

Noutăți legislative

Bd. Dacia 56, Sector 2
București - 020061
Romania
Telefon: + 40 (0) 74 520 2739
Fax: + 40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

Cuprins:

- Anularea penalităților dacă obligațiile fiscale principale și dobânzile sunt plătite înainte de 31.12.2011; atenție - pentru a beneficia de aceasta trebuie plătite toate datoriile fiscale și accesoriile aferente (vezi demonstrația cu un exemplu)
- Noi formulare necesare înmatriculării mijloacelor de transport provenite din UE
- Introducere pe piața medicamentelor – contribuție trimestrială pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății
- Rata dobânzii BNR începând cu 30 septembrie 2011
- Contractele de fiducie – tratament fiscal
- Curs de schimb Euro/RON aplicabil în 2012 pentru calculul accizelor
- Manual de politici contabile
- Inventarierea obligatorie a patrimoniului
- Reevaluarea terenurilor și a construcțiilor necesară datorită noilor dispoziții ale Codului Fiscal și înregistrarea în contabilitatea
- Evaluarea elementelor monetare în valută
- Agenda noiembrie 2011
- Indicatori sociali

Stimați clienți, colaboratori sau cititori ai buletinelor informative APEX Team

APEX Team împlinește 7 ani de existență în luna noiembrie. Au fost 7 ani de profesionalism și de dedicare pentru clienții noștri.

Din punct de vedere al evoluției APEX Team, am putea să caracterizăm acești 7 ani printr-o simplă frază "Să formăm echipa a fost începutul, să rămânem împreună a fost un progres, să construim împreună este un succes...".

Dorim să vă mulțumim tuturor pentru extraordinara colaborare care ne-a purtat pe acest drum de 7 ani și să rămânem în continuare aceiași parteneri de încredere.

Ca o coincidență, echipei APEX Team i-a fost acordat un premiu special de către CECCAR în cadrul unei ceremonii din 22 octombrie privind Topul Național al celor mai bune societăți membre CECCAR. Suntem foarte fericiți și mândri de această recunoaștere de către corpul profesional.

ORDIN nr. 2604 din 3 octombrie 2011 privind aplicarea prevederilor art. XI din OG 30/30/2011 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (MO 707/2011)

Prin acest ordin se clarifică modul de anulare sau reducere a penalităților aferente obligațiilor fiscale restante la 31 august 2011, modalitate introdusă de OG 30/2011 și pe care am prezentat-o în buletinul informativ APEX Team nr. 9/2011.

Pentru a evita confuziile trebuie precizat că până la 30 iunie 2010 actualele dobânzi de întârziere s-au numit majorări de întârziere, reprezentând un procent de dobândă (majorare) aplicat pentru fiecare zi de întârziere. Penalitățile de întârziere s-au introdus de la 1 iulie 2010, fiind reprezentate de un procent de 5% sau 15% de penalitate, aplicat o singură dată asupra debitului restant, dacă întârzierile la plată sunt mai mari de 30 zile, respectiv 90 zile.

Pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 31 august 2011 se acordă următoarele facilități:

- a) anularea penalităților de întârziere, precum și anularea unei cote de 50% din majorările de întârziere aferente acestor obligații fiscale principale, dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora, sunt stinse prin plată sau compensare până la data de 31 decembrie 2011;
- b) reducerea cu 50% a penalităților de întârziere, precum și reducerea cu 50% a unei cote de 50% din majorările de întârziere aferente acestor obligații fiscale principale, dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora sunt stinse prin plată sau compensare până la data de 30 iunie 2012.

Pentru dobânzile datorate până la data stingerii și stabilite prin decizii comunicate după această dată, condiția se consideră îndeplinită dacă dobânzile se sting până la termenul de plată stabilit astfel:

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;
- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

Prin obligații fiscale principale restante la data de 31 august 2011 se înțeleg obligațiile fiscale care sunt individualizate în declarațiile fiscale ale contribuabilului depuse până la data de 31 august 2011 și/sau decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului până la această dată.

Prin dobânzi aferente obligațiilor principale se înțelege și cota de 50% din majorările de întârziere reprezentând componenta de dobândă a acestora.

Majorările de întârziere pentru care se acordă facilitățile sunt cele datorate pentru perioada 1 ianuarie 2006-30 iunie 2010.





Procedura este următoarea:

- Până la 15 octombrie, ANAF identifică potențialii contribuabili care ar putea beneficia de facilitate și îi notifică în acest sens. Cei care nu au fost notificați pot să se adreseze ei ANAF pentru clarificări;
- În vederea acordării facilității contribuabilii pot depune o cerere prin care solicită o situație a obligațiilor de plată exigibile, care urmează a fi stinse în scopul îndeplinirii condiției de acordare a facilității, precum și a celor care intră sub incidența facilității;
- În termen de 5 zile de la data depunerii cererii, organul competent comunică contribuabilului situația sa și întocmește un borderou provizoriu de scădere din evidența fiscală a obligațiilor fiscale ce pot face obiectul facilității;
- Dacă în termen de 10 zile de la data comunicării situației se sting prin plată sau compensare obligațiile principale și dobânzile aferente acestora, cu respectarea ordinii stingerii datoriilor prevăzută de Codul de Procedură Fiscală, organul competent validează borderoul provizoriu de scădere. În acest caz, în termen de 3 zile de la data stingerii, organul competent emite decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- Dacă s-au stins și aceste obligații fiscale accesorii în termenul prevăzut de lege organul competent verifică îndeplinirea condițiilor de acordare a facilității și emite, după caz:
 - a) decizia de anulare a penalităților de întârziere, pentru penalitățile de întârziere și cota de 50% din majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 31 august 2011;
 - b) decizia de reducere a penalităților de întârziere, pentru 50% din penalitățile de întârziere, precum și pentru 50% din cota de 50% din majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 31 august 2011.

Observații

Având în vedere că stingerea debitului și a accesoriilor aferente se face conform ordinii de stingere a datoriilor, precum și că această ordine s-a modificat prin OG 29/2011 în sensul că întâi se acoperă toate obligațiile principale și apoi accesoriile, practic pentru a putea achita debitul și accesoriile trebuie achitate toate celelalte debite. Apoi, prin faptul că decizia de calcul a ultimelor accesorii se emite după depunerea cererii de obținere a facilității iar acestea trebuie achitate și ele pentru a se beneficia de facilitate, în fapt trebuie achitate absolut toate debitele și accesoriile ce ar mai putea exista anterior acestei decizii.

Exemplu

O sumă de impozit pe profit de 10.000 lei avea scadența de plată la 25 aprilie 2010, fiind declarată prin declarația 101 la termenul de 25 aprilie 2010. Acesta generează următoarele obligații de plată accesorii calculate până la data de 30.09.2011:

- pentru perioada 26.04 – 30.06.2010 majorări de întârziere de 0,1%/zi, adică în sumă de 660 lei, comunicate contribuabilului la 30.06.2010;
- pentru perioada 01.07 – 30.09.2010 dobânzi de 0,05%/zi, adică în sumă de 460 lei, comunicate contribuabilului la 30.09.2010;
- pentru perioada 01.10.2010 - 30.09.2011 dobânzi de 0,04%/zi adică în sumă de 1.460 lei, comunicate contribuabilului 30.09.2011;
- penalități de 15% adică în sumă de 1.500 lei, comunicate contribuabilului 30.09.2011.

Facilitatea de care se poate beneficia este anularea penalităților de 1.500 lei precum și a 50% din valoarea majorărilor de întârziere, respectiv a unei sume de 330 lei. Deci, facilitatea totală este de 1.830 lei. La o primă vedere, pentru a beneficia de această facilitate, contribuabilul trebuie să achite restul obligațiilor, respectiv: debitul de 10.000 lei, majorări de 330 lei și dobânzi de 1.920 lei.

Presupunem că există în sold și un debit de impozit pe salarii scadent la 25 septembrie 2011 de 15.000 lei, fără accesorii calculate încă.

Fișa contribuabilului arată astfel:

Dată	Tip	Sumă		
		Datorată	Temporar suspendată	Achitată
25.04.2010	Debit	10.000		
30.06.2010	Majorări	660		
30.09.2010	Dobânzi	460		
30.09.2011	Dobânzi	1.460		
25.09.2011	Debit	15.000		
30.09.2011	Penalități	1.500		

Presupunând că la data de 17 octombrie 2011 contribuabilul depune cererea și ANAF comunică contribuabilului situația sa pe 18 octombrie 2010, scăzând provizoriu din fișă o sumă de 330 lei din majorări precum și suma de 1.500 lei de penalități.

Contribuabilul achită pe data de 20 octombrie 2011 suma de 12.250 lei, care va acoperi debitul de 10.000 lei, majorări de 330 lei și dobânzi de 1.920 lei.

Pe 22 octombrie 2011 ANAF emite decizia de calcul al ultimelor accesorii aferente debitului de 10.000 lei scadent la 25.04.2010, accesorii calculate pe perioada 01.10 – 20.10.2011, în sumă de 80 de lei. Tot în 22 octombrie se comunică decizia de calcul accesorii contribuabilului.



Pentru a beneficia de facilități trebuie plătite toate debitele și accesoriile care existau anterior

Acum, fișa acestuia arată astfel:

Dată	Tip	Sumă			
		Datorată	Temporar suspendată	Achitată	Sold
25.04.2010	Debit	10.000	-	10.000	-
30.06.2010	Majorări	660	330	330	-
30.09.2010	Dobânzi	460	-	460	-
30.09.2011	Dobânzi	1460	-	1.460	-
25.09.2011	Debit	15.000	-	-	15.000
30.09.2011	Penalități	-	1.500	-	1.500
20.10.2011	Dobânzi	80	-	-	80

Astfel, pentru a putea achita dobânzile de 80 de lei, contribuabilul trebuie să achite întâi debitul restant de 15.000 lei. Mai mult, achitarea acestor dobânzi trebuie făcută până la data de 20 noiembrie 2011, altfel neîndeplinindu-se condițiile de acordare a facilității.

ORDIN nr. 3253 din 7 octombrie 2011 privind aprobarea modelelor unor formulare emise în aplicarea prevederilor art. XI din OG 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (MO 713/2011)

Ordinul aprobă două formulare în aplicarea măsurilor de anulare / reducere a penalităților de întârziere introduse prin OG 30/2011 (descrise în buletinul informativ APEX Team nr. 9_2011).

Astfel cele două formulare sunt:

- decizia de anulare a penalităților de întârziere;
- decizia de reducere a penalităților de întârziere.

Ambele formulare se folosesc de către ANAF pentru a aproba penalitățile care se anulează/reduc la plată conform prevederilor OG 30/2011.

ORDIN nr. 2618 din 6 octombrie 2011 pentru modificarea și completarea OMFP 752/2006 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală pentru persoane juridice și fizice, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora (MO 712/2011)

Printre modificări menționăm:

- pentru contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, certificatul de atestare fiscală se emite la cererea contribuabilului și cuprinde atât obligațiile fiscale ale contribuabilului, cât și obligațiile fiscale ale sediilor secundare;
- se introduce posibilitatea menționării în certificatul de atestare fiscală a creanțelor certe, lichide și exigibile de la autoritățile contractante definite potrivit OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii. Această modificare fusese deja făcută în Codul de Procedură Fiscală prin OG 29/2011 (descrisă în buletinul informativ APEX Team nr. 9/2011).

ORDIN nr. 3162 din 20 septembrie 2011 privind modificarea Ordinului președintelui ANAF 76/2010 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare" (MO 677/2011)

Este actualizat termenul de depunere a declarației 390 de la data de 15 la data de 25 a lunii următoare. Aceasta se datorează modificărilor aduse de OG 30/2011 pentru modificarea Codului Fiscal, modificări descrise în buletinul informativ APEX Team nr.9_2011.

În plus sunt aduse completări/modificări asupra procedurii de gestionare și prelucrare a declarațiilor 390 de către ANAF.

ORDIN nr. 3193 din 27 septembrie 2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor "Certificat privind atestarea plății TVA, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport" și "Certificat", precum și a procedurii de eliberare a acestora (MO 698/2011)

Ordinul aprobă cele două formulare prevăzute în titlul ordinului și procedura de eliberare a acestora. Ordinul abrogă precedentele prevederi referitoare la aceleași formulare, prevederi ale Ordinului președintelui ANAF 1128/2009.

Reamintim că aceste formulare sunt necesare în scopul înmatriculării în România a mijloacelor de transport noi sau second hand provenite din alte state membre UE.

Primul formular se eliberează în cazul în care TVA este datorată către bugetul de stat și se atestă faptul că TVA a fost achitată și se poate înmatricula mijlocul de transport.

Al doilea formular este destinat cazurilor în care TVA nu se datorează pentru achiziția respectivă.

CIRCULARĂ nr. 32 din 30 septembrie 2011 privind nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României (MO 695/2011)

Începând cu data de 30 septembrie 2011, nivelul ratei dobânzii de referință a BNR este de 6,25% pe an.

DECIZIE
de anulare a penalităților de întârziere

ribuabilului Datele de i
..... Denumirea/Numel
..... Adresa
..... Codul de identifica

n. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 și pentru reglementarea unor măsuri financiarului finanțelor publice nr. 2.604/2011 privind așa și completarea Legii nr. 571/2003 privind Cox

..... din data de, înregistrată la org
leplinite condițiile prevăzute de Ordinul ministru

rzier, precum și o cotă de 50% din majorările sumă totală de lei, reprezentând:

Certificatul de atestare fiscală conține atât obligațiile fiscale ale contribuabilului cât și cele ale sediilor secundare



ORDIN nr. 3194 din 27 septembrie 2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea TVA, în situația în care beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing nu este persoană înregistrată în scopuri de TVA", precum și pentru stabilirea modalității de plată a acestor sume (MO 698/2011)

Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului 307 menționat mai sus.

Suma reprezentând TVA de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul Fiscal, va fi achitată de beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, după caz, la bugetul de stat, potrivit reglementărilor legale în vigoare, în lei, în numerar, prin decontare bancară sau prin mandat poștal, în contul 20.10.01.01.05 "TVA de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor", deschis la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent, codificat cu codul de identificare fiscală sau cu codul numeric personal al plătitorului, după caz.

Se abrogă precedentul formular 307 reglementat de Ordinul președintelui ANAF 2691/2010.

ORDIN nr. 3261 din 10 octombrie 2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (011) "Declarație de înregistrare ca plătitor al contribuției trimestriale pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății" (MO 727/2011)

Formularul (011) "Declarație de înregistrare ca plătitor al contribuției trimestriale pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății" se completează și se depune de:

- deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, persoane juridice române;
- reprezentanții legali, desemnați potrivit prevederilor OUG 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, ai deținătorilor autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care nu sunt persoane juridice române.

ORDONANȚA nr. 30 din 31 august 2011 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (MO 627/2011)

Revenim cu detalii privind modul de tratament al contractelor de fiducie din punct de vedere al impozitului pe profit, al impozitului pe venit precum și al impozitelor și taxelor locale.

CONTRACTE DE FIDUCIE

Conform Codului Civil, fiducia este operațiunea juridică prin care unul sau mai mulți constituitori transferă drepturi reale, drepturi de creanță, garanții ori alte drepturi patrimoniale sau un ansamblu de asemenea drepturi, prezente ori viitoare, către unul sau mai mulți fiduciar care le administrează cu un scop determinat, în folosul unuia sau al mai multor beneficiari. Aceste drepturi alcătuiesc o masă patrimonială autonomă, distinctă de celelalte drepturi și obligații din patrimoniile fiduciarilor.

Contractul de fiducie a fost introdus în noul Cod Civil, în vigoare de la 1 octombrie 2011 și reprezintă o adaptare la legislația românească a conceptului anglo-saxon de „trust”. Introducerea acestei noi instituții, pe lângă abordarea teoretică, prezintă și o deosebită importanță practică prin reglementarea posibilității partajării activelor aparținând persoanelor fizice sau juridice în cadrul aceluiași patrimoniu, fără a fi necesară crearea unor noi entități juridice distincte în vederea beneficierei de avantajul răspunderii limitate.

Contractul de fiducie trebuie să menționeze, sub sancțiunea nulității absolute:

- a) drepturile reale, drepturile de creanță, garanțiile și orice alte drepturi patrimoniale transferate;
- b) durata transferului, care nu poate depăși 33 de ani începând de la data încheierii sale;
- c) identitatea constitutorului sau a constitutorilor;
- d) identitatea fiduciarului sau a fiduciarilor;
- e) identitatea beneficiarului sau a beneficiarilor ori cel puțin regulile care permit determinarea acestora;
- f) scopul fiduciei și întinderea puterilor de administrare și de dispoziție ale fiduciarului ori ale fiduciarilor.

Constitutorul fiduciei poate fi orice persoană fizică sau juridică.

Calitatea de fiduciar o pot avea: instituțiile de credit, societățile de investiții și de administrare a investițiilor, societățile de servicii de investiții financiare, societățile de asigurare și de reasigurare legal înființate, notarii publici și avocații, indiferent de forma de exercitare a profesiei.

Beneficiarul fiduciei poate fi constitutorul, fiduciarul sau o terță persoană.

TRATAMENTUL FISCAL AL CONTRACTULUI DE FIDUCIE

IMPOZITUL PE PROFIT

Atunci când constitutorul este același cu beneficiarul

- a) transferul masei patrimoniale fiduciare de la constitutor către fiduciar nu este transfer impozabil;
- b) fiduciarul va conduce o evidență contabilă separată pentru masa patrimonială fiduciară și va transmite trimestrial către constitutor, pe bază de decont, veniturile și cheltuielile rezultate din administrarea patrimoniului conform contractului;
- c) valoarea fiscală a activelor cuprinse în masa patrimonială fiduciară, preluată de fiduciar, este egală cu valoarea fiscală pe care acestea au avut-o la constitutor;
- d) amortizarea fiscală pentru orice activ amortizabil prevăzut în masa patrimonială fiduciară se determină în continuare în conformitate cu regulile prevăzute la art. 24 din Codul Fiscal, care s-ar fi aplicat la persoana care a transferat activul, dacă transferul nu ar fi avut loc.

Atunci când calitatea de beneficiar o are fiduciarul sau o terță persoană cheltuielile înregistrate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la constitutor către fiduciar sunt considerate cheltuieli nedeductibile.



Contractul de fiducie reprezintă o adaptare în legislația românească a conceptului anglo-saxon de "trust"



IMPOZITUL PE VENIT

Transferul de la constitutor la fiduciar al masei patrimoniale fiduciare nu generează venituri impozabile. Remunerația fiduciarului, notar public sau avocat, primită pentru administrarea masei patrimoniale constituie venit din activitatea adiacentă și se supune impunerii cumulată cu veniturile din activitatea desfășurată de notar sau avocat, potrivit prevederilor pentru "Venituri din activități independente".

Tratamentul fiscal al veniturilor realizate din administrarea masei patrimoniale de către fiduciar, altele decât remunerația fiduciarului, se stabilește în funcție de natura venitului respectiv și se supune impunerii potrivit regulilor proprii fiecărei categorii de venituri. La determinarea venitului impozabil nu se deduc pierderile fiscale ale constitutorului, acestea reprezentând pierderi definitive. În cazul în care constitutorul este persoană fizică, obligațiile fiscale ale acestuia în legătură cu masa patrimonială administrată vor fi îndeplinite de fiduciar.

Venitul realizat în bani și în natură de beneficiarul persoană fizică la transferul masei patrimoniale de la fiduciar se supune impunerii potrivit prevederilor cap. IX din Codul Fiscal "Venituri din alte surse". Fac excepție veniturile realizate de beneficiar din transferul masei patrimoniale în situația în care acesta este constitutorul, caz în care veniturile respective sunt neimpozabile. Obligația evaluării veniturilor realizate, la prețul stabilit prin expertiză tehnică, la locul și la data primirii acestora, revine fiduciarului. Pierderile fiscale înregistrate din administrarea masei patrimoniale de către fiduciar reprezintă pierderi definitive și nu se deduc la determinarea venitului impozabil pentru beneficiar ulterior transferului masei patrimoniale de la fiduciar la beneficiarul persoană fizică.

IMPOZITE SI TAXE LOCALE

Impozitele și taxele locale aferente masei patrimoniale fiduciare transferate în cadrul operațiunii de fiducie sunt plătite de către fiduciar la bugetele locale ale unităților administrativ - teritoriale unde sunt înregistrate bunurile care fac obiectul operațiunii de fiducie, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care a fost încheiat contractul de fiducie.

INFO – CURS DE SCHIMB ACCIZE 2012

Cursul de schimb valutar valabil pentru calculul accizelor în 2012 va fi de 4,3001 lei/euro, conform cotațiilor anunțate de Banca Centrală Europeană (BCE). Reamintim că în anul 2011 cursul a fost de 4,2655 lei/euro.

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

ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 97 din 14 iulie 2005 privind evidența, domiciliul, reședința și actele de identitate ale cetățenilor români – Republicare (MO 719/2011)

HOTĂRÂRE nr. 898 din 7 septembrie 2011 privind stabilirea formei și conținutului permiselor de ședere, ale documentelor de călătorie, precum și ale altor documente care se eliberează străinilor (MO 690/2011)

ORDIN nr. 2205 din 28 septembrie 2011 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2011 (MO 697/2011)

Pentru semestrul II al anului 2011, începând cu luna octombrie, valoarea nominală a unui tichet de masă este de 9 lei.

ORDIN nr. 2204 din 28 septembrie 2011 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2011 (MO 697/2011)

Pentru semestrul II al anului 2011, începând cu luna octombrie, valoarea sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă este de 370 lei.

REMINDER – Necesitatea documentării politicilor contabile a societății

Dorim să vă reamintim că în conformitate cu prevederile Ordinului 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, orice societate comercială are obligația de a elabora și menține un manual al politicilor contabile utilizate de societate.

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Exemple de politici contabile sunt următoarele: alegerea metodei de amortizare a imobilizărilor, reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora, alegerea metodei de valorizare a ieșirilor stocurilor, contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.

Administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.

Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activității, de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de entitate.

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității. În cazul modificării unei politici contabile, entitatea trebuie să menționeze în notele explicative natura modificării politicii contabile, precum și motivele pentru care aplicarea noii politici contabile oferă informații credibile și mai relevante, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității entității.



**Calculul accizelor
în 2012 se va face
la cursul de
schimb de 4,3001
RON/EURO**



Nu se consideră modificări ale politicilor contabile:

- adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care diferă ca fond de evenimentele sau tranzacțiile produse anterior;
- adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care nu au avut loc anterior sau care au fost nesemnificative.

Totodată, în Ordinul 3055/2009 se precizează că "sub aspectul regulilor contabile, trebuie avute în vedere:

- existența unui manual de politici contabile;
- existența unei proceduri de aplicare a acestui manual;
- existența de controale prin care să se asigure respectarea manualului;..... "

2	3	4	5	6	7	8	9	A	B	C	D	E
2	3	4	5	6	7	8	9	A	B	C	D	E
4	6	8	A	C	E	10	12	14	16	18	1A	1C
6	9	C	F	12	15	18	1B	1E	21	24	27	2A
8	C	10	14	18	1C	20	24	28	2C	30	34	38
A	F	14	19	1E	23	28	2D	32	37	3C	41	46
C	12	18	1E	24	2A	30	36	3C	42	48	4E	54
E	15	1C	23	2A	31	38	3F	46	4D	54	5B	62
10	18	20	28	30	38	40	48	50	58	60	68	70
12	18	24	2D	36	3F	48	51	5A	63	6C	75	7E
14	1E	28	32	3C	46	50	5A	64	6E	78	82	8C
16	21	2C	37	42	4D	58	63	6E	79	84	8F	9A
18	24	30	3C	48	54	60	6C	78	84	90	9C	AB
1A	27	34	41	4E	5B	68	75	82	8F	9C	A9	B6
1C	2A	38	46	54	62	70	7E	8C	9A	AB	B6	C4
1E	2D	3C	48	5A	69	78	87	96	A5	B4	C3	D2
20	30	40	50	60	70	80	90	AD	BD	CD	DD	ED

APEX Team vă poate asista în elaborarea manualelor de politici contabile în conformitate cu prevederile legale.

REMINDER - Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului

Ordinul 2861 din 9 octombrie 2009 (MO 704/2009) a stabilit cadrul legal, procedurile și documentația care se întocmește cu ocazia inventarierii patrimoniului societății.

Societățile au obligația să emită proceduri proprii privind inventarierea patrimoniului, aprobate de administratorul societății.

Persoanele care obțin venituri din activități independente și sunt obligate, potrivit legii, să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă aplică prevederile prezentului ordin.

În conformitate cu prevederile legii contabilității nr 82/1991, republicată, societățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii deținute, la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute.

Toate elementele de natura activelor trebuie să fie date în răspundere gestionară sau în folosință, după caz, salariaților ori administratorilor entității.

Entitățile care, potrivit legii contabilității, au stabilit exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, organizează și efectuează inventarierea anuală astfel încât rezultatele acesteia să fie cuprinse în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar stabilit. În situația inventarierii unor gestiuni pe parcursul anului, în registrul-inventar se cuprinde valoarea stocurilor faptice inventariate și înscrise în listele de inventariere actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar.

COMISII

Inventarierea elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii se efectuează de către comisii de inventariere, numite prin decizie scrisă, emisă de administratorul societății. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu componența comisiei (numele președintelui și membrilor comisiei), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor. Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care țin evidența gestiunii respective și nici auditorii interni sau statutari.

În condițiile în care entitățile nu au niciun salariat care să poată efectua operațiunea de inventariere, aceasta se efectuează de către administratori.

BUNURI LA TERȚI

Listele de inventariere cuprinzând bunurile aparținând terților se trimit și persoanei fizice sau juridice, române ori străine, după caz, căreia îi aparțin bunurile respective, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la terminarea inventarierii, urmând ca proprietarul bunurilor să comunice eventualele nepotriviri în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea listelor de inventariere.

Societățile de leasing trebuie să solicite utilizatorilor furnizarea listelor de inventariere cu bunurile care fac obiectul contractelor de leasing. În baza datelor cuprinse în aceste liste, societatea de leasing poate calcula și înregistra ajustări pentru deprecierea imobilizărilor sau a creanțelor imobilizate, după caz.

În cazul în care listele de inventariere nu sunt furnizate de către locatar, societatea de leasing va putea constitui ajustări pentru deprecierea bunurilor respective, pe baza prețurilor de piață disponibile la data inventarierii, ținând seama de caracteristicile bunului ce face obiectul leasingului (an de fabricație, durata de viață).

Pentru situațiile prevăzute la prezentul punct, entitățile deținătoare ale bunurilor sunt obligate să efectueze inventarierea și să trimită spre confirmare listele de inventariere, după cum proprietarii acelor bunuri sunt obligați să ceară confirmarea privind bunurile existente la terți. **Neprierea confirmării privind bunurile existente la terți nu reprezintă confirmare tacită.**

CONFIRMĂRI

Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii.

Disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului se inventariază prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității. În acest scop, extrasele de cont din ziua de 31 decembrie sau din ultima zi bancară, puse la dispoziție de instituțiile de credit și unitățile Trezoreriei Statului, vor purta ștampila oficială a acestora. În cazul entităților care, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calen-

**Organizarea și
efectuarea
inventarierii
patrimoniului anual
este obligatorie**



daristic, sunt avute în vedere informațiile aferente ultimei zile a exercițiului financiar astfel ales.

LISTE DE INVENTARIERE

Listele de inventariere se semnează pe fiecare filă de către președintele și membrii comisiei de inventariere, de către gestionar, precum și de către specialiști solicitați de către președintele comisiei de inventariere pentru participarea la identificarea bunurilor inventariate.

În situația în care elementele de natura activelor sunt inventariate prin metode de identificare electronică (de exemplu: cititor de cod de bare etc.), datele fiind transmise direct în sistemul informatic financiar-contabil, listele de inventar sunt editate direct din sistemul informatic. Se vor edita listele complete cu toate pozițiile inventariate sau în mod selectiv numai pentru acele poziții, reperi unde se constată diferențe cantitative sau valorice (deprecieri), după caz. În cazul în care se editează liste de inventariere care cuprind numai pozițiile (reperele) la care se constată diferențe cantitative sau valorice, listele complete de inventariere se păstrează pe suport magnetic, pe durata legală de păstrare a documentelor. În astfel de situații, evaluarea bunurilor în vederea stabilirii eventualelor ajustări se efectuează prin analiza și evaluarea tuturor elementelor inventariate, nu numai a celor la care s-au constatat diferențe cantitative.

Inventarierea parțială, precum și inventarierea efectuată în cursul anului, atunci când entitatea efectuează mai multe inventarii, se efectuează cu respectarea prezentelor norme, mai puțin completarea "Registrului-inventar" (cod 14-1-2), care se efectuează cu ocazia inventarierii anuale.

DIFERENȚELE DE INVENTAR – REGULARIZĂRI / IMPUTĂRI / COMPENSĂRI

Pentru toate plusurile, lipsurile și deprecierea constatate la bunuri, precum și pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicită explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor, respectiv a urmării decontării creanțelor, urmând să stabilească natura lipsurilor, pierderilor, pagubelor și deprecierea constatată, precum și natura plusurilor, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele factice, rezultate în urma inventarierii.

În cazul constatării unor lipsuri imputabile în gestiune, administratorii trebuie să impute persoanelor vinovate bunurile lipsă la valoarea lor de înlocuire sau la o valoare stabilită de o comisie de specialitate, în cazul în care bunurile lipsă nu se pot achiziționa de pe piață.

La stabilirea valorii debitului, în cazurile în care lipsurile în gestiune nu sunt considerate infracțiuni, se are în vedere posibilitatea compensării lipsurilor cu eventualele plusuri constatate, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- să existe riscul de confuzie între sorturile aceluiași bun material, din cauza asemănării în ceea ce privește aspectul exterior: culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj sau alte elemente;
- diferențele constatate în plus sau în minus să se refere la aceeași perioadă de gestiune și la aceeași gestiune.

Nu se admite compensarea în cazurile în care s-a făcut dovada că lipsurile constatate la inventariere provin din sustragerea sau din degradarea bunurilor respective datorată vinovăției persoanelor care răspund de gestionarea acestor bunuri.

Listele cu sorturile de produse, mărfuri, ambalaje și alte valori materiale care întrunesc condițiile de compensare datorită riscului de confuzie **se aprobă anual** de către administratori, ordonatorii de credite sau persoana care are obligația gestionării și servesc pentru uz intern în cadrul entităților respective.

Compensarea se face pentru cantități egale între plusurile și lipsurile constatate. Egalizarea cantităților se face începând cu articolele cu prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare. Pentru bunurile la care sunt acceptate scăzăminte, în cazul compensării lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scăzămintele se calculează numai în situația în care cantitățile lipsă sunt mai mari decât cantitățile constatate în plus. În aceasta situație, cotele de scăzăminte se aplică în primul rând la bunurile la care s-au constatat lipsurile.

Normele privind limitele admisibile la perisabilitate sau cele stabilite intern nu se aplică anticipat, ci numai după constatarea existenței efective a lipsurilor și numai în limita acestora. Limitele de perisabilitate nu se aplică automat, acestea fiind considerate limite maxime.

REZULTATELE INVENTARIERII

Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces - verbal care conține:

- data întocmirii;
- numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere;
- numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere;
- gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate;
- data începerii și terminării operațiunii de inventariere;
- rezultatele inventarierii;
- concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea;
- volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic;
- propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale;
- propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declarare sau casare a unor stocuri;
- constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezintă administratorului, în ter-



Atenție la redactarea listelor de inventar!

Unitatea:		LISTĂ DE INVENTARIERE						Centru:		Pagina:	
Magazin:		Data:						Loc de depozitare:			
S/c	Descrierea bunurilor inventariate	Cod	C/M	Clasa	Pret unitar de inventar sau cu scontul	Valoarea cantității	Valoarea de inventar	Diferența		Cantitatea	
								Valoarea	Material		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Total pagină						x	y	z			
Numele și prenumele:						Comisia de inventariere	Gestionar	Gestionar*	Creșterea		
Semnatura:											

men de 7 zile lucrătoare de la data încheierii operațiunilor de inventariere. Acesta, cu avizul conducătorului compartimentului financiar - contabil și al conducătorului compartimentului juridic, decide asupra soluționării propunerilor făcute, cu respectarea dispozițiilor legale.

REGISTRUL INVENTAR

În cazul în care inventarierea are loc pe parcursul anului, datele rezultate din operațiunea de inventariere se actualizează cu intrările sau ieșirile din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar, datele actualizate fiind apoi cuprinse în registrul-inventar.

Completarea registrului-inventar se efectuează în momentul în care se stabilesc soldurile tuturor conturilor bilanțiere, inclusiv cele aferente impozitului pe profit, și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, după caz.

Registrul-inventar poate fi adaptat în funcție de specificul și necesitățile entităților, cu condiția respectării conținutului minim de informații prevăzut pentru acesta.

Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnică - operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către administrator.

REMINDER – REEVALUAREA TERENURILOR ȘI A CONSTRUCȚIILOR

Legea contabilității nu obligă societățile comerciale să reevalueze terenurile și construcțiile la fiecare 3 ani. Din punct de vedere contabil se aplica normele IAS 16 care, cu excepția indicilor de modificare a valorii juste, nu fac precizări asupra periodicității.

Reevaluarea la fiecare 3 ani se datorează situației următoare:

Resursele bugetelor locale sunt impozitul pe venit reținut la sursă de angajator și plătit administrației locale, impozitul pe teren care este o sumă plătită pe m² în funcție de tipul terenului și impozitul pe clădiri care este stabilit de fiecare primărie sub forma unui procent aplicat la valoarea brută și nu la valoarea netă contabilă. Acest procent este majorat dacă valoarea brută nu este reevaluată după 3 ani ceea ce explică necesitatea/opportunitatea de a face reevaluarea. Reevaluarea trebuie făcută de un evaluator membru UNEVAR (Uniunea Națională a Evaluatorilor Autorizați din România) și contabilizată la 31 decembrie înainte de finalizarea situațiilor financiare anuale.

Reevaluarea este înregistrată în contabilitate după una din următoarele 2 metode:

- Metoda brută (în cazul creșterii valorii: debitarea contului "Clădiri" și creditarea contului 105 "Diferențe din reevaluare" cu suma cu care a crescut valoarea brută și concomitent debitarea contului 105 "Diferențe din reevaluare" și creditarea contului "Amortizări cumulate" cu diferența din reevaluare a amortizărilor cumulate);
- Metoda netă (în cazul creșterii valorii: mai întâi se reiau "Amortizările cumulate" și apoi se debitează contul "Clădiri" și creditează contul 105 "Diferențe din reevaluare" cu diferența netă din reevaluare).

Dacă în timpul celei de a doua reevaluări se constată o scădere a valorii, contul 105 este diminuat și dacă scăderea valorii depășește soldul contului 105, diferența este înregistrată în contul de profit și pierdere.

Dacă la a treia reevaluare se constată că valoarea justă a crescut, mai întâi trebuie luată din contul de profit și pierdere pierdere constatată la a doua reevaluare și apoi excedentul este înregistrat în contul 105.

De reținut că nu se poate folosi contul 105 pentru majorarea capitalului social.

Este necesară obținerea de la administrațiile financiare locale a informației referitoare la nivelul taxelor practicate în localitate. Nivelul impozitului pe clădiri este la latitudinea primăriei atât pentru procentul normal (0,25% -1,50%) cât și pentru procentul majorat.

Atenție! Prin modificările aduse Codului Fiscal de OG 30/2011 (prezentate în buletinul informativ APEX Team nr. 9_2011), cota impozitului pentru clădirile nereevaluate în ultimii 3 ani devine între 10% - 20% (anterior între 5% - 10%), iar pentru clădirile nereevaluate în ultimii 5 ani această cotă ajunge între 30%-40%. Fac excepție clădirile amortizate complet unde cota impozitului pe clădiri este între 0,25% și 1,50%. Aceste prevederi sunt deja în vigoare de la 17 septembrie 2011.

Devine astfel ca și obligatorie efectuarea regulată a operațiunilor de reevaluare a terenurilor și construcțiilor.

Trebuie menționat încă un aspect legat de reevaluarea terenurilor și clădirilor, referitor la o anomalie existentă în Codul Fiscal, privind obligativitatea recunoașterii în contabilitate a rezultatelor reevaluării. Astfel, conform prevederilor art. 253 (5) "În cazul unei clădiri care a fost reevaluată, conform reglementărilor contabile, valoarea impozabilă a clădiri este valoarea contabilă rezultată în urma reevaluării, înregistrată ca atare în contabilitatea proprietarului - persoană juridică". Se impune astfel ca rezultatele operațiunii de reevaluare să fie înregistrate și prezentate în contabilitatea societății și implicit în situațiile financiare.

După cum este prevăzut în Ordinul 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, o societate poate adopta modelul costului istoric sau modelul valorii juste (fair value) pentru recunoașterea imobilizărilor corporale. Aceasta este similar cu prevederile IAS 16.

Observăm însă, că deși s-au făcut pași importanți în separarea fiscalității de contabilitate, Codul Fiscal impune unei societăți care folosește costul istoric să recunoască rezultatele reevaluării ca la modelul valorii juste, lucru care distorsionează politica contabilă a societății / grupului, cât și comparabilitatea rezultatelor.

REMINDER – Evaluarea elementelor monetare în valută

Nu uitați că începând cu anul 2010, evaluarea elementelor monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii) se efectuează lunar la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii. Evaluarea se aplică și creanțelor și datoriilor exprimate



**Reevaluare
clădirilor și
terenurilor este
foarte importantă
anul acesta datorită
noilor impozite
locale**



în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. Cursul valutar de folosit la sfârșitul lunii octombrie 2011:

1 EUR = 4,3243 RON; 1 USD = 3,0889 RON; 1 CHF = 3,5448 RON; 1 GBP = 4,9454 RON.

AGENDA LUNII NOIEMBRIE 2011

Zilnic nu uitați

- Să completați registrul de casă (sau să imprimați registrul întocmit în format electronic);
- Să completați jurnalul de vânzări și cumpărări;
- Să completați în registrul electronic de evidență a salariaților informațiile referitoare la începerea/modificarea/încetarea unui contract de muncă, dacă este cazul.

La final de lună nu uitați

- Să completați Registrul Jurnal;
- Să evaluați elementele monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii) la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii;
- Să înregistrați la Administrația Financiară contractele de prestări de servicii încheiate cu nerezidenți în cursul lunii, conform art. 8 alin. 7¹ din Codul Fiscal;
- Să efectuați inventarierea stocurilor în cazul în care folosiți inventarul intermitent;
- Să întocmiți ultimele facturi aferente lunii.

Pentru îndeplinirea reglementărilor în domeniul TVA

- Menționați pe documentele emise către partenerii din Uniunea Europeană codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- Verificați validitatea codului de TVA înscris pe facturile primite;
- Verificați suma TVA înscrisă pe facturile primite;
- Verificați mențiunile referitoare la TVA (ex. "taxare inversă", "operațiune neimpozabilă" etc.) înscrise pe factură;
- Înscriteți pe facturile primite suma TVA în cazul taxării inverse;
- Completați Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completați Registrul non-transferurilor;
- Menționați în contractele comerciale contractate și decontate în valută cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul băncii comerciale).

În cursul lunii nu uitați

Că luni, 7 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației de mențiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial în lunar, în cazul în care ați efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în luna octombrie 2011. Începând cu luna octombrie, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

Că joi, 10 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației-decont privind sumele încasate reprezentând taxa hotelieră

Că joi, 10 noiembrie este ultima zi pentru plata

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclamă și publicitate

Că marți, 15 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației INTRASTAT pentru luna octombrie 2011 (standard sau extinsă depusă în format electronic);

Că marți, 15 noiembrie, este ultima zi pentru plata

- impozitului pe venitul din activități agricole – pe bază de norme de venit (tranșa a 2-a – 50% - ultima);
- taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate (tranșa a 4-a – ultima).

Că vineri, 25 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat (formular 100)*;
- declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112)*;
- decontului de TVA (formular 300)*;
- declarației recapitulative lunare privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390)* aferenta lunii octombrie 2011;
- situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru luna octombrie 2011;
- decontului special de TVA (formular 301)*;
- declarației privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România (formular 224);
- declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (fără ecotaxă).

Că vineri, 25 noiembrie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- TVA



**CECCAR a acordat
un premiu special
echipei APEX
Team!**



- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
 - impozitului pe țigăie și gazele naturale din producția internă
 - impozitului pe veniturile nerezidenților
 - impozitului pe salarii (*OP separat pentru Sediul Social și fiecare sediu secundar, dacă este cazul*)
 - impozitului pe veniturile din activități independente, cu regim de reținere la sursă
 - impozitului pe veniturile din dividende
 - impozitului pe veniturile din dobânzi
 - impozitului pe alte venituri din investiții
 - impozitului pe veniturile din pensii
 - impozitului pe veniturile din premii și din jocuri de noroc
 - impozitului pe veniturile din alte surse
- sumelor către contul unic – **Bugetul asigurărilor de stat și fondurilor speciale:**
 - contribuției de asigurări sociale
 - contribuției la asigurările sociale de sănătate
 - contribuției la fondul pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate
 - contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj
 - contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale
- contribuției la Fondul pentru mediu (fără ecotaxă).

ORDIN DE PLATA Nr. 1 PLATIT 1234567	
PLATITOR S.C. EXEMPLU S.R.L.	
Cod de identificare fiscală	Adresa
or. Zefirei 1, Botoșani	
Cod IBAN platitor	Codul BIC
RO9922221110000123456789	TRZZROBU
De la	Tranzacția Botoșani
BENEFICIAR BUGETUL DE STAT	
Cod de identificare fiscală	Codul BIC
RO9922221110000123456789	TRZZROBU
La	Tranzacția operativă Municipiul Botoșani
Reprezentant:	Data emiterii
Împ. pe valoarea adăugată	Suma platitor
	Data debitării

În perspectivă:

Că joi, 1 decembrie este ziua națională a României, zi nelucrătoare!

Declarațiile menționate anterior, cât și programele de asistență pentru completarea lor pot fi descărcate de pe website-ul Ministerului de Finanțe : www.mfinante.ro.
Declarațiile fiscale evidențiate cu * vor fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanță de contribuabilii mari și mijlocii precum și de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declarațiilor și au un certificat digital.

**Atenție la
termenele limită de
plată!**



INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2011 – pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (<i>pensie</i>)	20,8 % pentru condiții normale de muncă 25,8 % pentru condiții deosebite de muncă 30,8 % pentru condiții speciale de muncă (baza de calcul plafonat: produsul dintre numărul mediu al asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a de cinci ori câștigul salarial mediu brut) ¹	10,5% (baza de calcul a contribuției individuale plafonat pentru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică 5 x 2.022 = 10.110 RON) ¹ (baza de calcul a contribuției individuale pentru persoane sub convenție civilă: venit brut)
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut)	5,2%	5,5%
Contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de asigurări de sănătate (calculată la venitul brut plafonat la 12 salarii minime brute pe țară garantate în plată înmulțit cu numărul asiguraților pentru care se calculează contribuția)	0,85%	
Contribuția la fondul de șomaj (calculată la venitul brut)	0,5%	0,5%
Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale (Calculată la venit brut) ²	0,15% - 0,85% în funcție de codul CAEN al activității principale	
Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (calculat la venitul brut)	0,25% (numai pentru angajați cu contract de muncă inclusiv pensionari)	
Impozitul pe venituri		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariați)	4 * 50% salariu minim pe economie (670 RON) la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit începând cu martie 2011	9 lei	
Salariul minim pe economie (brut) conform HG 1193/2010	670 lei	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat (*2,5)	13 lei 32,50 lei	

Nota 1: Se datorează contribuția de asigurări sociale și pentru perioadele în care asigurații beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate. Pentru aceste perioade baza de calcul este suma reprezentând 35% din salariul mediu brut corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical.

Nota 2: Se datorează contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale și pentru perioadele în care asigurații beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate. Pentru aceste perioade baza de calcul este salariul minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical.

Nota 3: Veniturile plătite către o persoană ce desfășoară o activitate considerată dependentă (exemplu: PFA "dependentă", sau care îndeplinesc minim una din cele 4 condiții de reconsiderare a activității ca dependentă, menționate în OUG 82/2010) fac obiectul unui "Stat de plată" separat și sunt incluse în declarația 112.

Contribuții pentru venituri din drepturi de autor și convenții civile independente (calculate la venitul brut diminuat cu cota forfetară de cheltuieli pentru drepturile de autor și venitul brut pentru convenții civile și în ambele cazuri este plafonat la 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și aprobat prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat, adică 5 x 2.022 lei)	Plătitor de venit/ Beneficiar al activităților profesionale (drepturi autor și convenții civile) (cota %)	Prestator activități profesionale (venituri din drepturi de autor și convenții civile) (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale <i>dacă este cazul</i>	0%	10,5% ¹
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate	0%	0% ²
Contribuția la fondul de șomaj <i>dacă este cazul</i>	0%	0,5% ³
Impozitul pe venituri		16% ⁴

Nota 1: Plătitorul de venit calculează, reține, virează și declară contribuția individuală de asigurări sociale (CAS) dacă prestatorul nu face dovada că este pensionar sau asigurat în sistemul public de pensii sau în alte sisteme neintegrate (dar care fac parte din pilonul 1).

Nota 2: Prestatorul rămâne responsabil cu plata și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate conform Legii 95/2006.

Nota 3: Plătitorul de venit calculează, reține, virează și declară contribuția individuală de asigurări de șomaj dacă prestatorul nu face dovada că este pensionar sau asigurat facultativ în sistemul public de asigurări pentru șomaj.

Nota 4: În ceea ce privește impozitul pe venit, plătitorul poate reține cota de impozit de 10% asupra veniturilor din drepturi de autor iar prestatorul declară anual, la Administrația Financiară, veniturile realizate și plătește diferența de impozit.

În ceea ce privește administratorii numiți în actul constitutiv al societății (nu în baza unui contract de administrare sau de management) și care au stabilită de către AGA o indemnizație, dacă nu sunt asigurați în sistemul public de pensii au obligația să se asigure personal pe baza declarației de asigurare. Suma asigurată este la libera alegere, dar nu poate fi mai mică decât 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat (2.022 lei*35%) și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut iar contribuția datorată este de 31,3%. Asigurații pot fi cetățeni români, cetățeni ai altor state sau apatrizi, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședința în România.

Societatea care plătește indemnizația are obligația calculării, reținerii și declarării contribuției de sănătate, a contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate precum și a impozitului pe venit.

Bd. Dacia 56, Sector 2
București - 020061
Romania

Telefon: + 40 (0) 31 809 2739
Telefon: + 40 (0) 74 520 2739
Fax: + 40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

Misiunea noastră:
să aducem valoare afacerii clienților

www.apex-team.ro

Echipa APEX Team este formată din consultanți experimentați, disponibili să vă asiste și să vă ofere o gamă diversificată de servicii contabile și de salarizare.

Echipa noastră este formată din experți contabili specializați în asistența funcției financiare și contabile a întreprinderilor și un grup de consultanți specializați în asistența serviciului de salarizare al clienților noștri.

Oferim clienților noștri o gamă variată de servicii contabile, de salarizare, fiscalitate, servicii adaptate nevoilor companiei dumneavoastră:

- Ținere de contabilitate
- Salarizare și servicii conexe
- Asistență contabilă
- Organizarea funcției contabile
- Consultanță fiscală și contabilă « on line »
- Consultanță și asistență în întocmirea dosarului prețurilor de transfer
- Asistență în implementarea ERP
- Training