publice incepand cu 1 ianuarie 2010. In acest sens, ultima coloana din bilant, respectiv contul de profit si pierdere, poate cuprinde numai informatii corespunzatoare unei date, respectiv perioade de raportare, ulterioare datei de 1 ianuarie 2010, respectiv unei perioade de raportare care se incheie ulterior acestei date.

Potrivit prevederilor art. 37 din Legea 82/1991, entitatile care opteaza pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic au obligatia sa depuna la unitatile teritoriale ale MFP raportari anuale la 31 decembrie 2009 insotite de dovada predarii la oficiul registrului comertului a situatiilor financiare anuale pentru publicare. Fac exceptie de la obligatia depunerii acestei dovezi entitatile care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic si nu au aprobat situatiile financiare anuale in termen de 150 de zile calendaristice de la incheierea anului calendaristic 2009.

Raportarile contabile astfel intocmite trebuie depuse la ANAF in termen de 150 de zile de la sfarsitul anului 2009, respectiv pana la 31 mai 2010.

Desi ordinul are ca scop stabilirea sistemului de raportare pentru societatile care au exercitiul financiar diferit de anul calendaristic, el aduce lamuriri si asupra regulilor privind cursul de schimb valutar folosit pentru evaluarea creantelor si datoriilor in valuta. Redam mai jos integral textul articolului 8 al acestui ordin care exemplifica foarte clar aceste reguli:
"Articol 8

- (1) *Cursul de schimb utilizat pentru evaluarea lunara efectuata incepand cu 1 ianuarie 2010, potrivit Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, parte componenta a Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin OMFP nr. 3055/2009, este cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ultima zi bancara a lunii in cauza.*
- (2) *Potrivit pct. 185 alin. (5) din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, parte componenta a Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin OMFP nr. 3055/2009, cursul de schimb utilizat pentru evidentierea in contabilitate a tranzactiilor in valuta este cursul de schimb de la data efectuarii operatiunii respective, in vederea asigurarii unui tratament contabil unitar, **prin curs de schimb de la data efectuarii operatiunii se intelege cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR, din ultima zi bancara anterioara operatiunii, disponibil ca informatie la momentul efectuarii operatiunii (incasare, plata, emitere de documente).***
- (3) *Pentru ultima zi a lunii se efectueaza atat contabilizarea tranzactiilor in valuta, cat si evaluarea lunara la cursul BNR, utilizandu-se:*
 - a) *pentru contabilizarea tranzactiilor efectuate in ultima zi a lunii, cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR, din ultima zi bancara anterioara operatiunii, potrivit*

alin. (2);

- b) *cursul de schimb al pietei valutare comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii in cauza, pentru evaluarea creantelor si datoriilor in valuta, a disponibilitatilor in valuta si a altor valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat in valuta, acreditivele si depozitele in valuta, existente in sold la sfarsitul lunii, potrivit alin. (1).*

De exemplu, o societate comerciala care in data de 31 martie 2010 vinde la export marfuri in valoare de 10.000 euro, evidentiaza in contabilitate venituri din vanzarea marfurilor in suma de 10.000 euro x 4,1600 lei/euro (cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR in data de 30 martie 2010, ultima zi bancara anterioara operatiunii de vanzare din data de 31 martie 2010), reprezentand 41.600 lei. Creanta nedecontata la finele lunii martie 2010, in suma de 10.000 euro, este evaluata in contabilitate la cursul de 4,1900 lei/euro (cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR in data de 31 martie 2010, ultima zi bancara a lunii in cauza), reprezentand 41.900 lei. Astfel, din evaluarea creantei la 31 martie 2010 rezulta diferente favorabile in suma de 300 lei, recunoscute in contabilitate ca venituri din diferente de curs valutar. Mentionam ca in acest exemplu informatiile referitoare la cursul de schimb al pietei valutare sunt luate cu titlu exemplificativ.

- (4) *Prevederile alin. (3) se aplica si pentru creantele si datoriile exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute. In acest caz, diferentele inregistrate se recunosc in contabilitate la **alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare**, dupa caz. „*

HOTARARE nr. 296 din 31 martie 2010 pentru modificarea pct. 70¹ din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG 44/2004 (MO 239/2010)

Prin prezenta hotarare se modifica nivelul ratei dobanzii folosit pentru limitarea deductibilitatii cheltuielilor cu dobanda aferenta imprumuturilor in valuta. Astfel, pentru determinarea profitului impozabil incepand cu anul fiscal 2010, nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta este de **6%**. Anterior, aceasta era 8%.

REMINDER – deductibilitatea cheltuielilor cu dobanzile

- Cheltuielile cu dobanzile sunt integral deductibile in cazul in care gradul de indatorare a capitalului este mai mic sau egal cu trei. Gradul de indatorare a capitalului se determina ca raport intre capitalul imprumutat cu termen de rambursare peste un an si capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la inceputul anului si sfarsitul perioadei pentru care se determina impozitul pe profit. Prin capital imprumutat se intelege totalul creditelor si imprumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.
- In conditiile in care gradul de indatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare pana la deductibilitatea integrala a acestora.
- In cazul in care cheltuielile din diferentele de curs valutar ale contribuabilului depasesc veniturile din diferentele de curs valutar, diferenta va fi tratata ca o cheltuiala cu dobanda, deductibilitatea acestei diferente fiind supusa aceleiasi limite ca si in cazul dobanzilor. Intra sub incidenta acestei limitari cheltuielile din diferentele de curs valutar aferente imprumuturilor luate in calcul la determinarea gradului de indatorare a capitalului.

Aceste limitari ale deductibilitatii nu se aplica imprumuturilor acordate de institutiile de credit.

ORDIN nr. 1709 din 8 aprilie 2010 privind modificarea modelului si continutului unor formulare utilizate pentru declararea impozitelor si taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa (MO 231/2010)

Ordinul aproba noul model si instructiunile de completare a declaratiei 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs. Noul formular se foloseste incepand cu declaratiile lunii martie 2010.

Printre modificarile aduse declaratiei 100, mentionam:

- s-a reintrodus randul 1.1. "Impozit minim", rand ce se completeaza daca impozitul minim este mai mare decat impozitul pe profit calculat. In aceasta situatie se vor completa AMBELE randuri, si randul 1 "Suma datorata" si randul 1.1. "Impozit minim".
- nu se va completa randul impozit minim de catre cei nou-infiintati in cursul anului si cei suspendati.
- pentru trimestrul IV exista optiunile:
 - o fie nu se completeaza nimic, urmand ca definitivarea sa se faca pana la 25 februarie;
 - o fie se completeaza la randul 1 "Suma datorata" o suma egala cu randul 2 "Suma de plata" din Trim. III urmand ca definitivarea sa se faca pana la 25 aprilie.

Pentru trimestrul IV nu se completeaza randul de impozit minim.

REMINDER - Impozitul minim

A fost amanata aplicabilitatea prevederilor referitoare la platile anticipate in contul impozitului pe profit pana in anul 2012 si s-a reglementat, prin OUG 22 publicata in data de 30 martie 2010 in Monitorul Oficial, revenirea la sistemul calculului impozitului pe profit trimestrial si compararea cu impozitul minim.

Reamintim ca impozitul minim este stabilit in functie de veniturile inregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, in urmatoarele transe:

Venituri totale anuale (lei)	Impozit minim anual (lei)
0 – 52.000	2.200
52.001 – 215.000	4.300
215.001 – 430.000	6.500
430.001 – 4.300.000	8.600
4.300.001 – 21.500.000	11.000
21.500.001 – 129.000.000	22.000
Peste 129.000.001	43.000

Pentru incadrarea in transa de venituri totale prevazuta mai sus, se iau in calcul veniturile totale, obtinute din orice sursa, inregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad:

- veniturile din variatia stocurilor;
- veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- veniturile din exploatare, reprezentand cota-parte a subventiilor guvernamentale si a altor resurse pentru finantarea investitiilor;
- veniturile din reducerea sau anulara provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, conform reglementarilor legale;
- veniturile rezultate din anulara datoriilor si a majorarilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementarilor legale;
- veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare;
- veniturile neimpozabile prevazute in mod expres in acorduri si memorandumuri aprobate prin acte normative.

LEGEA responsabilitatii fiscal-bugetare nr. 69 din 16 aprilie 2010 (MO 252/2010)

Prezenta lege are ca obiective principale:

- asigurarea si mentinerea disciplinei fiscal-bugetare, a transparentei si sustenabilitatii pe termen mediu si lung a finantelor publice;
- stabilirea unui cadru de principii si reguli pe baza caruia Guvernul sa asigure implementarea politicilor fiscal-bugetare care sa conduca la o buna gestiune financiara a resurselor;
- gestionarea eficienta a finantelor publice pentru a servi interesul public pe termen lung, asigurarea prosperitatii economice si ancorarea politicilor fiscal-bugetare intr-un cadru durabil.

Se prevede ca aceste obiective sa fie urmarite prin intocmirea unei strategii fiscal-bugetare care sa fie bazata pe principii de transparenta, stabilitate, responsabilitate, echitate, eficienta.

Printre obiectivele politicii fiscal-bugetare se stabileste si: "asigurarea predictibilitatii nivelului cotelor si bazelor de impozitare sau taxare."

De asemenea, se infiinteaza un "Consiliu Fiscal" format din 5 membrii desemnati de Academia Romana, BNR, Academia de Studii Economice Bucuresti, Institutul Bancar Roman si Asociatia Romana a Bancilor care sa analizeze si sa formuleze opinii privind respectarea strategiei fiscal-bugetare.

CIRCULARA nr. 10 din 1 aprilie 2010 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR valabil in luna aprilie 2010 (MO 205/2010)

Pentru luna aprilie 2010, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 7,00% pe an.

ORDIN nr. 4 din 19 martie 2010 pentru modificarea modelelor situatiilor financiare periodice si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, aplicabile institutiilor financiare nebanca, aprobate prin Ordinul BNR 18/2007 (MO 196/2010)

ORDIN nr. 5 din 23 martie 2010 pentru modificarea Ordinului BNR 12/2007 privind raportarea cerintelor minime de capital pentru institutiile de credit (MO 192/2010)

In cazul in care, ca urmare a aprobarii situatiilor financiare anuale de catre adunarea generala a actionarilor, nivelul fondurilor proprii sau cel al unor elemente componente care intra in calculul indicatorilor de prudenta bancara calculati in functie de fondurile proprii pentru data de 31 decembrie se modifica, raportarile aferente fondurilor proprii si respectivilor indicatori de prudenta bancara afectati de modificari, intocmite pentru ultima luna a exercitiului financiar precedent si pentru fiecare luna din perioada scursa de la inceputul anului in curs si pana la data aprobarii situatiilor financiare anuale, vor fi refacute si retransmise BNR, in termen de 20 de zile calendaristice de la data aprobarii situatiilor financiare anuale, dar nu mai tarziu de data de 15 mai.

ORDONANTA DE URGENTA nr. 26 din 31 martie 2010 pentru modificarea si completarea OUG 99/2006 privind institutiile de credit si adevcarea capitalului si a altor acte normative (MO 208/2010)

REGULAMENT nr. 4 din 22 martie 2010 pentru modificarea Regulamentului 24/2009 privind lichiditatea institutiilor de credit (MO 192/2010)

Institutiile de credit vor finaliza demersurile necesare in vederea conformarii cu prevederile prezentului regulament in termen de 120 de zile de la data intrarii in vigoare a acestuia.

LEGE nr. 24 din 27 martie 2000 (Republicare) privind normele de tehnica legislativa pentru elaborarea actelor normative (MO 260/2010)

Legea stabileste normele de intocmire a actelor legislative si termenele de intrare in vigoare a acestora:

- Legile si ordonantele emise de Guvern in baza unei legi speciale de abilitare intra in vigoare la 3 zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I (MO), sau la o data ulterioara prevazuta in textul lor. Termenul de 3 zile se calculeaza pe zile calendaristice, incepand cu data publicarii in MO, si expira la ora 24 a celei de-a treia zi de la publicare.
- Ordonantele de urgenta ale Guvernului intra in vigoare la data publicarii in MO, sub conditia depunerii lor prealabile la Camera competenta, daca in cuprinsul lor nu este prevazuta o data ulterioara.
- Celelalte acte normative adoptate de Parlament, hotararile Guvernului, deciziile primului-ministru, actele normative ale autoritatilor administrative autonome, precum si ordinele, instructiunile si alte acte normative emise de conducatorii organelor administratiei publice centrale de specialitate intra in vigoare la data publicarii in MO, daca in cuprinsul lor nu este prevazuta o data ulterioara. Atunci cand nu se impune ca intrarea in vigoare sa se produca la data publicarii, in cuprinsul acestor acte normative trebuie sa se prevada ca ele intra in vigoare la o data ulterioara stabilita prin text.

ORDIN nr. 804 din 15 martie 2010 pentru modificarea si completarea OMFP 110/2007 privind aprobarea Procedurii de gestionare a documentelor administrative de inotire, intocmite in cazul deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv (MO 202/2010)

REMINDER – Obligatiile angajatorului privind protectia securitatii si sanatatii in munca

In cadrul responsabilitatilor sale, angajatorul are obligatia sa ia masurile necesare pentru:

- asigurarea securitatii si protectia sanatatii angajatilor - prin controlul medical obligatoriu efectuat de medicul specialist de medicina muncii in vederea angajarii si controlul medical anual obligatoriu;
- prevenirea riscurilor profesionale si informarea si instruirea lucrarilor - prin evaluarea riscurilor fiecarui loc de munca din punct de vedere al sanatatii si securitatii in munca si prin instructajul obligatoriu, conform normelor stabilite de Legea 319/2006 privind sanatatea si securitatea in munca. De asemenea angajatorul are obligativitatea completarii fiselor individuale de instructaj privind protectia muncii si a fiselor individuale de instructaj in domeniul situatiilor de urgenta. Instructajul si completarea fiselor individuale pot fi facute doar de persoane juridice sau fizice autorizate sa desfasoare activitati in domeniul securitatii si sanatatii in munca;
- asigurarea cadrului organizatoric si a mijloacelor necesare securitatii si sanatatii in munca.

Masurile privind securitatea, sanatatea si igiena in munca nu trebuie sa comporte in nici o situatie obligatii financiare pentru angajati.

REMINDER – Impactul fiscal al corectarii erorilor contabile aferente anilor fiscali precedenti

Dorim sa va reamintim ca in conformitate cu prevederile Codului Fiscal (art 19) si a Normelor de aplicare a Codului Fiscal, veniturile sau cheltuielile inregistrate eronat sau omise se corecteaza prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale careia ii apartin .

In cazul in care contribuabilul constata ca dupa depunerea declaratiei anuale un element de venit sau de cheltuiala a fost

omis ori a fost inregistrat eronat, contribuabilul este **obligat sa depuna declaratia 101 rectificativa** pentru anul fiscal respectiv. Daca in urma efectuării acestei corectii rezulta o suma suplimentara de plata a impozitului pe profit, atunci pentru aceasta suma se datoreaza dobanzi si eventuale penalitati de intarziere conform legislatiei in vigoare.

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 Aprilie 2010:

1 Euro = 4, 1276 RON; 1 USD = 3,0973 RON;

1 CHF = 2,8776 RON; 1 GBP = 4,7567 RON

REMINDER - Obligativitatea intocmirii si depunerii situatiilor financiare anuale

In conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2.374 din 12 decembrie 2007 privind modificarea si completarea OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene (MO 25/2008):

- sediile permanente din Romania care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate sunt obligate sa depuna situatii financiare.
- reprezentantii fiscali, persoane juridice, sunt obligati sa tina contabilitate proprie si sa intocmeasca situatii financiare anuale si raportari contabile periodice, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ce priveste depunerea situatiilor financiare la 31 decembrie 2009:

- societatiilor comerciale care intocmesc situatii financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 potrivit OMFP 1752/2005 depun situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 **numai la ONRC;**
- celelalte persoane juridice care nu sunt societati comerciale si intocmesc situatii financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 potrivit OMFP 1752/2005 **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 **depun situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 la unitatile teritoriale ale MFP precum si la ONRC** potrivit prevederilor art. 24, alin. (3) lit. d) din Legea 26/1990 privind registrul comertului.

AGENDA lunii mai 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,**

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 salariati)	4 * 50% salariu minim pe economie (600 RON) la fiecare 100 de salariati	
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 februarie 2010	1.940 RON	
Diurna (in tara)		
Pentru angajatii institutiilor publice	13 RON	
Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	32,50 RON	

comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii;

- Sa efectuati inventarierea stocurilor in cazul in care folositi inventarul intermitent;
- Sa intocmiti ultimele facturi aferente lunii.

Pentru indeplinirea reglementari in domeniul TVA

- Mentionati pe documentele emise catre partenerii din Uniunea Europeana codul de inregistrare in scopuri de TVA;
- Verificati validitatea codului de TVA in scris pe facturile primite;
- Verificati suma TVA in scrisa pe facturile primite;
- Verificati mentiunile referitoare la TVA (ex. "taxare inversa", "operatiune neimpozabila" etc.) 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, 7 mai 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 aprilie 2010. Incepand cu luna mai 2010, perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

Ca luni, 10 mai este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera.

Ca luni, 10 mai este ultima zi pentru plata:

- taxei hoteliere;
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate.

Ca luni, 17 mai este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei INTRASTAT aferenta lunii aprilie 2010 (depusa in format electronic);
- declaratiei recapitulative lunare privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare (formular 390)* aferenta lunii aprilie 2010;**
- declaratiei speciale privind veniturile realizate. Formularul 200 se completeaza si se depune de catre contribuabilii care realizeaza venituri in bani si/sau in natura provenind din:
 - o Activitati independente;
 - o Cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, realizate in calitate de proprietar uzufructuar sau alt detinator legal;
 - o Activitati agricole impuse in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla;
 - o Castiguri rezultate din transferul titlurilor de valoare.
- declaratiei privind veniturile din strainatate. Formularul 201 se completeaza si se depune de catre persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, care realizeaza venituri din strainatate ca urmare a desfasurarii unor activitati in strainatate. Contribuabilii depun cate o declaratie pentru fiecare tara - sursa a veniturilor si pentru fiecare categorie de venit realizat.
- cererii privind destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual.** Formularul 230 se completeaza de catre persoanele fizice care au realizat, in anul 2009 venituri din salarii si care solicita virarea unei sume de pana la 2% din impozitul anual pentru sponsorizarea entitatilor non-profit care se infiinteaza si functioneaza

potrivit legii. Cererea trebuie insotita de o copie a fisei fiscale F1 sau F2.

- cererii privind destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul pe venitul anual datorat. Formularul 231 se completeaza de catre persoanele fizice care au realizat, in anul 2009 venituri din activitati agricole si care solicita virarea unei sume de pana la 2% din impozitul anual pentru sponsorizarea entitatilor nonprofit sau pentru burse private.

Ca luni, 24 mai, este o zi libera (a doua zi de Rusalii)

Ca marti, 25 mai 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 persoane fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania (formular 224);
- decontului special de TVA (formular 301)*;
- declaratiei privind obligatiile de plata la veniturile Fondului pentru mediu.

Ca marti, 25 mai 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 dividende
- impozitului pe veniturile din dobanzi
- impozitului pe alte venituri din investitii
- impozitului pe veniturile din pensii
- impozitului pe veniturile din premii si din jocuri de noroc
- impozitului pe veniturile din alte surse
- contributiei de asigurari sociale
- contributiei la asigurarile sociale de sanatate
- contributiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj
- comisionului ITM pentru pastrarea si completarea carnetelor de munca
- contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- varsamintelor de la angajator cu cel putin 50 de angajati pentru persoanele cu handicap neincadrate
- contributiei la Fondul pentru mediu
- taxei pe jocurile de noroc.

Ca luni, 31 mai este ultima zi pentru depunerea raportarilor anuale la ANAF pentru entitatile care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic (conform art 27 (3) din Legea contabilitatii 82/1991 republicata)

Ca luni, 31 mai este ultima zi pentru depunerea situatiilor financiare anuale:

- pentru societatile comerciale, societatile/companiile nationale, regiile autonome, institutetele nationale de cercetare-dezvoltare
- pentru sediile permanente din Romania care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate
- pentru reprezentantii fiscali, persoane juridice care sunt obligati sa tina contabilitate proprie.

IMPORTANT

Odata cu depunerea situatiilor financiare aferente anului 2009 trebuie sa se finalizeze si evidenta contabila si fiscala aferenta exercitiului financiar:

- sa se completeze Registrul de evidenta fiscala;
- sa se completeze Registrul inventar;
- sa se verifice ca PV al comisiei de inventar si eventualele decizii de casare, de scoatere din gestiune sunt semnate;
- sa se arhiveze documentele primare (10/15 ani este regula generala cu exceptie in Ordin 3512 - MO 870/2008 pentru conservare timp de 5 ani). Perioada de conservare a situatiilor financiare a fost redusa la 10 ani prin Legea 259 (MO 506/2007). Registrele obligatorii, adica Registrul-jurnal (cod 14-1-1), Registrul-inventar (cod 14-l-2) si Cartea mare (cod 14-1-3) se pastreaza in unitate timp de 10 ani de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia au fost intocmite. Termenul de pastrare a statelor de salarii este de 50 de ani.

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