

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:

- Eliminare impozit minim pentru contribuabilii fara activitate si comparare cu IP anual
- Nerezidenti– clarificari privind impozitul pe castigurile din transferul partilor sociale
- Nou cadru in legislatia sociala si fiscala - delimitare intre activitati dependente si independente
- Posibilitate de reconsiderare de catre fisc a oricarei activitati ca activitate dependenta
- Veniturile platite pentru o activitate dependenta sunt tratate de platitorul de venit ca venituri din salarii
- Prestatorul activitatii independente sau profesionale datoreaza, declara si plateste contributiile individuale de asigurari sociale (pensie, sanatate si somaj). Baza de calcul pentru aceste contributiile este plafonata la 9.180 lei (5 salarii medii brute pe economie)
- Reguli mai stricte pentru impunerea in Romania a veniturilor detasatilor
- TVA - precizari privind reducerile comerciale si exemple
- Consecintele neinregistrarii in Registrul Operatorilor Intracomunitari
- Rata dobanzii BNR august 2010
- Ecotaxa se raporteaza si se plateste trimestrial
- Evaluarea elementelor monetare in valuta la 31.08.2010
- Agenda Septembrie 2010
- Indicatori sociali
- Contributii sociale pentru intreprindere si pentru beneficiarul venitului pentru o activitate salariale sau dependenta
- Contributii sociale individuale pentru prestatorul activitatii independente sau profesionale
- Contributii sociale individuale pentru venituri din drepturi de autor

HOTARARE nr. 791 din 2 august 2010 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, precum si pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. III din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale (MO 542/2010)

Va prezentam mai jos principalele modificari aduse de prezenta Hotarare. Modificarile referitoare la legislatia sociala sunt prezentate separat in partea a-II a acestei prezentari si rezumate in sectiunea "Indicatori sociali".

Dispozitii generale

Se modifica normele privind definirea sediului permanent pentru a se alinia la modificarile introduse de OECD.

Se stabileste ca daca are loc reconsiderarea evidentelor unei persoane pentru a aplica preturile de piata, in cazul tranzactiilor cu persoanele afiliate, atunci aceasta reconsiderare trebuie facuta si la cealalta persoana afiliata implicata. Se abroga prevederea conform careia nu se puteau ajusta preturile in tranzactiile dintre persoane juridice romane afiliate.

Impozitul pe profit

- ☑ Se stabileste ca nu se aplica impozitul minim persoanelor care au declarat pe propria raspundere ca nu desfasoara activitati la sediul social/sediile secundare, situatii inscise, potrivit prevederilor legale, in registrul comertului sau in registrul tinut de instantele judecatoresti competente, dupa caz.
- ☑ Hotararea prezinta un exemplu pentru calculul impozitului pe profit in comparatie cu impozitul minim, stabilindu-se ca pentru anul 2010 se va compara impozitul pe profit anual cu impozitul minim anual (ceea ce nu s-a facut in anul 2009).
- ☑ Cheltuielile reprezentand pierderi de valoare a titlurilor de participare, ca urmare a reducerii valorii capitalului social la societatea comerciala la care se detin titlurile de participare sau ca urmare a evaluarii potrivit reglementarilor contabile, sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.
- ☑ Cheltuielile privind serviciile care vizeaza eficientizarea, optimizarea, restructurarea operationala si/sau financiara a activitatii contribuabililor sunt considerate cheltuieli efectuate in scopul obtinerii de venituri impozabile.
- ☑ In scopul determinarii diferentelor favorabile/nefavorabile de valoare aferente investitiilor financiare pe termen lung, se prevede ca obligatiunile pe termen lung sunt cele cu maturitatea mai mare de un an.
- ☑ In vederea obtinerii creditului fiscal in Romania, plata impozitului in statul strain trebuie confirmata de autoritatea competenta din respectivul stat. De asemenea, se precizeaza expres si posibilitatea contribuabililor de a utiliza metoda scutirii pentru evitarea dublei impuneri, in functie de prevederile conventiei de evitarea dublei impuneri incheiate intre Romania si respectivul stat.

Impozit pe dividende

Se clarifica regulile de retinere a impozitului pe dividende astfel:

- ☑ pentru dividendele distribuite si neplatite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plateste pana la data de 25 ianuarie a anului urmator;
- ☑ pentru dividendele distribuite si platite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul.

De asemenea se stabileste ca si dividendele distribuite si platite dupa data de 1 ianuarie 2007 din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007 pot fi scutite de impozitul pe dividende in masura in care beneficiarul indeplineste conditiile de scutire (persoana juridica romana, prag de detinere, perioada de detinere).

Impozitul pe venit

Venituri din investitii

Veniturile sub forma de dobanzi realizate incepand cu 1 iulie 2010 se impun cu o cota de 16%.

Se introduc noi reguli de calcul si plata a impozitului pe castigul din transferul titlurilor de valoa-

re, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Venituri din chirii

In cazul rezilierii contractelor de inchiriere, contribuabilul persoana fizica are obligatia sa instiinteze organul fiscal in scris in termen de 5 zile.

Impozit pe veniturile nerezidentilor

Se precizeaza si la nerezidenti ca impozitul pe dobanzi se va calcula incepand cu dobanzile calculate de la 1 iulie 2010.

Se reglementeaza mai clar modul de retinere al impozitului pe castigurile din transferul titlurilor de valoare, astfel:

- Se stabileste obligatia persoanei fizice/juridice nerezidente care obtine castiguri din transferul valorilor mobiliare/parti sociale in societati inchise de a depune o copie a certificatului de rezidenta fiscala
 - o la reprezentantul ei fiscal/imputernicitul desemnat in Romania pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative,
 - o si la societatea ale carei valori mobiliare/parti sociale sunt transferate;
- In cazul in care dobanditorul valorilor mobiliare ale unei societati inchise sau al partilor sociale este o persoana juridica nerezidenta/persoana fizica nerezidenta, iar beneficiarul castigurilor din transferul acestor valori mobiliare, respectiv al partilor sociale este o persoana fizica rezidenta, obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe castigul determinat din transferul acestor valori mobiliare sau parti sociale revine dobanditorului, respectiv persoanei juridice nerezidente/persoanei fizice nerezidente, direct sau prin reprezentat fiscal/imputernicit, desemnat conform legii pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative;
- In cazul tranzactiilor cu titluri de valoare, respectiv titluri de participare efectuate intre nerezidenti, sunt aplicabile prevederile mentionate in titlurile II si III din Codul fiscal in ceea ce priveste obligatiile de calcul, retinere si virare a impozitului in conditiile neaprezentarii certificatului de rezidenta fiscala sau atunci cand Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri cu statul de rezidenta al beneficiarului castigurilor din transferul titlurilor de valoare, respectiv al titlurilor de participare ori in cazul in care, prin conventie, Romania are dreptul de impunere asupra castigului;
- Se stabileste ca obligatia de calcul si virare a impozitului pe castigul din transferul titlurilor de valoare tranzactionate prin intermediar revine persoanei fizice nerezidente.

TVA

Se stabileste ca persoanele care desfasoara activitate dependenta asa cum este definita la art. 7 Cod fiscal nu actioneaza de o maniera independenta in sensul definitiei persoanei impozabile din punct de vedere al TVA.

Impozite si taxe locale

Se clarifica modul de calcul al impozitului pe cladiri atunci cand se detin mai multe cladiri. Se aproba "Declaratia speciala de impunere" pentru stabilirea impozitului pe cladiri majorat, in cazul persoanelor fizice detinatoare a mai multor cladiri.

IMPACTUL ASUPRA LEGISLATIEI FISCALE SI SOCIALE ADUS DE OUG 58/2010 SI NORMELE METODOLOGICE

Noul cadru juridic

Veniturile din activitati independente

Venituri comerciale

- o Veniturile din fapte de comert pot fi din activitati de productie, activitati de cumparare in scopul revanzarii, de organizare spectacole culturale, sportive, distractive, activitati de facilitarea incheierii de tranzactii comerciale prin intermediari (contracte de comision, de mandat, de reprezentare, agent de asigurare, conform Codului co-

mercial), activitati de vanzare in regim de consignatie, activitati de editare, imprimerie, multiplicare, transport de bunuri sau persoane;

- o prestari servicii;
 - o practicarea unei meserii.
- Printre **criteriile care definesc preponderent existenta unei activitati independente** sunt:
- o libera alegere a desfasurarii activitatii, a programului de lucru si a locului de desfasurare a activitatii;
 - o riscul pe care si-l asuma intreprinzatorul;
 - o activitatea se desfasoara pentru mai multi clienti;
 - o activitatea se poate desfasura nu numai direct, ci si cu personalul angajat de intreprinzator in conditiile legii.

- Veniturile din profesii libere** sunt veniturile obtinute din prestari de servicii cu caracter profesional, desfasurate in mod individual sau in diverse forme de asociere, in domeniile stiintific, literar, artistic, educativ si altele, de catre: medici, avocati, notari publici, executori judecatoresti, experti tehnici si contabili, contabili autorizati, consultanti de plasament in valori mobiliare, auditori financiari, consultanti fiscali, arhitecti, traducatori, sportivi, arbitri sportivi, precum si alte persoane fizice cu profesii reglementate desfasurate in mod independent, in conditiile legii.

- Veniturile din drepturi de proprietate intelectuala.** Sunt veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala ce provin din brevete de inventie, desene si modele, mostre, marci de fabrica si de comert, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor si drepturi conexe dreptului de autor si altele asemenea.

Orice activitate poate fi reconsiderata ca activitate dependenta daca indeplineste cel putin unul dintre urmatoarele criterii:

- a) beneficiarul de venit se afla intr-o relatie de subordonare fata de platitorul de venit, respectiv organele de conducere ale platitorului de venit, si respecta conditiile de munca impuse de acesta, cum ar fi: atributiile ce ii revin si modul de indeplinire a acestora, locul desfasurarii activitatii, programul de lucru;
- b) in prestarea activitatii, beneficiarul de venit foloseste baza materiala a platitorului de venit, respectiv spatii cu inzestrare corespunzatoare, echipament special de lucru sau de protectie, unelte de munca si altele asemenea;
- c) beneficiarul de venit contribuie numai cu prestatia fizica sau cu capacitatea intelectuala, nu si cu capitalul propriu;
- d) platitorul de venit suporta in interesul desfasurarii activitatii cheltuielile de deplasare ale beneficiarului de venit, cum ar fi indemnizatia de delegare-detasare in tara si in strainatate, precum si alte cheltuieli de aceasta natura;
- e) platitorul de venit suporta indemnizatia de concediu de odihna si indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca, in contul beneficiarului de venit;
- f) orice alte elemente care reflecta natura dependenta a activitatii.

In cazul reconsiderarii unei activitati ca activitate dependenta, impozitul pe venit si contributiile sociale obligatorii, stabilite potrivit legii, vor fi recalulate si virate, fiind datorate solidar de catre platitorul si beneficiarul de venit. In acest caz se aplica regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate in afara functiei de baza.

Activitatile desfasurate independent, care genereaza venituri din profesii libere, precum si drepturile de autor, nu pot fi reconsiderate ca activitati dependente.

Veniturile de natura profesionala

Veniturile de natura profesionala sunt veniturile realizate de o persoana fizica din orice alte activitati decat cele definite ca dependente, activitati desfasurate de aceasta persoana in afara unei relatii de angajare.

Nu sunt venituri de natura profesionala:

- Venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- Venituri din investitii;
- Venituri din pensii;
- Venituri din activitati agricole;
- Venituri din premii si din jocuri de noroc;
- Venituri din transferul proprietatilor imobiliare;
- Venituri din alte surse:
 - o prime de asigurari suportate de o persoana fizica independenta sau de orice alta entitate, in cadrul unei activitati pentru o persoana fizica in legatura cu care suportatorul nu are o relatie generatoare de venituri din salarii;
 - o castiguri primite de la societatile de asigurari, ca urmare a contractului de asigurare incheiat intre parti cu ocazia tragerilor de amortizare;
 - o venituri, sub forma diferentelor de pret pentru anumite bunuri, servicii si alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, fosti salariatii, potrivit clauzelor contractului de munca sau in baza unor legi speciale;
 - o venituri primite de persoanele fizice reprezentand onorarii din activitatea de arbitraj comercial;
 - o venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile.

Persoanele asigurate in alte sisteme neintegrate sistemului public de pensii, precum si persoanele care au calitatea de pensionar in sistemul public de pensii nu intra sub incidenta prevederilor OUG 58/2010.

Contributii sociale

- Veniturile platite pentru o activitate dependenta sunt tratate de platitorul de venit ca venituri din salarii cu urmatoarele precizari:
 - o Intocmirea de catre platitorul de venit a unui stat de plata, separat de statul de salarii pentru persoanele cu care s-a incheiat un contract de munca;
 - o Acest stat de plata distinct nu se depune la Inspectoratul Teritorial de Munca (ITM) ;
 - o Comisionul catre ITM (0,25% sau 0,75%) si fondul de garantare a creantelor salariale (0,25%) nu sunt datorate pentru aceste venituri;
 - o Quantumul de venituri platite pentru activitatile dependente sunt adaugate la fondul de salarii asupra caruia se calculeaza contributiile datorate de platitor (cu exceptia celor de mai sus) si de catre persoanele care realizeaza venituri dependente;
 - o In declaratiile nominale de CAS, somaj si sanatate sunt adaugate numele, CNP-ul , quantumul veniturilor brute si contributia pentru fiecare beneficiar de venituri din activitati dependente;
 - o Pentru determinarea impozitului pe venit se aplica regulile de determinare pentru veniturile din salarii realizate in afara functiei de baza.
- Asupra oricarui venit de natura profesionala se datoreaza contributii individuale de asigurari sociale, de sanatate si de somaj. **Obligatia declararii, calculului si a platii revine celui care realizeaza venitul**, conform Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. III din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010.
- Se face diferentierea intre obligatiile persoanelor care genereaza exclusiv venituri de natura profesionala cu caracter repetitiv sau ocazional si ale persoanelor care obtin atat venituri de natura profesionala cat si venituri de natura salariala.
 - o Persoanele care realizeaza exclusiv venituri de natura profesionala cu caracter repetitiv - lunar, trimestrial sau semestrial - sau ocazional datoreaza contributiile individuale de asigurari sociale, de asigurari pentru somaj si de asigurari sociale pentru sanatare.
 - o Persoanele care, pe langa veniturile de natura salariala, realizeaza si venituri de natura profesionala cu caracter repetitiv - lunar, trimestrial sau semestrial - datoreaza contributiile individuale si pentru aceste venituri de natura profesionala.
 - o Persoanele care, pe langa veniturile de natura salariala, realizeaza si venituri de natura profesionala in mod ocazional nu datoreaza contributiile individuale si pentru aceste venituri de natura profesionala.
- Baza de calcul al contributiilor individuale pentru asigurarile sociale si pentru asigurarile pentru somaj o constituie:
 - o venitul net lunar realizat, dar nu mai mult de echivalentul a 5 salarii medii brute pe economie (1.836 lei x 5), pentru veniturile de natura profesionala cu caracter repetitiv - lunar, trimestrial sau semestrial – realizate;
 - o venitul net anual realizat, dar nu mai mult de echivalentul a 5 salarii medii brute pe economie (1.836 lei x 5), pentru veniturile de natura profesionala realizate in mod ocazional.
- Baza lunara de calcul al contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate o constituie cuantumul net al veniturilor de natura profesionala realizate lunar, determinat ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile deductibile aferente realizarii venitului, care este limitat la echivalentul a 5 salarii medii brute pe economie (1.836 lei x 5) si nu poate fi mai mic decat un salariu de baza minim brut pe tara (600 lei) , daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia.
- Obligatia de declarare a contributiilor individuale de asigurari (CAS, somaj, CASS) se stabileste astfel:
 - o Persoana care obtine venitul de natura profesionala are obligatia sa depuna:
 - declaratie de asigurare pentru CAS (*pensie*) care tine loc de contract;
 - declaratie de asigurare pentru Agentia pentru Ocupare a Fortei de Munca (*somaj*) care tine loc de contract;
 - contract de asigurare incheiat cu o Casa de Sanatate (*sanatate*), o singura data, pana la data de 25 a lunii pentru luna anterioara in care s-au realizat venituri de natura profesionala.
 - o Declaratiile de asigurare aferente contributiilor de pensie, somaj si sanatate trebuie actualizate in termen de 14 zile lucratoare de la data modificarii cuantumului veniturilor de natura profesionala;
 - o In luna in care nu realizeaza venituri de natura profesionala, exista obligatia de a notifica acest fapt la CAS (*pensie*) si la Agentia pentru Ocupare a Fortei de Munca (*somaj*) ;
 - o Persoanele care realizeaza venituri de natura profesionala in mod ocazional depun declaratiile de asigurare aferente contributiilor de pensie, somaj si sanatate ori de cate ori realizeaza venituri de natura profesionala, pana la data de 25 a lunii pentru luna anterioara in care au realizat aceste venituri.
- Sunt prevazute amenzi pentru nedepunerea declaratiilor in termen si pentru furnizarea de date incomplete sau eronate. Cuantumul amenzii este intre 200 si 5.000 lei.
- Termenele de plata pentru contributiile individuale de asigurari (CAS, Somaj, CASS) sunt aceleasi cu termenele de depunere a declaratiilor.
- Perioadele pentru care s-au platit contributiile individuale constituie stagu de cotizare in sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, precum si in sistemul asigurarilor pentru somaj.

Impozitul pe venit

Venituri din salarii

- o Se include in veniturile din salarii valoarea nominala a tichetelor de masa, tichetelor de cresa, tichetelor de vacanta, acordate potrivit legii. Valoarea tichetelor de masa, tichetelor de cresa, tichetelor cadou, tichetelor de vacanta, luata in calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, este valoarea nominala. Veniturile respective se impoziteaza ca venituri din salarii in luna in care acestea sunt permise.
- o Se considera avantaj in natura tichetele cadou acordate chiar daca acestea sunt oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie in limita a 150 lei.
- o In cazul sumelor platite direct de catre angajat care are calitatea de participant la o schema de pensii facultative, pentru determinarea bazei de calcul a impozitului pe veniturile din salarii, contributiile la fondurile de pensii facultative platite se deduc din veniturile lunii in care s-a efectuat plata contributiei, in limita venitului realizat, pe baza documentelor justificative emise de catre fondul de pensii facultative.
- o Veniturile din activitati dependente obtinute ca urmare a desfasurarii activitatii in Romania de persoane fizice rezidente ale unor state cu care Romania nu are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri si platite de angajatori rezidenti sau nerezidenti se impoziteaza in Romania din prima zi de desfasurare a activitatii. De asemenea, se impun din prima zi de desfasurare a activitatii dependente in Romania si veniturile obtinute de persoanele fizice care nu fac dovada rezidentei intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri.
- o In aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un stat strain, veniturile din activitati dependente realizate de persoane fizice nerezidente care isi desfasoara activitatea in Romania se impun daca persoana fizica este prezenta in Romania una sau mai multe perioade de timp ce depasesc in total 183 de zile in orice perioada de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic in cauza sau in perioada si conditiile mentionate in conventia de evitare a dublei impuneri incheiata de Romania cu statul strain si numai daca respectiva persoana fizica face dovada rezidentei in statul cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri.
- o In aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un stat strain, veniturile din activitati dependente realizate de persoane fizice nerezidente care isi desfasoara activitatea in Romania si sunt prezente in Romania o perioada mai mica de 183 de zile in orice perioada de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic in cauza sau in perioada si conditiile mentionate in conventia de evitare a dublei impuneri incheiata de Romania cu statul strain se impun in Romania daca este indeplinita cel putin una dintre urmatoarele conditii:
 - salariul este platit de un angajator care este rezident sau in numele acestuia;
 - salariul este suportat de un sediu permanent pe care angajatorul nerezident il are in Romania (veniturile salariale reprezinta cheltuiala deductibila a unui sediu permanent in Romania).

Venituri neimpozabile

- o In categoria veniturilor neimpozabile este introdusa indemnizatia acordata persoanelor cu handicap grav in situatia in care angajatorul nu le poate asigura un

inlocuitor al asistentului personal, potrivit legii.

Venituri din pensii

- o Se face precizarea ca drepturile primite in conformitate cu Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrative privat si Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative reprezinta venituri din pensii. Plafonul neimpozabil de 1.000 lei se acorda pentru fiecare fond de pensii in parte in functie de frecventa platii (lunara, in rate).

Venituri din activitati independente

- o In categoria veniturilor din profesii libere sunt incluse si veniturile din activitatile desfasurate in mod independent in conditiile legii ca profesii reglementate, inclusiv in situatia in care activitatea este desfasurata pe baza de contract pentru societati comerciale sau alte entitati autorizate potrivit legii sa desfasoare activitati generatoare de venituri din profesii libere.
- o Asocierile fara personalitate juridica: persoanele fizice care obtin venituri dintr-o activitate desfasurata intr-o forma de organizare cu personalitate juridica, care este supusa regimului transparentei fiscale, sunt obligate sa asimileze aceste venituri drept venituri nete anuale din activitati independente.
- o Contribuabilii care au optat pentru impunerea finala a veniturilor din activitati independente pentru care exista obligatia retinerii la sursa a impozitului sub forma platilor anticipate nu au obligatia depunerii declaratiei de impunere (declaratia 200).
- o Veniturile din drepturi de autor si drepturile conexe definite potrivit Legii nr. 8/1996 sunt considerate venituri din activitati independente. Intrucat la 1 iulie 2010 s-au modificat cotele forfetare de cheltuieli deductibile pentru anul 2010 se vor calcula doua venituri nete: un venit net pentru perioada 01.01. – 30.06.2010 si un venit net pentru perioada 01.07 – 31.12. 2010. Cele doua venituri nete se vor cumula si se va obtine venitul net anual.

ORDIN nr. 599 din 9 august 2010 pentru aprobarea modelului declaratiei privind asigurarea in sistemul asigurarilor pentru somaj a persoanelor fizice care realizeaza venituri de natura profesionala, altele decat cele salariale, pentru care se datoreaza contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, conform art. III alin. (2) din OUG 58/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale (MO 588/2010)

Se aproba modelul declaratiei privind asigurarea in sistemul asigurarilor pentru somaj a persoanelor fizice care realizeaza venituri de natura profesionala, altele decat cele salariale, pentru care se datoreaza contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, conform art. III alin. (2) din OUG nr. 58/2010.

Declaratia este publicata fara a se clarifica inca problemele legate de modificarile aduse prin OUG 58/2010 sau HG 791/2010. Se asteapta clarificari in perioada urmatoare.

HOTARARE nr. 768 din 23 iulie 2010 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 (MO 534/2010)

Modificarile normelor de aplicare a Codului Fiscal au intrat in vigoare incepand cu 30 iulie 2010.

Printre cele mai importante aspecte, mentionam:

TVA

Noua cota de TVA

Potrivit regulii generale, cota este cea aplicabila la momentul livrării bunurilor/prestării serviciilor. In cazul sumelor facturate in avans pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii efectuate dupa 1 iulie 2010, acestea trebuie regularizate in baza noii

cote de 24%. Acelasi tratament se aplica si pentru facturile emise in cazul livrarilor de bunuri sau prestarilor de servicii pentru care beneficiarul are obligatia aplicarii TVA prin mecanismul taxarii inverse.

Prin exceptie de la regula generala mai sus mentionata, se aplica cota de TVA de 24% pentru:

- achizitiile intracomunitare de bunuri care au fost receptionate in luna iunie 2010, dar pentru care factura a fost emisa de furnizor in luna iulie 2010;
- facturile emise ca urmare a modificarii pretului unei operatiuni ce a avut loc inainte de 1 iulie 2010, dar numai in cazul in care nu se poate determina operatiunea de baza;
- refacturarile efectuate dupa data de 1 iulie 2010;
- facturile aferente serviciilor decontate pe baza de situatii de lucrari sau rapoarte de lucru, daca situatiile/rapoartele sunt emise de prestatori sau, dupa caz, acceptate de beneficiari dupa 1 iulie 2010, indiferent de data la care au fost prestate serviciile; totusi, perioada de decontare nu poate depasi un an;
- facturile de utilitati (precum gaze, electricitate, apa) si de telecomunicatii, emise dupa 1 iulie 2010;
- ratele de leasing al caror termen de plata, conform scadentului, este in luna iulie 2010;
- serviciile on-line, pe baza de abonament, pentru care facturile sunt emise dupa data de 1 iulie 2010.

Reduceri comerciale

Acordarea de reduceri comerciale sau aparitia oricaror evenimente de ajustare conform art. 138 din Codul fiscal dupa data de 1 iulie 2010 are ca efect aplicarea cotei de TVA in vigoare la data operatiunii initiale.

Numai daca nu se poate determina carei operatiuni ii apartine ajustarea, operatiunii i se va aplica cota de TVA de la data la care a intervenit evenimentul.

In cazul reducerilor comerciale intracomunitare se va aplica cota de TVA valabila la momentul in care achizitia intracomunitara a fost exigibila.

Exemplu: *Societatea A din Romania a primit o factura pentru un avans la o achizitie intracomunitara de bunuri in suma de 1.000 euro, emisa la data de 12 mai 2010. Taxa aferenta achizitiei intracomunitare s-a determinat pe baza cursului de schimb in vigoare la data de 12 mai 2010, respectiv 4,18 lei/euro, aplicandu-se cota de TVA de 19%, astfel:*

$$1.000 \text{ euro} \times 4,18 \text{ lei/euro} \times 19\% = 794,2 \text{ lei.}$$

In luna iulie, societatea primeste factura emisa la data de 16 iulie 2010 pentru diferenta pana la valoarea integrala a bunurilor care sunt achizitionate intracomunitar, in suma de 5.000 euro. Taxa aferenta achizitiei intracomunitare s-a determinat pe baza cursului de schimb in vigoare la data de 16 iulie 2010, respectiv 4,26 lei/euro, aplicandu-se cota de 24% de TVA, astfel:

$$5.000 \text{ euro} \times 4,26 \text{ lei/euro} \times 24\% = 5.112 \text{ lei.}$$

La data de 5 august 2010, furnizorul extern emite un credit-note prin care acorda o reducere de pret de 10% aferenta livrării intracomunitare care a generat achizitia intracomunitara de bunuri la societatea A din Romania. Cursul de schimb in vigoare la data la care intervine evenimentul este de 4,28 lei/euro. Societatea A are obligatia sa ajusteze baza de impozitare a achizitiei intracomunitare cu sumele calculate astfel:

$$1.000 \text{ euro} \times 10\% \times 4,28 \text{ lei/euro} \times 19\% = 81,32 \text{ lei}$$

$$5.000 \text{ euro} \times 10\% \times 4,28 \text{ lei/euro} \times 24\% = 513,6 \text{ lei.}$$

Numai daca nu se poate determina carei achizitii intracomunitare ii apartine ajustarea, operatiunii i se va aplica cota de TVA de la data la care a intervenit evenimentul.

Structura de comisionar

Se stabileste ca la aplicarea structurii de comisionar se va con-

sidera ca faptul generator pentru operatiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de catre persoana care refactureaza cheltuieli efectuate pentru alte persoane.

Exemplu: *Societatea A din Franta isi trimite angajatii in Romania pentru negocierea unor contracte cu parteneri din Romania. Conform intelegerii dintre parti, facturile pentru cazare, transport local si alte cheltuieli efectuate pentru angajatii trimisi din Franta vor fi emise catre partenerii din Romania, acestia urmand sa isi recupereze sumele achitate prin refacturare catre societatea A din Franta. Pentru fiecare cheltuiala refacturata se va avea in vedere in primul rand locul prestarii serviciului si daca locul este in Romania refacturarea se va face aplicandu-se acelasi regim ca si cel aplicat de prestatorul acestor servicii. Astfel, serviciile de cazare au locul in Romania, acolo unde este situat bunul imobil [art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal], si vor fi refacturate prin aplicarea cotei reduse de TVA de 9%, serviciile de transport local de calatori au locul in Romania, acolo unde sunt efectiv prestate [art. 133 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal], si vor fi refacturate prin aplicarea cotei standard de TVA de 24%. In situatia in care factura de transport ar fi fost emisa in luna iunie 2010 cu cota de 19%, daca refacturarea ar avea loc in luna iulie 2010, cota de TVA aplicabila de catre persoana impozabila din Romania este de 24%.*

Se considera ca la aplicarea structurii de comisionar faptul generator pentru operatiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de catre persoana care refactureaza cheltuieli efectuate pentru alte persoane.

Regularizarea cotei TVA atunci cand baza impozabila este exprimata in valuta

Se exemplifica modul in care se face regularizarea cotei TVA in cazul avansurilor incasate inainte de 1 iulie pentru livrari efectuate dupa 1 iulie in situatia in care baza impozabila este exprimata in valuta. Astfel:

- a) pentru determinarea bazei impozabile se vor folosi 2 cursuri de schimb: pentru partea care reprezinta avansul se pastreaza cursul de schimb la care s-a inregistrat avansul iar pentru diferenta pana la valoarea livrării se foloseste cursul de schimb de la data livrării;
- b) pentru determinarea TVA se va aplica la baza impozabila determinata ca mai sus cota de TVA de la data livrării.

Alt exemplu: *Compania A incaseaza in luna iunie 2010 un avans de 2.000 euro pentru livrarea in interiorul tarii a unui utilaj catre clientul sau B. Livrarea utilajului are loc in cursul lunii iulie la pretul de 6.000 euro. A va emite o factura pentru avansul de 2.000 euro catre B la cursul de 4,1 lei/euro, valabil la data incasarii avansului in luna iunie.*

$$\text{Baza de impozitare a TVA pentru avans} = 2.000 \text{ euro} \times 4,1 \text{ lei/euro} = 8.200 \text{ lei.}$$

$$\text{TVA aferenta avansului} = 8.200 \text{ lei} \times 19\% = 1.558 \text{ lei.}$$

In luna iulie, la livrarea utilajului se regularizeaza avansul facturat, inclusiv cota de TVA ca urmare a modificarii cotei standard la 1 iulie 2010. Cursul din data livrării bunului este de 4,3 lei/euro.

Regularizarile efectuate, inclusiv regularizarea cotei de TVA:

- Stornarea avansului, inclusiv a TVA aferente acestuia, respectiv 8.200 lei si 1.558 lei, cu semn minus.
- Baza de impozitare a livrării: $[(2.000 \text{ euro} \times 4,1 \text{ lei/euro}) + (4.000 \text{ euro} \times 4,3 \text{ lei/euro})] = 25.400 \text{ lei.}$
TVA aferenta livrării: $25.400 \text{ lei} \times 24\% = 6.096 \text{ lei.}$

In cazul achizitiilor intracomunitare de bunuri nu se fac regularizari in situatia modificarii cotelor de TVA, in sensul aplicarii cotei de TVA de la data faptului generator de taxa, cota aplicabila fiind cea in vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

Alte exemple de regularizare a cotei TVA

Exemplul nr. 1: *O societate de constructii intocmeste situatia*

de lucrari in cursul lunii iunie, pentru lucrarile efectuate in luna mai si iunie. Contractul prevede ca situatia de lucrari trebuie acceptata de beneficiar. Beneficiarul accepta situatia de lucrari in luna iulie 2010. Faptul generator de taxa, respectiv data la care se considera serviciul prestat, intervine la data acceptarii situatiei de lucrari de catre beneficiar, potrivit prevederilor art. 134¹ alin. (7) din Codul fiscal. In consecinta, cota aplicabila pentru intreaga contravaloare a serviciilor acceptate de beneficiar este de 24%, cota in vigoare la data faptului generator de taxa. In situatia in care anterior emiterii situatiei de lucrari au fost emise facturi de avans cu cota de 19%, dupa data de 1 iulie 2010 avansurile respective se regularizeaza prin aplicarea cotei de 24%.

Exemplul nr. 2: O societate de leasing are incheiate cu utilizatori contracte de leasing financiar pentru autovehicule, in care se precizeaza un scadentiar pentru efectuarea platii ratelor de leasing. Pentru rata de leasing avand data scadenta pentru efectuarea platii in luna iunie 2010 se va aplica cota de TVA de 19%. Pentru rata de leasing avand data scadenta pentru efectuarea platii in luna iulie 2010 se va aplica cota de TVA de 24%. Daca societatea de leasing emite factura pentru o rata de leasing in avans fata de data scadenta pentru efectuarea platii prevazuta in contract, aceasta se va considera o factura de avans. Prin urmare, se va efectua regularizarea facturii de avans, potrivit prevederilor art. 140 alin. (4) din Codul fiscal.

Exemplul nr. 3: O societate de consultanta fiscala presteaza servicii de consultanta pentru care emite rapoarte de lucru. Prin contract nu se prevede ca este necesara acceptarea raportului de lucru de catre client. Faptul generator de taxa este, prin urmare, data emiterii raportului de lucru. Daca societatea de consultanta fiscala a prestat servicii de consultanta in lunile mai si iunie 2010 pentru care a emis rapoartele de lucru in luna iunie 2010, factura va fi emisa aplicandu-se cota de TVA de 19%, termenul de emisie a facturii fiind pana la data de 15 iulie 2010, potrivit art. 155 alin. (1) din Codul fiscal. Atentie, conform art. 134² exigibilitatea TVA pentru livrari de bunuri si prestari de servicii in interiorul tarii intervine la data faptului generator (adica la momentul livrarii bunurilor sau prestarii serviciilor). In exemplul de mai sus, exigibilitatea TVA intervine in luna iunie, chiar daca factura in sine se poate emite pana la 15 iulie, conform art. 155 alin. (1).

Exemplul nr. 4: O societate furnizeaza reviste online pe baza de abonament, prin care clientul primeste acces la consultarea revistei pentru perioada de timp la care se refera abonamentul. Societatea factureaza in luna iunie 2010 abonamente prin care se acorda acces la revista online pentru o perioada de 6 luni, aplicand cota de TVA de 19%. Faptul generator de taxa intervine la data emiterii facturii prin care se acorda dreptul de acces online la reviste.

Exemplul nr. 5: O societate inregistrata in scopuri de TVA receptioneaza bunuri livrate din Ungaria in Romania in cursul lunii iunie 2010. Pana la data de 15 iulie 2010 societatea nu primeste factura aferenta bunurilor receptionate in luna iunie 2010 si, in consecinta, va emite autofactura prevazuta la art. 155¹ alin. (1) din Codul fiscal la data de 15 iulie 2010, aplicand cota de TVA de 24%. Achizitia intracomunitara de bunuri se declara in decontul de TVA si in declaratia recapitulativa aferenta lunii iulie 2010. In luna august 2010, societatea primeste factura emisa de furnizor avand data de 10 iunie 2010. Intrucat factura are data anterioara fata de 15 iulie 2010, exigibilitatea TVA intervine la data la care este emisa factura. Prin urmare, in luna august 2010, societatea va inscrie pe randurile de regularizari din decontul de TVA diferentele de curs valutar rezultate intre cursul in vigoare la data emiterii autofacturii si cursul de schimb in vigoare la data emiterii facturii de catre furnizor, pentru a raporta achizitia intracomunitara de bunuri la cursul de schimb valutar valabil la data exigibilitatii de taxa. De asemenea, societatea va regulariza cota de TVA aferenta aces-

tei achizitii intracomunitare de bunuri in sensul aplicarii cotei de TVA de 19%, cota de TVA aplicabila la data exigibilitatii achizitiei intracomunitare de bunuri. In ceea ce priveste declaratia recapitulativa prevazuta la art. 156⁴ din Codul fiscal, societatea va rectifica atat declaratia recapitulativa aferenta lunii iulie 2010, in sensul excluderii achizitiei intracomunitare de bunuri, cat si declaratia recapitulativa aferenta lunii iunie 2010, in sensul includerii achizitiei intracomunitare de bunuri.

REGISTRUL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI ("R.O.I")

In vederea inregistrarii in R.O.I:

- societatile cu raspundere limitata si in comandita simpla care au sediul in Romania vor prezenta cazierul judiciar al administratorilor si asociatilor;
- societatile pe actiuni - inclusiv cele in comandita pe actiuni - care au sediul in Romania vor prezenta numai cazierul judiciar al administratorilor nu si al actionarilor;
- institutiile publice si entitatile nerezidente vor depune numai cererea-tip de inregistrare (095). In norme se precizeaza ca nu se solicita cazier judiciar pentru inregistrarea in R.O.I. a persoanelor juridice care nu sunt infiintate conform legii societatilor comerciale nr. 31/1990. De asemenea **nu se solicita cazier judiciar pentru persoanele nestabile in Romania dar care au cod de inregistrare in scop de TVA in Romania.**

ORDIN nr. 2221 din 23 iulie 2010 privind modificarea anexei nr. 1 la Ordinul presedintelui ANAF nr. 2101/2010 pentru aprobarea Procedurii de organizare si functionare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare (MO 527/2010)

Prezentul ordin aduce urmatoarele modificari:

- in cazul in care in certificatele de cazier judiciar este inregistrata punerea in miscare a actiunii penale fata de oricare dintre asociati sau administratori contribuabilii trebuie sa prezinte documente eliberate de organele competente, din care sa rezulte daca actiunea penala este sau nu este in legatura cu operatiunile intracomunitare;
- in cazul in care in certificatele de cazier judiciar sunt inregistrate infractiuni si/sau alte date, contribuabilul va prezenta copiile legalizate ale hotararilor judecatoresti prin care au fost stabilite respectivele infractiuni si/sau alte documente eliberate de organele competente, precum si documentul emis de serviciul/compartimentul juridic din cadrul directiei generale a finantelor publice coordonatoare a organului fiscal competent sau, dupa caz, din cadrul ANAF, in cazul marilor contribuabili, din care sa rezulte daca infractiunea este sau nu in legatura cu operatiunile intracomunitare.

INFO – CONSECINTELE NEINREGISTRARII IN R.O.I.

Achizitii intracomunitare - cod de TVA invalid:

- Entitatea din Romania este in imposibilitatea comunicarii un cod valid de TVA, fapt ce conduce la facturarea bunurilor de catre furnizorul extern cu TVA din tara acestuia in procentul din tara unde este inregistrat.
- Entitatea din Romania este considerata neplatitoare de TVA pentru aceasta achizitie si are obligatia depunerii decontului special de TVA (301) prevazut la art. 156³ alin. (1) din Codul fiscal. Entitatea din Romania **plateste efectiv catre bugetul de stat roman TVA** aferent achizitiei intracomunitare, in baza decontului special de TVA.
- In cazul platii TVA in baza decontului special, acesta nu poate fi dedus din TVA -ul incasat din alte operatiuni datorita faptului ca operatia nu prezinta un cod valabil de TVA.
- Din punctul de vedere al declaratiei in sistemul VIES, furnizorul din celalalt stat va raporta tranzactia in timp ce beneficiarul din Romania nu va avea aceasta posibilitate.

Concluzie: In cazul efectuării unei achizitii intracomunitare de o societate platitoare de TVA, fara sa fie inregistrata in R.O.I., se pierde dreptul la taxarea inversa, TVA se achita la Bugetul de stat si este nedeductibila.

Livrari intracomunitare in conditiile existentei unui cod invalid de TVA:

- In acest caz se pierde dreptul de deducere al TVA de la achizitia bunurilor ca efect al prevederilor art. 145 din Codul fiscal ce stabileste ca orice persoana are dreptul sa deduca TVA daca aceste bunuri sunt utilizate pentru activitati taxabile sau livrari intracomunitare scutite de taxa in conditiile art. 143 din Codul fiscal.
- Astfel, entitatea trebuie sa ajusteze TVA-ul de la achizitie in sensul platii acestuia catre buget.

Concluzie: In cazul efectuării unei livrari intracomunitare de o entitate platitoare de TVA, fara sa fie inregistrata in R.O.I., se pierde dreptul de deducere a TVA aferent bunurilor si serviciilor achizitionate anterior, urmate de livrarea intracomunitara.

ORDIN pentru modificarea anexei nr. 3 la OMF si OMJ nr. 1.706/1.889/C/2008 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plata si rectificarea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si a modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (MO 533/2010)

S-a aprobat procedura privind declararea si plata impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal. Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal se declara de catre notarii publici integral ca venit la bugetul de stat, lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost calculat si incasat, conform legii. Declararea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal se face prin completarea formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat".

CIRCULARA nr. 25 din 2 august 2010 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei valabil in luna august 2010 (MO 538/2010)

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

ORDIN nr. 1112 din 13 august 2010 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masa pentru semestrul II al anului 2010 (MO 596/2010)

Pentru semestrul II al anului 2010, incepand cu luna septembrie, valoarea nominala a unui tichet de masa se mentine la nivelul ultimei valori nominale indexate de 8,72 lei. Reamintim ca in conformitate cu prevederile OUG 58/2010, tichetele de masa sunt supuse impozitului pe venit.

ORDIN nr. 2289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea si comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care inregistreaza obligatii fiscale restante sub o anumita limita (MO 573/2010)

Creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 10 lei, se scad din evidentele fiscale in primele 7 zile ale anului urmat. Creantele fiscale restante ale unui debitor reprezinta suma totala a obligatiilor fiscale datorate si neachitate de catre acesta. Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, somatiile si titlurile executorii se vor emite dupa aplicarea scaderii prevazute in acest Ordin.

ORDIN nr. 2258 din 2 august 2010 privind modificarea Ordinului presedintelui ANAF nr. 819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi (MO 552/2010)

ORDIN nr. 2160 din 17 august 2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind solutionarea plangerilor prelabile formulate impotriva proceselor-verbale de control financiar incheiate in baza Legii nr. 30/1991 privind organizarea si functionarea controlului financiar si a Garzii Financiare (MO 593/2010)

ORDIN nr. 2086 din 6 august 2010 pentru aprobarea Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la determinarea profitului impozabil (MO 573/2010)

La 1 ianuarie 2009, prin OUG 200/2008 a intrat in vigoare art. 191 al Codului fiscal prin care la calculul profitului impozabil, pentru activitatile de cercetare-dezvoltare se acordau urmatoarele stimulente fiscale:

- deducerea suplimentara la calculul profitului impozabil in proportie de 20% a cheltuielilor eligibile pentru aceste activitati;
- aplicarea metodei de amortizare accelerata si in cazul aparaturii si echipamentelor destinate activitatilor de cercetare-dezvoltare.

Prin Legea nr. 343/2009 s-a stabilit ca regulile de aplicare a acestei prevederi vor fi publicate printr-un ordin comun al MFP si al ministrului educatiei, cercetarii si inovarii. Acest ordin este in fapt Ordinul ANAF nr. 2086/2010 care stabileste cheltuielile eligibile pentru acordarea deducerii si defineste conceptele de cercetare, valorificare si, de asemenea, exemplifica activitatile care nu pot fi considerate cercetare-dezvoltare.

ORDIN nr. 6693 din 27 iulie 2010 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a Sistemului roman de procesare automata a declaratiilor vamale la import (MO 528/2010)

ORDIN nr. 9 din 16 iulie 2010 privind aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiera de catre institutiile de credit, ca baza a contabilitatii si pentru intocmirea de situatii financiare anuale individuale, incepand cu exercitiul financiar al anului 2012 (MO 535/2010)

Prevederile prezentului ordin se aplica institutiilor de credit:

- bancilor, persoane juridice romane;
- organizatiilor cooperatiste de credit;
- bancilor de economisire si creditare in domeniul locativ;
- bancilor de credit ipotecar;
- sucursalelor din Romania ale institutiilor de credit straine;
- sucursalelor din strainatate ale institutiilor de credit, persoane juridice romane.

Incepand cu data de 1 ianuarie 2012, institutiile de credit vor tine evidenta contabila in conformitate cu tratamentele prevazute de Standardele Internationale de Raportare Financiera ("IFRS").

REMINDER – Ecotaxa se raporteaza si plateste trimestrial

Revenim asupra prevederilor Legii 167 din 14 iulie 2010 privind Fondul pentru mediu (MO 504/2010) pe care am prezentat-o in buletinul APEX Team nr. 7/ 2010 pentru a reaminti ca incepand cu luna iulie 2010, ecotaxa (0,1 lei pe bucata) aplicata pungilor si sacoselor pentru cumparaturi, fabricate din materiale care nu sunt biodegradabile se raporteaza si se plateste trimestrial.

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 datoriiilor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute. Cursul valutar de folosit la sfarsitul lunii august 2010:

1 Euro = 4,2597 RON; 1 USD = 3,3582 RON;
1 CHF = 3,2958 RON; 1 GBP = 5,1793 RON

AGENDA lunii septembrie 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 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**Ca miercuri, 1 septembrie este ultima zi pentru plata:**

- impozitului pe veniturile din activitati agricole – pe baza de norme de venit (rata I)

Ca marti, 7 septembrie 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 august 2010. Incepand cu luna septembrie perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara. Perioada iulie – august va constitui o perioada fiscala distincta pentru care se va depune decont de TVA pana la 27 septembrie 2010

Ca vineri, 10 septembrie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca vineri, 10 septembrie este ultima zi pentru plata:

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

Ca miercuri, 15 septembrie este ultima zi pentru depunerea:

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

Ca miercuri, 15 septembrie este ultima zi pentru plata:

- impozitului pe veniturile din activitati independente (transa III);

- impozitului pe venitul din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare (transa III);
- impozitului pe venitul din activitati agricole – in sistem real (transa III);
- taxei pentru afisaj in scop de reclama si publicitate (transa III).

Ca luni, 27 septembrie 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);
- 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 persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania (formular 224);
- declaratiei privind obligatiile de plata la veniturile Fondului pentru mediu (dar nu ecotaxa).

Ca luni, 27 septembrie 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 (dar nu ecotaxa)
- taxei pe jocurile de noroc.

Ca joi, 30 septembrie, este ultima zi pentru depunerea:

- Depunerea Cererii de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile stabilite in Romania, depusa potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal (Formular 318)

- Depunerea Cererii de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii (Formular 313).

Ca joi, 30 septembrie, este ultima zi pentru plata

- Taxelor locale pe terenuri, cladiri si mijloace de transport (transa II si ultima pentru 2010).

IMPORTANT

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. 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.

INDICATORI SOCIALI

Contributii 2010 (calculate la venitul brut)	Angajator si beneficiar (pentru activitati considerate dependente) (rata %)	Angajat si prestator de activitati dependente (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% (numai pentru angajati cu contract de munca)	
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	5,2%	5,5%
Comisionul Inspectoratul 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 salariati)	4 * 50% salariu minim pe economie (600 RON) la fiecare 100 de salariati	
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 iunie 2010	1.951 RON	
Diurna (in tara)		
Pentru angajatii institutiilor publice	13 RON	
Pentru angajatii din sectorul privat (x 2,5)	32,50 RON	

Nota 1: Veniturile platite catre o persoana ce desfasoara o activitate considerata dependenta (exemplu: PFA "dependenta", conventii civile) 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 iulie 2010 (calculate la venitul net definit ca venitul brut minus cheltuieli deductibile si plafonate la 5 salarii medii brute pe economie adica 1.836 lei x 5)	Beneficiar al activitatii independente sau profesionale (incluzand administratorul care primeste o indemnizatie de administrator pe baza deciziei AGA) (rata %)	Prestator activitati independente sau profesionale (incluzand administratorul care primeste o indemnizatie de administrator pe baza deciziei AGA) (rata %)
Contributia pentru asigurari sociale	0%	10,5%
Contributia la fondul de somaj	0%	0,5%
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	0% *	5,5%
Impozitul pe venituri		16%

Nota 2: Prestatorul activitatii independente, de natura profesionala sau administratorul care primeste o indemnizatie de administrator au obligatia sa plateasca si sa depuna lunar declaratia pentru CAS, somaj si sanatate daca activitate este lunara.

*: in cazul indemnizatiei de administrator, calculul si plata contributiei de sanatate (5,2%) nu a fost confirmata inca de Casa Nationala de sanatate.

Contributii incepand cu iulie 2010 (calculate la venitul net definite ca venitul brut minus 20% din venitul brut si plafonate la 5 salarii medii brute)	Beneficiar al activitatilor de drepturi de autor (rata %)	Autor (rata %)
Contributia pentru asigurari sociale	0%	10,5%
Contributia la fondul de somaj	0%	0,5%
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	0%	5,5%
Impozitul pe venituri		16%

Nota 3: Autorul are obligatia sa plateasca si sa depuna lunar declaratia pentru CAS, somaj si sanatate daca drepturile de autor sunt incasate lunar. In ceea ce priveste impozitul pe venit, este inca posibil sa fie retinut 10% cand drepturile de autor sunt platite, urmand ca autorul sa declare anual sumele incasate si sa regularizeze impozitul pe venit de la 10% la 16%.



B-dul Dacia 56,
Bucuresti, Sector 2

Phone: + 40 (0) 31 809 2739

Phone: + 40 (0) 74 520 2739

Fax: + 40 (0) 31 805 7739

E-mail: office@apex-team.ro

Site: www.apex-team.ro

ACCOUNTING AND PAYROLL
EXPERT TEAM

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

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

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

- Tinere de contabilitate**
- Salarizare si servicii conexe**
- Asistenta contabila**
- Certificare a declaratiei anuale privind impozitul pe profit**
- Organizarea functiei contabile**
- Consultanta fiscala si contabila « on line »**
- Servicii de "Start up"**
- Asistenta in implementarea ERP**
- Training**



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