

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:

- Modificari ale Codului fiscal incepand cu 1 ianuarie 2011
- Raman valabile restrictiile pentru deductibilitatea cheltuielilor cu combustibilul si a TVA pentru combustibilul si pentru achizitia de autoturisme
- Prima declaratie unica pentru contributi sociale, impozit pe venit si evidenta nominala a asiguratilor (112) de inlocuit pana la 25 februarie
- Actualizarea vectorului fiscal din oficiu
- Centralizarea la sediul social a obligatiilor fiscale a sediilor secundare
- Declararea si rectificarea perioadelor anterioare
- Situatiile financiare anuale pentru 2010 se depun doar la administratia financiara
- Raportare anuala de depus la administratia financiara in cazul inchiderii exercitiului la alta data decat 31 decembrie
- Rata dobanzii BNR ianuarie 2011
- Indicele de inflatie actualizat pentru platile anticipate ale bancilor in contul impozitului pe profit
- Curs de schimb de utilizat
- Declaratia-inventar pentru contributiile de sanatate in sold - datorate sau de recuperat
- Rata inflatiei INSSE
- Evaluarea elementelor monetare in valuta la 31 ianuarie 2011
- Finalizare calcul impozit pe profit 2010
- Agenda februarie 2011
- Indicatori sociali

ORDONANTA DE URGENTA nr. 117 din 23 decembrie 2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si reglementarea unor masuri financiar-fiscale (MO 891/2010)

Asa cum am mentionat in buletinul APEX Team din luna decembrie 2010, revenim cu informatii asupra modificarilor aduse de OUG 117 asupra Codului fiscal, Codului de procedura fiscala si asupra OUG 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc.

Reamintim ca in buletinul informativ din luna decembrie am mentionat noutatile legate de:

- Reintroducerea impozitului pe microintreprinderi
- Includerea contributiilor sociale in cadrul Codului fiscal
- Veniturile din surse neidentificate.

In continuare revenim cu alte noutati aduse de ordonanta:

IMPOZITUL PE PROFIT

- Se prelungeste si pentru 2011 perioada de aplicare a conditiilor de nedeductibilitate a cheltuielilor privind combustibilul.
- Nu sunt luate in considerare de catre autoritatile fiscale tranzactiile efectuate de/cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF. Anterior Codul fiscal preciza ca autoritatile fiscale "pot sa nu ia in considerare". Practic se elimina posibilitatea ca autoritatile fiscale sa aplice un tratament diferit in functie de cazul constatat.

IMPOZITUL PE VENIT

- Se abroga scutirea de la impozitul pe venit prevazuta la art 42 litera e) referitoare la contravaloarea cupoanelor ce reprezinta bonuri de valoare care se acorda cu titlu gratuit persoanelor fizice conform dispozitiilor legale in vigoare.

VENITURI DIN ACTIVITATI INDEPENDENTE

- In cazul contribuabililor care realizeaza venituri comerciale, supuse impunerii pe baza de norme de venit, venitul net anual se determina pe baza normelor de venit de la locul desfasurarii activitatii.
- Norma de venit pentru fiecare activitate independenta desfasurata de contribuabil care genereaza venit comercial nu poate fi mai mica decat salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, in vigoare la momentul stabilirii acesteia, inmultit cu 12. Aceste prevederi se aplica si in cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, norma de venit fiind stabilita pentru fiecare membru asociat.
- La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit reprezinta venitul net anual inainte de aplicarea criteriilor. Acest plafon se determina prin inmultirea cu 12 a salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata.
- In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate independenta, care genereaza venituri comerciale, pe perioade mai mici decat anul calendaristic, norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic in care a fost desfasurata activitatea respectiva. Daca un contribuabil desfasoara doua sau mai multe activitati care genereaza venituri comerciale, venitul net din aceste activitati se stabileste prin insumarea nivelului normelor de venit corespunzatoare fiecarei activitati.
- Se modifica termenul de raportare a pierderilor nete anuale din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise. Acesta este marit de la 5 la 7 ani fiscali consecutivi prin OUG 58/2010.
- Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, determinate in sistem real, au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului (anterior termenul era pana la 25 mai). Plata eventualei diferente de impozit se va face in maxim 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere (anterior se stabilea termenul de 25 mai pentru plata).
- Contribuabilii care obtin venituri din strainatate au obligatia sa le declare, potrivit declaratiei specifice, pana la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului (anterior termenul era pana la 25 mai).

IMPOZITUL PE VENITURILE NEREZIDENTILOR

- S-a abrogat cota de 10% pentru dividendele platite de o intreprindere, care este persoana juridica romana sau persoana juridica cu sediul social in Romania, unei persoane juridice rezidente (sau sediu permanent) intr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau in unul

dintre statele AELS. Astfel, pentru dividendele platite persoanelor juridice nerezidente se va aplica cota generala de 16% daca nu se aplica scutirea stabilita prin legislatia europeana sau nu se aplica conventiile de evitare a dublei impunerii.

TVA

- Sunt aduse reformulari asupra articolului 133 privind stabilirea locului prestarii de servicii. Pentru serviciile de **transport de bunuri efectuate in afara Comunitatii** pentru persoane impozabile stabilite in Romania, locul prestarii va fi in afara Comunitatii.
- Se prelungesc pana la 31 decembrie 2011 limitarile dreptului de deducere a TVA aferenta achizitiilor de autoturisme si a combustibilului.**
- Se acorda dreptul de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate in cadrul procedurii de executare silita de catre o persoana impozabila de la un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF sau de la o persoana impozabila in inactivitate temporara, inregistrata in Registrul Comertului. Conditiiile de a beneficia de deducere se vor stabili prin norme.
- Se aplica taxarea inversa si pentru transferul de certificate de emisii de gaze.
- Persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 care in cursul unui an calendaristic nu depaseste plafonul de scutire de 35.000 euro (119.000 lei) poate solicita pana la data de 20 ianuarie a anului urmator scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 in vederea aplicarii regimului special de scutire. Anularea inregistrarii in scopuri de TVA va fi valabila din prima zi a lunii urmatoare celei in care s-a solicitat scoaterea din evidenta, respectiv din data de 1 februarie. Pe baza informatiilor din jurnalele pentru vanzari aferente operatiunilor efectuate in cursul unui an calendaristic, persoanele impozabile stabilesc daca cifra de afaceri este inferioara plafonului de scutire. Pana la anularea inregistrarii in scopuri de TVA, persoanei impozabile ii revin toate drepturile si obligatiile persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153. Persoana impozabila care a solicitat scoaterea din evidenta in termenul stabilit are obligatia sa depuna decontul de TVA pentru operatiunile realizate in cursul lunii ianuarie, pana la data de 25 februarie inclusiv. In ultimul decont depus, persoana impozabila are obligatia sa evidentieze valoarea rezultata ca urmare a efectuarii tuturor ajustarilor de TVA.
- Se modifica plafoanele privind cifra de afaceri realizata in anul precedent pentru urmatoarele declaratii informative, cu termen de depunere 25 februarie pentru anul precedent:
 - o declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul 2010 de catre persoane inregistrate in scopuri de TVA (formular 392A). Declaratia este depusa de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA, avand o cifra de afaceri sub 35.000 euro (anterior 10.000 euro) si care trebuie sa declare:
 - suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, precum si suma taxei aferente;
 - suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, precum si suma taxei aferente.
 - o declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul 2010 de catre persoanele neinregistrate in scopuri de TVA (formular 392B). Declaratia este depusa de neplatitorii de TVA a caror cifra de afaceri, excluzand veniturile obtinute din

vanzarea de bilete de transport international rutier de persoane, realizata la finele unui an calendaristic, este inferioara sumei de 35.000 euro. Aceasta declaratie contine urmatoarele informatii:

- suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153;
- suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153;
- suma totala si taxa aferenta achizitiilor de la persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153;
- suma totala a achizitiilor de la persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153.

ACCIZE

- Sunt modificate nivelurile accizelor la combustibili si tigari. Se mentine acelasi nivel pentru cafea.
- Incepand cu 1 iulie 2011, se modifica modalitatea de calcul a accizei specifice pentru tigarete.

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Se adauga Codului fiscal un nou titlu, titlul IX² "**Contributii sociale obligatorii**".

Contributiile sociale

- Baza lunara de calcul reprezinta suma castigurilor brute realizate de persoanele fizice rezidente si nerezidente in baza unui contract de munca (sau a unui raport de serviciu sau statut special), precum si veniturile asimilate salariilor (indemnizatiile administratorilor/ asociatului unic/ directorilor cu contract de mandat etc.).
- Plafon pentru angajator sau platitor de venit: contributia de asigurari sociale (*pensie*) se plafoneaza la nivelul produsului dintre numarul asiguratilor si valoarea a cinci salarii medii brute, adica 2.022 lei (Buget BASS 2011) inmultit cu 5.**
- Angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale si pentru perioadele in care asiguratii beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate. Pentru aceste perioade baza de calcul este suma reprezentand 35% din salariul mediu brut corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical.**
- Plafon pentru persoana asigurata (contributia individuala): contributia de asigurari sociale (*pensie*) se plafoneaza la valoarea a cinci salarii medii brute, adica 2.022 lei x 5 = 10.110 lei.**
- Asiguratul datoreaza contributia de asigurari sociale si pentru perioadele in care beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate. Pentru aceste perioade baza de calcul este suma reprezentand 35% din salariul mediu brut corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical.**
- Contributiile individuale de asigurari sociale de sanatate si de somaj, respectiv cele datorate de angajator, raman neplafonate, calculandu-se la bazele de calcul corespunzatoare, reglementate de Codul fiscal.
- Sunt prevazute anumite **exceptii** de la plata contributiilor sociale, printre care:
 - o se excepteaza de la plata contributiilor sociale veniturile salariale neimpozabile, inasa exceptia este prevazuta doar pentru contributiile individuale;
 - o apar unele avantaje salariale exceptate de la plata contributiilor sociale individuale (primele de asigurare platite de catre suportator pentru salariatii proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul platii primei respective, altele decat cele obligatorii) sau alte beneficii

care sunt impozabile (tichetele cadou, tichetele de cresa, telefonul de serviciu si masina de serviciu utilizate in scop personal etc.);

- o se introduc exceptii specifice privind plata contributiilor de asigurari sociale (*pensie*), plata contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si a contributiei de asigurari pentru somaj pentru veniturile in bani ce reprezinta indemnizatia stabilita administratorilor prin actul constitutiv sau de adunarea generala a actionarilor, precum si suma din profitul net, cuvenite administratorilor societatilor comerciale. Exceptia se aplica si pentru contributia individuala si pentru contributia datorata de platitorul de venit;
- o se modifica unele prevederi din legile speciale ce reglementeaza contributiile sociale, in special legate de baza de calcul si de declarare, in concordanta cu prevederile Codului fiscal.

Declaratiile

- Se introduce o declaratie unica pentru angajatori sau platitorii de venituri, privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate**". Formularul 112 se utilizeaza pentru declararea contributiilor sociale datorate, incepand cu obligatiile aferente lunii ianuarie 2011 cu termen de depunere pana la data de 25 februarie 2011 inclusiv. A fost stabilita o perioada tranzitorie, pana la 1 iulie 2011, timp in care declaratia poate fi depusa si in format hartie, semnat si stampilat, conform legii, la organele fiscale, dupa care declaratia se depune lunar, prin mijloace electronice.
- De asemenea, apare obligatia depunerii de catre angajatori, pana la 15 februarie 2011, a declaratiei-inventar privind contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate aflata in sold la 31 decembrie 2010 si neachitata pana la 31.01.2011 si sumele de recuperat din contributia pentru concedii pentru care s-au depus cereri de restituire in termen si neachitate pana la 31.01. 2011.
- Sumele reprezentand indemnizatii platite de catre angajatori asiguratilor, care depasesc suma contributiilor datorate de acestia in luna respectiva, se recupereaza din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din creditele bugetare prevazute cu aceasta destinatie, in conditiile reglementate prin normele de aplicare a prezentei ordonante de urgenta. **Aceste sume nu pot fi recuperate din sumele constituite reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate.**

CODUL DE PROCEDURA FISCALA

- Pentru contribuabilii care au sedii secundare, platitor de obligatii fiscale este fiecare astfel de contribuabil si nu sediile secundare ale persoanei juridice, inclusiv pentru impozitul pe venit datorat de salariatii care isi desfasoara activitatea la sediile secundare inregistrate fiscal.**
- Organele de inspectie fiscala au acum posibilitatea de a utiliza metodele indirecte de reconstituire a veniturilor si cheltuielilor reglementate conform legii, in situatia in care documentele prezentate in cursul inspectiei fiscale sunt incorecte, incomplete, false, nu exista sau nu sunt puse la dispozitia organelor fiscale.
- Sunt create dispozitii speciale privind verificarea prealabila a situatii fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit reglementat de Titlul III din Codul fiscal, prin compararea respectivei situatii cu veniturile declarate de contribuabilii sau platitorii de venit in vederea determinarii starii de fapt fiscale reale a contribuabilului.
- In situatia in care organele fiscale constata o diferenta semnificativa de cel putin 10% dar nu mai putin de 50.000

lei intre veniturile declarate de contribuabili sau platitorii de venit si situatia personala reala a persoanei fizice supuse impozitului pe venit, acestea vor proceda la continuarea inspectiei fiscale (prin comunicarea unui aviz de verificare) si la stabilirea bazei impozabile prin aplicarea unor metode indirecte de impunere (metoda sursei si cheltuirii fondului, metoda fluxurilor de trezorerie, metoda patrimoniului) a caror procedura de aplicare va fi stabilita ulterior prin hotarare de guvern.

- Sub sanctiunea decaderii, a fost prevazut dreptul contribuabililor sau al platitorilor de venit si obligatia organelor fiscale de a solicita acestora ca in termen de 60 de zile de la comunicarea avizului de verificare sa prezinte documente justificative sau clarificari relevante pentru situatia fiscala. Acest termen de decadere se poate prelungi cu 30 de zile, o singura data, la solicitarea justificata a contribuabililor si cu acordul organelor fiscale.
- Rezultatul verificarii se consemneaza intr-un raport scris in care se vor prezenta constatările din punct de vedere faptic si juridic. Raportul va sta la baza deciziei de incetare a procedurii de verificare in cazul in care baza impozabila nu se ajusteaza, sau la baza emiterii deciziei de impunere cand se stabilesc obligatii suplimentare de plata in sarcina contribuabililor.

ORGANIZAREA JOCURILOR DE NOROC

Ordonanta aduce modificari si OUG 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc (MO 439/2009):

- Organizatorii de jocuri de noroc vor permite accesul in locatiile autorizate numai pe baza unui bilet de intrare valabil pentru 24 de ore, in intervalul orar 8,00-8,00. Taxa de acces va fi:
 - o 20 lei pentru jocurile de noroc caracteristice activitatii cazinourilor;
 - o 5 lei pentru jocurile de noroc tip slot-machine.
- Sumele incasate de organizatori din aceasta taxa de acces se vireaza in totalitate la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare, pentru luna anterioara.

Sunt prevazute de asemenea amenzile pentru nerespectarea acestor prevederi.

Revenind la impozitul pe profit, fara legatura cu modificarile aduse de OUG 117/2010, dorim sa subliniem faptul ca prevederile art. 19² din Codul fiscal referitoare la scutirea de impozit a profitului reinvestit, nu mai sunt aplicabile in 2011. Conform alineatului 13 al art 19² mentionat mai sus, aceste prevederi au fost aplicabile doar pana la 31 decembrie 2010.

ORDIN nr. 52 din 19 ianuarie 2011 privind actualizarea, din oficiu, a vectorului fiscal privind impozitul pe venit din salarii si contributii sociale si procedura de declarare a obligatiilor prevazute In Nomenclatorul "Creante fiscale" din anexa nr. 2 la Hotararea Guvernului nr. 1397/2010 privind modelul, continutul, modalitatea de depunere si de gestionare a "Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate", aferente unor perioade de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011 (MO 68/2010)

Incepand cu data de 1 februarie 2011, organele fiscale actualizeaza, din oficiu, vectorul fiscal privind impozitul pe venit din salarii, incepand cu perioada fiscala ianuarie 2011, al contribuabililor care au organizate sedii secundare cu minimum 5 angajati, potrivit legii, dupa cum urmeaza:

- se inscrie obligatia de declarare a impozitului pe venit din salarii in vectorul fiscal al contribuabililor platitori de salarii care, la data mentionata, nu au inregistrat in vectorul fiscal aceasta obligatie declarativa;
- se anuleaza obligatia de declarare a impozitului pe venit din salarii din vectorul fiscal al sediilor secundare cu minimum 5 angajati, potrivit legii.

Incepand cu aceeasi data se transfera evidenta electronica a indeplinirii obligatiilor declarative privind impozitul pe venitul din salarii de la organele fiscale la care sunt inregistrate sediile secundare cu minimum 5 angajati la organul fiscal competent pentru administrarea contribuabilului care a infiintat respectivele sedii secundare.

Incepand cu data de 1 februarie 2011, organul fiscal competent actualizeaza in vectorul fiscal al contribuabililor platitori de impozit pe venitul din salarii si contributi sociale perioada fiscala lunara, incepand cu obligatiile de declarare aferente lunii ianuarie 2011.

Obligatiile fiscale prevazute In Nomenclatorul "Creante fiscale" din anexa nr. 2 la HG 1.397/2010 privind modelul, continutul, modalitatea de depunere si de gestionare a "Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate", aferente unor perioade de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011, se declara si se corecteaza potrivit legislatiei specifice in vigoare in perioada la care se refera.

Obligatiile de declarare a impozitului pe venitul din salarii aferente ultimei perioade fiscale a anului 2010, cu termen legal de declarare pana la data de 25 ianuarie 2011 inclusiv, se indeplinesc potrivit reglementarilor legale si procedurilor in vigoare pana la data de 1 ianuarie 2011.

Incepand cu data de 1 februarie 2011, impozitul pe venitul din salarii datorat de sediile secundare cu minimum 5 angajati, aferent unor perioade de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011, se declara si se corecteaza de catre contribuabilul care le-a infiintat, la organul fiscal competent pentru administrarea acestuia, dupa cum urmeaza:

- formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat" se depune impreuna cu formularul "Situatia privind impozitul pe venitul din salarii, defalcat pe sedii secundare, aferent unor perioade de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011";
- formularul 710 "Declaratie rectificativa" se depune impreuna cu formularul "Situatia privind rectificarea impozitului pe venitul din salarii, defalcat pe sedii secundare, aferent unor perioade de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011".

In situatia In care impozitul pe venitul din salarii, aferent unei perioade de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011, se refera atat la activitatea sediilor secundare, cat si la activitatea contribuabilului care le-a infiintat, obligatia de plata se declara cumulat, dupa caz, in formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat" sau in formularul 710 "Declaratie rectificativa", insotite de situatiile prevazute mai sus. Formularele prevazute mai sus sunt publicate in anexele la Ordinul 52/2011, acestea se completeaza si se depun prin modalitatile prevazute pentru formularele 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat" si 710 "Declaratie rectificativa". Reamintim mai jos rolul celor doua noi formulare:

- SITUATIA privind impozitul pe venitul din salarii, defalcat pe sedii secundare, aferent unor perioade de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011**

Reprezinta anexa la formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat". Formularul se completeaza pentru obligatiile nedeclarete pana la data de 1 februarie 2011, in cazul in care se declara impozitul pe venitul din salarii datorat de sediile secundare, precum si in cazul in care se declara atat impozitul pe venitul din salarii datorat de sediile secundare, cat si impozitul pe venitul din salarii datorat de sediul principal, dupa caz.

- SITUATIA privind rectificarea impozitului pe venitul din salarii, defalcat pe sedii secundare, aferent unor perioade de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011**

Reprezinta anexa la formularul 710 "Declaratie rectificativa". Formularul se completeaza pentru corectiile efectuate

dupa data de 1 februarie 2011 inclusiv, in cazul in care se rectifica impozitul pe venitul din salarii datorat de sediile secundare, precum si in cazul in care se rectifica atat impozitul pe venitul din salarii datorat de sediile secundare, cat si impozitul pe venitul din salarii datorat de sediul principal, dupa caz.

ORDIN nr. 2870 din 23 decembrie 2010 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare si a raportarilor anuale la unitatile teritoriale ale MFP (MO 889/2010)

Asa cum am mentionat in buletinul informativ APEX Team din luna decembrie 2010, revenim cu informatii despre noutatile aduse de Ordinul 2870 privind situatiile financiare / raportarile anuale la 31 decembrie 2010.

Intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale incheiate la 31 decembrie de catre entitatile al caror exercitiu financiar coincide cu anul calendaristic

Situatiilor financiare anuale (complexe sau simplificate)

Persoanele juridice care la data bilantului depasesc limitele a doua din cele 3 criterii de marime prevazute de Ordinul 3055/2009, si anume:

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

intocmesc **situatii financiare anuale extinse** care cuprind:

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

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

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

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

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

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

Pentru intocmirea situatiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2010, incadrarea in criteriile de marime se efectueaza la sfarsitul exercitiului financiar, pe baza indicatorilor determinati din situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009 si a indicatorilor determinati pe baza datelor din contabilitate si a balantei de verificare incheiate pentru sfarsitul exercitiului financiar 2010, utilizandu-se cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

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

Societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, astfel cum este definita de legislatia in vigoare privind piata de capital, intocmesc situatii financiare anuale extinse (cuprinzand cele 5 componente) chiar daca nu depasesc limitele a doua din cele 3 criterii de marime prevazute de reglementari.

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

Formatul electronic al situatiilor financiare anuale intocmite de entitatile al caror exercitiu financiar coincide cu anul calendaristic, continand formularistica necesara si programul de verificare cu documentatia de utilizare aferenta, se obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de MFP.

In formularul "Date informative", la randurile 01 si 02, coloana 1, entitatile care au in subordine subunitati vor inscrie cifra 1, indiferent de numarul acestora. La randurile privind platile restante se inscriu sumele de la sfarsitul exercitiului financiar care au depasit termenele de plata prevazute in contracte sau in acte normative.

Semnatura

Situatiile financiare anuale sunt semnate de persoanele in drept, cuprinzand si numele in clar al acestora.

Randul corespunzator calitatii persoanei care a intocmit situatiile financiare se completeaza astfel:

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

Depunerea

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

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

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

Situatiile financiare anuale se depun la registratura unitatilor teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice (MFP) sau la oficiile postale, prin scrisori cu valoare declarata.

Situatiile financiare anuale nu se vor mai depune la Oficiile Registrului Comertului, informatiile for fi transmise de catre MFP catre Oficiul National al Registrului Comertului.

Entitatile care nu au desfasurat activitate de la data infiintarii pana la sfarsitul exercitiului financiar nu intocmesc situatii financiare anuale, urmand sa depuna o declaratie in acest sens, pe propria raspundere, la unitatile teritoriale ale MFP, care sa cuprinda toate datele de identificare a entitatii:

- denumirea completa (conform certificatului de inmatriculare);
- adresa si numarul de telefon;

- numarul de inregistrare la Registrul Comertului;
- codul fiscal/codul unic de inregistrare;
- capitalul social.

Termenele de intocmire si depunere a situatiilor financiare anuale la unitatile teritoriale ale MFP sunt:

- pentru societatile comerciale, societatile/companiile nationale, regiile autonome, institutetele nationale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar;
- pentru subunitatile inregistrate in Romania, care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate, 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar;
- pentru celelalte persoane prevazute la art. 1 din Legea contabilitatii, 120 de zile de la incheierea exercitiului financiar.

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

Intocmirea si depunerea raportarilor anuale la 31 decembrie de catre entitatile care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991

Entitatile care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, indiferent de forma de organizare si forma de proprietate, au obligatia sa intocmeasca si sa depuna raportari anuale la 31 decembrie la unitatile teritoriale ale MFP.

Aceste raportari sunt distincte de situatiile financiare anuale incheiate la data aleasa pentru acestea.

Raportarile anuale se depun la registratura unitatilor teritoriale ale MFP sau la oficiile postale, prin scrisori cu valoare declarata

Raportarile anuale

Raportarile anuale la 31 decembrie cuprind urmatoarele formulare:

- Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii (cod 10);
- Situatia veniturilor si cheltuielilor (cod 20);
- Date informative (cod 30);
- Situatia activelor imobilizate (cod 40).

Acestea sunt intocmite pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie.

Formatul electronic al raportarilor anuale la 31 decembrie, continand formularistica necesara si programul de verificare cu documentatia de utilizare aferenta, se obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de MFP.

Acest program este elaborat distinct de programul de asistenta aplicabil pentru intocmirea situatiilor financiare anuale de catre entitatile care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991. Necompletarea corecta pe prima pagina a formularului "Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii", a datelor prevazute sau completarea formularelor cuprinse in raportarile anuale la 31 decembrie cu date eronate conduce la imposibilitatea identificarii entitatii sau a situatiei economico-financiare si, in consecinta, se considera ca raport anual nu a fost depus, entitatea fiind sanctionata potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilitatii nr. 82/1991.

Semnatura

Raportarile anuale la 31 decembrie se semneaza de persoanele abilitate potrivit legii sa semneze situatiile financiare anuale.

Termenele de intocmire si depunere a raportarilor anuale

Depunerea la unitatile teritoriale ale MFP a raportarilor anuale la 31 decembrie se efectueaza in termen de 150 de zile calendaristice de la incheierea anului calendaristic.

Raportarile anuale se depun pe suport magnetic, insotite de raportarile anuale listate cu ajutorul programului de asistenta, semnate si stampilate.

Entitatile care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic si care nu au desfasurat activitate de la data infiintarii pana la 31 decembrie, precum si cele aflate in lichidare, potrivit legii, nu intocmesc raportari anuale la 31 decembrie, urmand sa depuna in acest sens la unitatile teritoriale ale MFP o declaratie pe propria raspundere a persoanei care are obligatia gestionarii entitatii, care sa cuprinda toate datele de identificare a entitatii:

- denumirea completa (conform certificatului de inmatriculare);
- adresa si numarul de telefon;
- numarul de inregistrare la Registrul Comertului;
- codul unic de inregistrare;
- capitalul social (cu exceptia sucursalelor)

Depunerea la unitatile teritoriale ale MFP a acestor declaratii se efectueaza in termen de 30 de zile calendaristice de la incheierea anului calendaristic.

REMINDER – Audit

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

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

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

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

ORDIN nr. 34 din 5 ianuarie 2011 pentru modificarea si completarea OMFP 262/2007 pentru aprobarea formularelor de inregistrare fiscala a contribuabililor (MO 21/2011)

Ordinul modifica formularul "Declaratie de inregistrare fiscala/ Declaratie de mentiuni pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica (010)", cod 14.13.01.10.11/1 si instructiunile de completare a acestuia.

Reamintim ca formularul 010 se foloseste pentru declararea / modificarea obligatiilor fiscale cuprinse in vectorul fiscal al contribuabilului. Categoriile de obligatii fiscale de declarare care se inscriu in vectorul fiscal sunt:

- TVA;
- impozitul pe profit;
- impozitul pe veniturile microintreprinderilor;
- accizele;
- impozitul la titeiul din productia interna;
- impozitul pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor;
- contributia pentru asigurari sociale de sanatate;
- contributia de asigurari pentru somaj;
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- contributia de asigurari sociale;
- contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- contributia pentru concedii si indemnizatii;
- redeventele miniere;
- redeventele petroliere.

ORDIN nr. 30 din 14 ianuarie 2011 privind modificarea si completarea anexei nr. 2 la Ordinul presedintelui ANAF nr. 75/2010 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata" (MO 54/2011)

Ordinul aduce adaugari instructiunilor de completare a formularului (301) "Decont special de TVA" pentru cazul achizitiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi.

Reamintim ca decontul special de TVA (formularul 301) se depune de catre:

- persoanele inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal (inregistrare speciala valabila doar pentru achizitii intracomunitare de bunuri si servicii si prestari de servicii intracomunitare) dar care nu sunt inregistrate si nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 (inregistrarea normala in scopuri de TVA) din acelasi cod.
- orice persoana care nu este inregistrata si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent daca este sau nu este inregistrata conform art. 153¹ din acelasi cod, care efectueaza achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plati de avansuri partiale pentru achizitiile intracomunitare de bunuri.
- persoanele impozabile care nu sunt inregistrate si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153 din Codul fiscal si de catre persoanele juridice neimpozabile, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care efectueaza achizitii intracomunitare de produse accizabile, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plati de avansuri partiale pentru achizitiile intracomunitare de bunuri.

ORDIN nr. 13 din 10 ianuarie 2011 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (096) "Declaratie de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul persoanelor impozabile, inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care in cursul unui an calendaristic nu depasesc plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal" (MO 25/2011)

Ordinul aproba modelul si continutul formularului (096) "Declaratie de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul persoanelor impozabile, inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care in cursul unui an calendaristic nu depasesc plafonul de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal", cod 14.13.01.10.12.

Formularul (096) se completeaza de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal care nu au depasit plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal si care doresc sa fie scoase din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA.

Plafonul de scutire prevazut de lege este de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, respectiv de 119.000 lei.

Formularul (096) se depune la organele fiscale pana la data de 20 ianuarie inclusiv, pentru anul precedent.

CIRCULARA nr. 1 din 3 ianuarie 2011 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR valabil in luna ianuarie 2011

Pentru luna ianuarie 2011, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 6,25% pe an.

ORDIN nr. 88 din 17 ianuarie 2011 privind modificarea si completarea Ordinului ministrului mediului si gospodaririi apelor 658/2006 pentru aprobarea modelelor formularelor utilizate in domeniul colectarii creantelor la Fondul pentru mediu (MO 67/2011)

ORDIN nr. 1865 din 17 decembrie 2010 privind pragurile valorice intrastat pentru colectarea informatiilor statistice de comerț intracomunitar cu bunuri in anul 2011 (MO 36/2011)

Se mentioneaza si in 2011 aceleasi praguri valorice pentru raportarile INTRASTAT, adica:

- 900.000 lei pentru expedieri intracomunitare de bunuri;
- 300.000 lei pentru introduceri intracomunitare de bunuri.

Operatorii care in cursul anului 2010 au efectuat schimburile de bunuri cu statele membre UE, a caror valoare anuala, separat pentru cele doua fluxuri, depaseste valoarea pragurilor INTRASTAT stabilite pentru 2010, trebuie sa completeze si sa transmita la Institutul National de Statistica declaratii statistice INTRASTAT incepand cu luna ianuarie 2011.

Depasirea pragurilor INTRASTAT in cursul anului 2011, luandu-se ca referinta valorile cumulate de la inceputul anului, atrage obligatia operatorilor de a efectua raportari INTRASTAT incepand cu luna in care sunt depasite pragurile.

ORDIN nr. 55 din 11 ianuarie 2011 privind indicele de inflatie utilizat pentru actualizarea platilor anticipate in contul impozitului pe profit anual (MO 47/2011)

Pentru anul fiscal 2011, indicele de inflatie utilizat pentru actualizarea platilor anticipate in contul impozitului pe profit anual este 3,2%.

Reamintim ca in prezent sistemul platilor anticipate este aplicat doar de institutiile bancare.

ORDIN nr. 26 din 12 ianuarie 2011 pentru aprobarea instructiunilor privind depunerea online a declaratiilor privind situatia achizitiilor si livrarilor de produse accizabile utilizand aplicatia EMCS-RO STOCURI (MO 76/2011)

ORDIN nr. 59 din 11 ianuarie 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare ale institutiilor publice la 31.12.2010(MO 46/2011)

Ordinul introduce doua noi formulare in ceea ce priveste Fondul pentru mediu:

- Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii la Fondul pentru mediu;
- Instiintare privind stingerea creantelor la Fondul pentru mediu.

HOTARAREA nr. 50 din 28 ianuarie 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat (MO 76/2011)

ORDIN nr. 1 din 5 ianuarie 2011 privind completarea Clasificarii ocupatiilor din Romania (MO 27/2011)

ORDIN nr. 11 din 7 ianuarie 2011 pentru aprobarea modelului si continutului formularului "Declaratie privind situatia contractelor incheiate si/sau reziliate cu operatorii economici care introduc pe piata nationala bunuri ambalate si ambalaje de desfacere" si a instructiunilor de completare si depunere a acestuia (MO 36/2011)

ORDIN nr. 95 din 19 ianuarie 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind Sistemul national electronic de plata online a taxelor si impozitelor utilizand cardul bancar (MO 74/2011)

DECIZIE nr. 7 din 4 ianuarie 2011 privind implementarea serviciului universal in sectorul comunicatiilor electronice (MO 39/2011)

Decizia reglementeaza modalitatile de implementare a serviciului universal in sectorul comunicatiilor electronice, prin stabilirea conditiilor si a procedurii de desemnare a furnizorilor de serviciu universal, precum si prin stabilirea mecanismului de compensare a costului net determinat de furnizarea serviciilor din sfera serviciului universal.

Serviciile incluse in sfera serviciului universal, care fac obiectul prezentei decizii, sunt:

- furnizarea accesului la rețeaua publică de telefonie, la un punct fix;
- accesul la telefoanele publice cu plată;
- serviciul de informații privind abonatii și punerea la dispoziție a registrelor abonatilor.

Pot fi desemnati ca furnizori de serviciu universal:

- persoanele care detin cumulativ calitatea de furnizori de rețele publice de comunicatii electronice si de servicii de telefonie destinate publicului;
- Furnizori de servicii de comunicatii electronice destinate publicului.

REMINDER – Ce cursuri valutare folosim

Scop	Cursul valutar folosit
Plafonul pentru achizitiile intracomunitare de 10.000 euro, aplicabil in cursul unui an calendaristic	3,3817 lei / euro (valabil la data aderarii)
Persoana impozabila stabilita in Romania care in cursul anului 2011 realizeaza o cifra de afaceri ce depaseste plafonul de 35.000 euro trebuie sa se inregistreze in scopuri de TVA in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins/depasit acest plafon	3,3817 lei / euro (valabil la data aderarii)
Plafonul de 100.000 euro pentru determinarea perioadei fiscale pentru TVA	4,2848 lei/euro (valabil pentru 31 decembrie al anului precedent)
Plafonul de 35.000 euro privind vanzarile la distanta	3,3817 lei / euro (valabil la data aderarii)
Organizatiile nonprofit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit si pentru veniturile din activitati economice realizate pana la nivelul echivalentului in lei a 15.000 euro, intr-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit	4,2099 lei / euro (cursul mediu pentru anul 2010)
Stabilirea limitei de deductibilitate a cheltuielilor pentru: <ul style="list-style-type: none"> • contributiile ale angajatilor la scheme de pensii facultative in limita a 400 euro intr-un an fiscal pentru fiecare participant • prime de asigurare voluntara de sanatate, in limita a 250 euro intr-un an fiscal pentru fiecare participant • taxele si contributiile catre organizatiile neguvernamentale sau asociatii profesionale (in limita a 4.000 euro anual) 	<input checked="" type="checkbox"/> Cursul BNR la data inregistrarii cheltuielilor <input checked="" type="checkbox"/> Cursul BNR la data inregistrarii cheltuielilor <input checked="" type="checkbox"/> Cursul BNR la data platii contributiilor
Impozitul pe venit - Transformarea contributiilor retinute pentru fondurile de pensii facultative din lei in euro, pentru verificarea incadrarii in plafonul anual de 400 euro	Cursul BNR din ultima zi a lunii pentru care se platesc drepturile salariale
Venituri din activitati independente - Stabilirea limitei de deductibilitate a contributiilor la scheme facultative de pensii in limita a 400 euro anual pentru o persoana si respectiv a primei de asigurare privata de sanatate, in limita a 250 euro anual pentru o persoana	4,2099 lei / euro (cursul mediu pentru anul 2010)
Cursul folosit pentru accize, taxa speciala pentru autovehicule, impozitul la titeul din productia interna	4,2655 lei / euro (valabil la 01.10.2010), publicat in JO al UE

REMINDER – Impozitul pe veniturile (dobanzi si redevente) primite de nerezidenti

Va reamintim ca incepand cu 1 ianuarie 2011 intra in vigoare noua scutire aplicabila veniturilor din dobanzi si redevente obtinute din Romania de persoane juridice rezidente in statele membre ale UE sau AELS, respectiv Islanda, Liechtenstein, Norvegia. Aceste venituri sunt scutite de impozit daca beneficiarul efectiv al dobanzilor sau redeventelor detine minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare la persoana juridica romana, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dobanzii sau redeventelor.

Regula este aplicabila si unui sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru al UE sau AELS situat intr-un alt stat membru al UE sau AELS.

REMINDER – Declaratia inventar privind contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate aflata in sold

Conform OUG 117/2010 angajatorii au obligatia sa depuna la casele de asigurari de sanatate, pana la 15 februarie 2011, Declaratia-inventar privind contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate aflata in sold la 31 decembrie 2010 si neachitata pana la 31 ianuarie 2011, inclusiv accesoriile aferente, pe ani fiscali.

Declaratia va cuprinde si soldul sumelor de recuperat de la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, pentru care au fost depuse cereri de restituire in termen, si care nu au fost restituite pana la 31.01.2011.

Modelul si continutul declaratiei vor fi aprobate prin ordin comun al ministrului sanatatii si al presedintelui Casei Nationale de Asigurari de Sanatate.

RATA INFLATIEI (sursa: www.insse.ro)

Institutul National de Statistica a publicat rata inflatiei aferenta anului 2010. Prezntam o evolutia ratei inflatiei in ultimii 11 ani:

Anul	2000	2001	2002	2003	2004
Rata inflatiei	45,7 %	34,5 %	22,5%	15,3%	11,9%
2005	2006	2007	2008	2009	2010
9%	6,56%	4,84%	6,3%	5,59%	7,96%

INFO - Certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit de catre un consultant fiscal

Conform prevederilor art. 83 alin. (5) din OG 92/2003 - Codul de procedura fiscala, declaratiile fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice vor fi certificate de catre un consultant fiscal, in conditiile legii, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea. Exceptia de la regula certificarii nu se aplica acelor contribuabili care, desi nu aveau obligatia auditarii situatiilor financiare, au optat pentru auditare.

In calitate de societate membra in Camera Consultantilor Fiscali, APEX Team ofera serviciile de certificare a declaratiei (declaratiilor) de impozit pe profit (formular 101) aferente anului 2010.

REMINDER – Nu uitati sa solicitati partenerilor de afaceri straini certificatul lor de rezidenta fiscala emis in 2011.

CertIFICATELE de rezidenta fiscala eliberate in anul 2010 sunt valabile si in primele 60 zile calendaristice din anul 2011.

REMINDER – Evaluarea elementelor monetare in valuta

Nu uitati ca incepand cu anul 2010, evaluarea elementelor monetare de activ si de pasiv exprimate in valuta (disponibilitati banesti, creante, datorii) se efectueaza lunar la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii. Evaluarea se aplica si creantelor si datoriilor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute. Cursul valutar de folosit la sfarsitul lunii ianuarie 2011:

1 EURO = 4,2549 RON; 1 USD = 3,1182 RON;
1 CHF = 3,3041 RON; 1 GBP = 4,9516 RON.

IMPORTANT – Definitivarea impozitului pe profit pentru trimestrul IV 2010

Conform unui proiect de norme care urmeaza a fi publicat, se intentioneaza ca definitivarea impozitului pe profit aferent anului 2010 sa se faca dupa cum urmeaza:

- Impartirea exercitiului fiscal 2010 in doua perioade (trimestrele I – III si trimestrul IV) se face **doar** de catre contribuabilii care in oricare din primele trei trimestre ale anului 2010 au datorat si platit impozit minim. Acestia depun doua declaratii 101 astfel:
 - o pentru primele trei trimestre ale anului 2010, se depune o declaratie 101 pana la 25 februarie 2011;
 - o pentru trimestrul IV 2010, se va depune inca o declaratie 101, pana la:
 - 25 februarie 2011 (in cazul in care contribuabilul a optat pentru definitivarea trimestrului IV pana la aceasta data si nu a declarat nimic in ceea ce priveste impozitul pe profit in declaratia 100 aferenta lunii decembrie);
 - 25 aprilie 2011 in cazul in care contribuabilul a declarat in declaratia 100 aferenta lunii decembrie un impozit pe profit echivalent cu cel de la trimestrul III 2010.
- Contribuabilii care nu au datorat si platit impozit minim in oricare din primele trei trimestre ale anului 2010 (deci in toate trimestrele s-a inregistrat impozit pe profit peste valoarea impozitului minim), depun o singura declaratie de impozit pe profit 101 aferenta intregului an 2010, ca si in anii precedenti. Termenul de depunere este similar cu regulile mentionate mai sus, respectiv 25 februarie daca se definitiveaza exercitiul financiar pana la aceasta data sau 25 aprilie, daca contribuabilul a declarat in declaratia 100 aferenta lunii decembrie un impozit pe profit echivalent cu cel de la trimestrul III 2010.

AGENDA LUNII FEBRUARIE 2011

Zilnic nu uitati

- Sa completati registrul de casa (sau sa imprimati registrul intocmit in format electronic);
- Sa completati jurnalul de vanzari si cumparari;
- Sa completati in registrul electronic de evidenta a salariatilor informatiile referitoare la inceperea/incetarea unui contract de munca, daca este cazul.

La final de luna nu uitati

- Sa completati Registrul Jurnal;
- Sa completati Registrul de evidenta fiscala in situatia in care ati definitivat anul fiscal 2010 pana la 25 februarie 2011
- 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 pri-

mite;

- Completati Registrul non-transferurilor;
- Mentionati in contractele comerciale contractate si decontate in valuta cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul bancii comerciale).

In cursul lunii nu uitati

Ca luni, 7 februarie 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 ianuarie 2011. Incepand cu luna ianuarie perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

Ca joi, 10 februarie, este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera;

Ca joi, 10 februarie, este ultima zi pentru plata

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

Ca marti, 15 februarie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei INTRASTAT pentru luna ianuarie 2011 (depusa in format electronic);
- declaratiei recapitulative lunare privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare (formular 390)* aferenta lunii ianuarie 2011;
- Declaratia inventar privind contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate aflata in sold.**

Ca vineri, 25 februarie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat (formular 100)*;
- declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate (formular 112)*;**
- declaratiei privind impozitul pe profit (formular 101)* aferenta **primelor trei trimestre** ale anului 2010 (daca societatea a platit impozit minim in oricare din cele trei trimestre);
- declaratiei privind impozitul pe profit (formular 101)* **aferenta intregului an 2010** pentru:
 - o organizatiile non-profit;
 - o contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura;
 - o contribuabilii care NU au platit impozit minim in oricare din primele trei trimestre ale anului 2010 si au definitivat pana la data de 25 februarie 2011 exercitiul financiar 2010 si implicit calculul impozitului pe profit final pentru anul 2010 (in aceasta situatie nu s-a declarat nici o suma aferenta trimestrului IV in declaratia privind obligatiile la bugetul de stat -formularul 100- depusa pana la 25 ianuarie 2011);
- declaratiei privind impozitul pe profit (formular 101)* **aferenta trimestrului IV 2010** pentru contribuabilii care au platit impozit minim in oricare din primele trei trimestre ale anului 2010 si au definitivat pana la data de 25 februarie 2011 exercitiul financiar 2010 si implicit calculul impozitului pe profit final pentru trimestrul IV 2010 (in aceasta situatie nu s-a declarat nici o suma aferenta trimestrului IV in declaratia privind obligatiile la bugetul de stat -formularul 100- depusa pana la 25 ianuarie 2011). In acest caz se depun doua declaratii 101, una pentru perioada ianuarie - septembrie 2010 si alta pentru trimestrul IV 2010;
- decontului de TVA (formular 300)*;
- 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 (fara ecotaxa);
- cererii privind utilizarea ca perioada fiscala pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic pentru anul curent (formular 306);
- declaratiei informative privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul 2010 (formular 392A);
- declaratiei informative privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul 2010 (formular 392B);
- declaratiei informative privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul 2010 (formular 393);
- declaratiei privind subventiile sau transferurile primite de la bugetul de stat, neregularizate si nerestituite in termenul legal pentru anul 2010.

Ca vineri, 25 februarie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- impozitului pe titeiul si gazele naturale din productia interna
- impozitului pe veniturile nerezidentilor
- TVA
- impozitului pe profit aferent trimestrului IV, pentru contribuabilii care definitiveaza impozitul pe profit aferent ultimului trimestru al anului 2010 pana la data de 25 februarie 2011, de organizatiile nonprofit**, precum si de contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura
- 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
- contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate
- contributiei la Fondul pentru mediu (exclusiv ecotaxa)
- taxei pe jocurile de noroc.

Ca luni, 28 februarie este ultima zi pentru depunerea

- fiselor fiscale la unitatea fiscala, precum si transmiterea unui exemplar salariatilor (formular 210);**
- declaratiei informative privind impozitul retinut pe veniturile din activitati cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit pentru anul 2010 (formular 205);
- declaratiei informative privind veniturile din economii obtinute din Romania de persoanele fizice rezidente in state membre ale UE, tari terte si teritorii dependente sau asociate (OMEF 564/2007) (formular 400);
- declaratiei anuale privind impozitul pe reprezentante.

Ca marti, 1 martie este ultima zi

- de valabilitate a certificatului de rezidenta fiscala aferent anului 2010, pentru care se fac platile catre nerezidenti in anul 2011 (in baza conventiei de evitare a dublei impuneri)
- Declaratiile mentionate anterior, cat si programele de asistenta pentru completarea lor pot fi descarcate de pe web-site-ul Ministerului de Finante : www.mfinante.ro.

Declaratiile fiscale evidentiata cu * vor fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanta de contribuabilii mari si mijlocii precum si de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declaratiilor si au un certificat digital.

INDICATORI SOCIALI

Contributii 2011 – pentru activitati dependente	Angajator si beneficiar (pentru activitati considerate dependente) (cota %)	Angajat si prestator de activitati dependente (cota %)
Contributia pentru asigurari sociale (<i>pensie</i>)	20,8 % pentru conditii normale de munca 25,8 % pentru conditii deosebite de munca 30,8 % pentru conditii speciale de munca (baza de calcul plafonat: produsul dintre numarul mediu al asiguratilor din luna pentru care se calculeaza contributia si valoarea corespunzatoare a de cinci ori castigul salarial mediu brut)¹	10,5% (baza de calcul a contributiei individuale plafonat pentru angajat la cinci ori castigul salarial mediu brut, $5 \times 2.022 = 10.110 \text{ RON}$) ¹ (baza de calcul a contributiei individuale pentru persoane sub conventie civile: venit brut)
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate (calculate la venitul brut)	5,2%	5,5%
Contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari de sanatate (calculate la venitul brut plafonat la 12 salarii minime brute pe tara garantate in plata inmultit cu numarul asiguratilor pentru care se calculeaza contributia)	0,85%	
Contributia la fondul de somaj (calculate la venitul brut)	0.5%	0,5%
Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale (Calculate la venit brut) ²	0,15% - 0,85% in functie de codul CAEN al activitatii principale	
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale (calculate la venitul brut)	0,25% (numai pentru angajati cu contract de munca inclusiv pensionari)	
Impozitul pe venituri		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariatii)	4 * 50% salariu minim pe economie (670 RON) la fiecare 100 de salariatii	
Valoarea unui tichet de masa impozabil in sensul impozitului pe venit incepand cu iulie 2010	8,72 RON	
Salariul minim pe economie (brut) conform Contract Colectiv de Munca Unic la nivel national pe anii 2011-2014	700 RON muncitori necalificati 770 RON functii care necesita studii medii 1.204 RON functii care necesita studii superioare	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	
<p>Nota 1: Se datoreaza contributia de asigurari sociale si pentru perioadele in care asiguratii beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate. Pentru aceste perioade baza de calcul este suma reprezentand 35% salariul mediu brut corespunzator numarului zilelor lucratore din concediul medical.</p> <p>Nota 2: Se datoreaza contributia de pentru accidente de munca si boli profesionale si pentru perioadele in care asiguratii beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate. Pentru aceste perioade baza de calcul este salariul minim brut pe tara garanta in plata, corespunzator numarului zilelor lucratore din concediul medical.</p> <p>Nota 3: Veniturile platite catre o persoana ce desfasoara o activitate considerata dependenta (exemplu: PFA "dependenta", sau care indeplinesc minim una din cele 4 conditii de reconsiderare a activitatii ca dependenta, mentionate in OUG 82/2010) fac obiectul unui "Stat de plata" separat si sunt incluse in declaratia 112.</p>		
Contributii pentru venituri din drepturi de autor si conventii civile independente (calculate la venitul brut diminuat cu cota forfetara de cheltuieli pentru drepturile de autor si venitul brut pentru conventii civile si in ambele cazuri este plafonat la 5 ori castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si aprobat prin Legea bugetului asigurarilor sociale de stat, adica $5 \times 2.022 \text{ lei}$)	Platitor de venit/ Beneficiar al activitatilor profesionale (drepturi autor si conventii civile) (cota %)	Prestator activitati profesionale (venituri din drepturi de autor si conventii civile) (cota %)
Contributia pentru asigurari sociale <i>daca este cazul</i>	0%	10,5% ¹
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	0%	0% ²
Contributia la fondul de somaj <i>daca este cazul</i>	0%	0,5% ³
Impozitul pe venituri		16% ⁴
<p>Nota 1: Platitorul de venit calculeaza, retine, vireaza si declara contributia individuala de asigurari sociale (CAS) daca prestatorul nu face dovada ca este pensionar sau asigurat in sistemul public de pensii sau in alte sisteme neintegrate (dar care fac parte din pilonul 1).</p> <p>Nota 2: Prestatorul ramane responsabil cu plata si declararea contributiei de asigurari sociale de sanatate conform Legii 95/2006.</p> <p>Nota 3: Platitorul de venit calculeaza, retine, vireaza si declara contributia individuala de asigurari sociale de sanatate daca prestatorul nu face dovada ca este pensionar sau asigurat facultativ in sistemul public de asigurari pentru somaj.</p> <p>Nota 4: In ceea ce priveste impozitul pe venit, platitorul poate retine cota de impozit de 10% asupra veniturilor din drepturi de autor iar prestatorul declara anual, la Administratia Financiara, veniturile realizate si plateste diferenta de impozit.</p> <p>In ceea ce priveste administratorii numiti in actul constitutiv al societatii (nu in baza unui contract de administrare sau de management) si care au stabilita de catre AGA o indemnizatie, daca nu sunt asigurati in sistemul public de pensii au obligatia sa se asigure personal pe baza declaratiei de asigurare. Suma asigurata este la libera alegere dar nu poate fi mai mica decat 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat ($2022 \times 35\%$) si mai mare decat valoarea corespunzatoare a de 5 ori castigul salarial mediu brut iar contributia datorata este de 31,3%. Asiguratii pot fi cetateni romani, cetateni ai altor state sau apatrizi, pe perioada in care au, conform legii, domiciliul sau resedinta in Romania. Societatea care plateste indemnizatie are obligatia calcularii, reinerii si declararii contributiei de sanatate, a contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate precum si a impozitului pe venit.</p>		



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

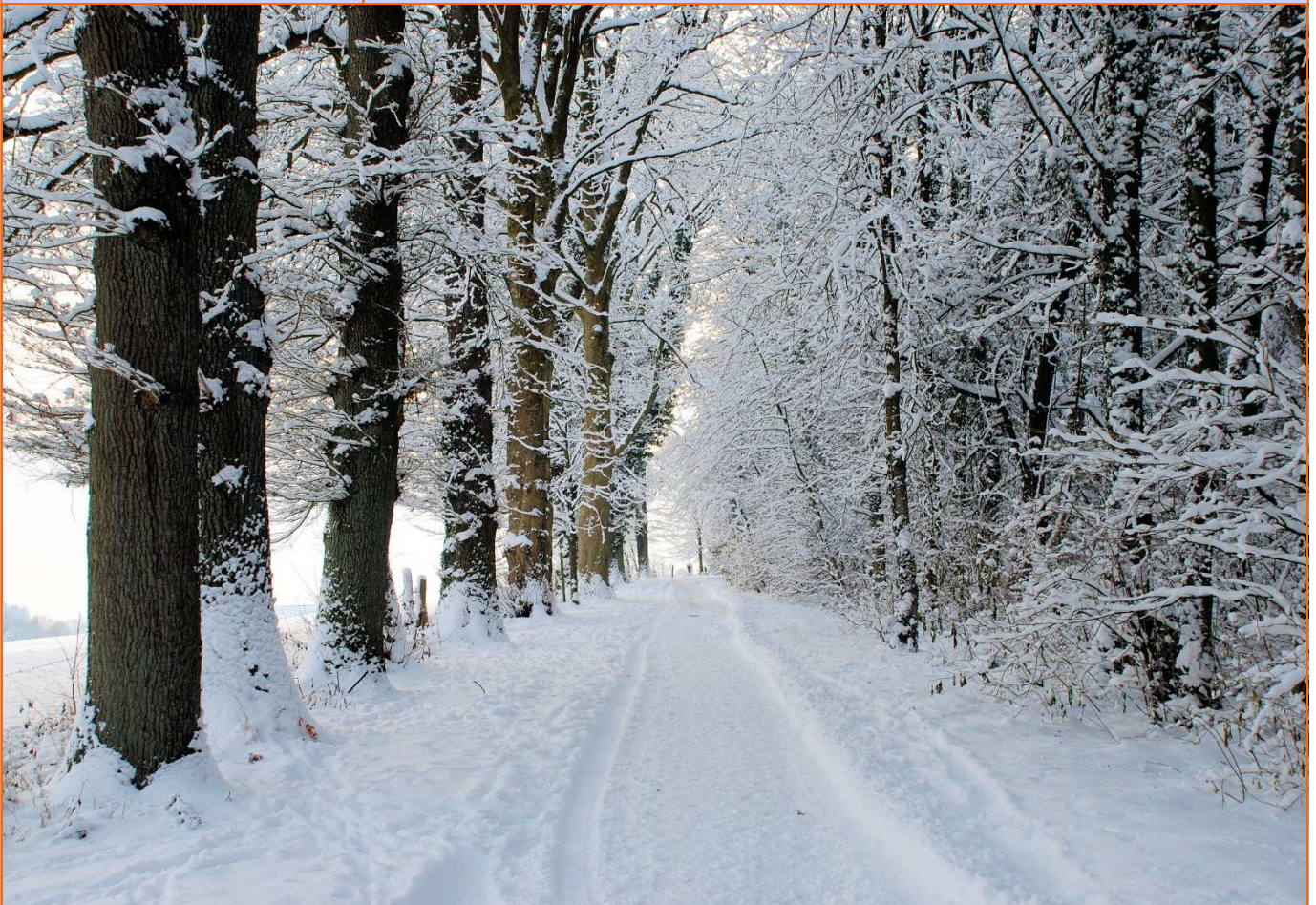
ACCOUNTING AND PAYROLL
EXPERT TEAM

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.