

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:

- Valoarea tichetelor de masa - 9 RON incepand din martie 2011
- Impozitul pe salarii pentru sediile secundare virat de sediul social
- Noi formulare pentru declararea veniturilor 2010 si decizia de impunere
- Plata in doua conturi a obligatiilor declarate in formularul 112
- Declararea in declaratia 100 a contributiei pentru neincadrarea persoanelor cu handicap
- Consultarea site-ului Registrului Comertului pentru toate neregularile semnalate
- Recuperarea de la FNAUSS a indemnizatiilor pentru concedii medicale
- De ce aveti de recuperat de la FNAUSS indemnizatii pentru concedii medicale?
- REVISAL pentru angajarea strainilor si obtinerea permisului de sedere
- Rata dobanzii BNR februarie 2011
- Declaratia INTRASTAT normala sau extinsa
- Formulare fiscale pentru aplicarea conventiilor de evitare a dublei impuneri
- Plata TVA pentru livrarile sau prestarile ocazionale
- Program pentru stimularea infiintarii si dezvoltarii microintreprinderilor de catre intreprinzatorii tineri
- Evaluarea elementelor monetare in valuta la 28 februarie 2011
- Agenda Martie 2011
- Indicatori sociali

### **ORDIN nr. 959 din 8 februarie 2011 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masa pentru semestrul I al anului 2011 (MO 111/2011)**

Pentru semestrul I al anului 2011, incepand cu luna martie, valoarea nominala a unui tichet de masa este de **9 lei**.

### **ORDIN nr. 1080 din 7 februarie 2011 pentru modificarea Ordinului presedintelui ANAF 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale, care se platesc de contribuabili intr-un cont unic (MO 103/2011)**

Conform prezentului ordin, plata obligatiilor fiscale reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri fiscale, inclusiv impozitul pe venitul din salarii aferent activitatii sediilor secundare, se efectueaza de catre contribuabili la unitatea de trezorerie si contabilitate publica la care acesta este arondat (unde este inregistrat sediul social).

Plata obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii datorat de salariatii care isi desfasoara activitatea la sediile secundare inregistrate fiscal, potrivit legii, ca platitoare de salarii si venituri asimilate salariilor, care nu au fost achitate pana la data intrarii in vigoare a prezentului ordin (9 februarie 2011), se efectueaza tot la unitatea de trezorerie unde este inregistrat sediul social.

Ordinul publica de asemenea nomenclatoarele actualizate privind obligatiile fiscale care se datoreaza si se platesc in contul unic privind bugetul de stat, respectiv in contul unic privind bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale.

### **ORDIN nr. 232 din 1 februarie 2011 privind procedura de predare-primire a informatiilor si/sau a documentelor privind creantele fiscale ale sediilor secundare inregistrate fiscal ca platitoare de salarii si venituri asimilate salariilor (MO 88/2011)**

Ordinul aproba procedura de schimb de informatii intre organele fiscale privind creantele fiscale ale sediilor secundare inregistrate fiscal ca platitoare de salarii si venituri asimilate salariilor.

### **ORDIN nr. 233 din 1 februarie 2011 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (MO 101/2011)**

Ordinul aproba modelul, continutul si instructiunile de completare ale urmatoarelor formulare fiscale:

- formular 200 - "Declaratie privind veniturile realizate din Romania", cod 14.13.01.13;
- formular 201 - "Declaratie privind veniturile realizate din strainatate", cod 14.13.01.13/7;
- formular 205 - "Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa, pe beneficiari de venit", cod 14.13.01.13/l;
- formular 206 - "Declaratie informativa privind castigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise", cod 14.13.01.13/t.v.1;
- formular 250 - "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a;
- formular 251 - "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/5a.

Formularele mentionate mai sus se utilizeaza pentru definitivarea impozitului anual, aferent veniturilor realizate de persoanele fizice incepand cu data de 1 ianuarie 2010.

Termenele de depunere sunt:

- 15 mai pentru formularele 200 si 201;
- 28 februarie sau 30 iunie pentru formularul 205, in functie de categoriile de venituri declarate;
- 28 februarie pentru formularul 206.

Fisele fiscale privind impozitul pe veniturile din salarii, pentru salariatii care isi desfasoara activitatea in cadrul sediilor secundare inregistrate fiscal, potrivit legii, ca platitoare de salarii si venituri asimilate salariilor, se depun de catre contribuabilul care le-a infiintat la organul fiscal competent pentru administrarea acestuia.

Pana la data de 15 septembrie a anului urmator celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuala pe baza datelor din declaratiile privind veniturile realizate si a celorlalte informatii aflate la dispozitia sa.

**ORDIN nr. 73 din 27 ianuarie 2011 pentru modificarea Ordinului presedintelui ANAF 101/2008 privind aprobarea modelului si continutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa (MO 89/2011)**

Ordinul abroga formularul 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale", cod 14.13.01.40, care nu se mai utilizeaza incepand cu 1 ianuarie 2011.

Ordinul aproba modelul noului formular 100, ce se utilizeaza incepand cu anul 2011. Acesta include obligatia de declarare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor si este eliminat impozitul pe veniturile din salarii (care se declara prin formularul 112).

Ramane in vigoare formularul 100 pentru declararea impozitului retinut asupra veniturilor realizate de persoane fizice nerezidente, contributia pentru neincadrarea persoanelor cu handicap, si alte venituri pentru care nu se datoreaza contributii sociale.

**INFO – Plata obligatiilor fiscale aferente formularului 112**

Conform unui comunicat ANAF, obligatiile fiscale declarate de contribuabili prin utilizarea formularului 112 - "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate", aprobat prin HG nr. 1397/2010, se achita prin utilizarea a doua ordine de plata pentru trezoreria statului, dupa cum urmeaza:

- a) Prin virarea in contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire", a impozitelor pe venit prevazute in Anexa 2 la HG 1397/2010, la urmatoarele pozitii:
- o 1 – Impozitul pe veniturile din salarii;
  - o 27 – Impozit pe veniturile din pensii;
  - o 28 – Impozit pe veniturile din drepturi de autor si drepturi conexe, definite potrivit art. (7) din Codul fiscal;
  - o 29 – Impozit pe veniturile rezultate din activitati profesionale desfasurate in baza contractelor/conventiilor incheiate potrivit Codului civil.
- b) Prin virarea in contul unic 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire", a celorlalte obligatii fiscale reprezentand contributii sociale prevazute in Anexa 2 la HG 1397/2010.

Verificarea validarii de catre ANAF a declaratiei 112 poate fi facuta pe site <http://www.anaf.mfinante.gov.ro/StareD112/>.

**INFO – Raportarea contributiei pentru neincadrarea persoanelor cu handicap**

Va reamintim ca in conformitate cu prevederile Legii 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata (MO 1/2008), persoanele juridice care au cel putin 50 de angajati au obligatia de a angaja persoane cu handicap intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati. Neindeplinirea acestei conditii conduce la datorarea unei contributii lunare reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu s-au angajat persoane cu handicap conform procentului de 4% din numarul total de angajati.

Aceasta contributie nu este cuprinsa in declaratia 112 privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate. Din acest motiv contributia pentru neincadrarea persoanelor cu handicap se raporteaza in continuare in formularul 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat.

Va reamintim ca aceasta contributie nu face parte din vectorul fiscal al contribuabilului, implicit nu se declara prin formularul 010 nici pentru luarea si nici pentru scoaterea din evidenta. Din acest motiv declararea ei lunara in formularul 100 se face doar pentru perioadele pentru care contribuabilul datoreaza aceasta contributie, ea nu se declara cu zero.

Dorim sa subliniem ca Legea 448/2006 prevede la art. 78 (3) lit. b) si posibilitatea ca in contul contributiei pentru neincadrarea persoanelor cu handicap sa se achizitioneze produse sau servicii de la unitati protejate autorizate (conform Directiei Generale privind protectia persoanelor cu handicap din Ministerul Muncii, Familiei si Protectiei Sociale). Astfel in baza contractelor incheiate cu aceste entitati puteti beneficia de produse si servicii care se pot deduce din contributia datorata.

Puteti gasi informatii suplimentare despre unitatile protejate autorizate la adresa:

[http://www.anph.ro/lista\\_institutii.php?m=informatii&id\\_up](http://www.anph.ro/lista_institutii.php?m=informatii&id_up)

In cazul in care aplicati prevederile de mai sus si beneficiati de deduceri din contributia pentru neincadrarea persoanelor cu handicap, in declaratia 100 a lunii veti include doar suma neta pe care o datorati.

**HOTARARE nr. 118 din 16 februarie 2011 privind aprobarea conditiilor de acreditare a oficiilor pentru depunerea "Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate", precum si privind raspunderea in gestionarea informatiilor din declaratie (MO 123/2011)**

**INFO - Registrul Comertului - Semnalare catre societati, conform art. 237 din Legea 31/1990**

Este recomandabila verificarea urmatoarelor informatii publicate de Registrul Comertului:

- Durata validitatii actului legal pentru Sediul Social;
- Durata mandatului de Administrator;
- Durata mandatului cenzorului / cenzorilor;
- Depunerea situatiilor financiare anuale.

Aceste informatii pot fi verificate online la adresa:

<http://semnal.onrc.ro/cgi-bin/semnal.cgi>

Daca starea societatii este normala si in regula, aceasta nu va figura pe lista publicata.

In cazul in care durata este expirata, se impune intocmirea unui act additional la Actul Constitutiv (urmare a deciziei AGA /act additional la contractul de locatie / comodat Sediul, etc.) si depunerea in termen de 15 zile la Registrul Comertului pentru inregistrare mentiuni. Pentru inregistrarea cu intarziere, se pot aplica amenzi incepand cu 500 RON, suma fiind decisa de catre Judecatorul de pe langa Registrul Comertului.

In vederea inregistrarii formularului 150 care permite depunerea online a declaratiilor fiscale si a declaratiei 112 incepand cu 1 iulie 2011, functionarii publici verifica pe site-ul Registrului Comertului situatia juridica a societatii si pot respinge inregistrarea daca starea societatii nu este in regula.

**REMINDER – Recuperarea sumelor aferente indemnizatiilor de concedii medicale din fondul national unic de asigurari sociale de sanatate (FNUASS)**

Pentru recuperarea sumelor aferente concediilor medicale, platite de angajator, dar suportate din FNUASS, conform informatiilor primite de la Casa de Sanatate, se procedeaza astfel:

- pentru sumele restante la 31.12.2010**, trebuie pregatit un dosar care se depune la Casa de Sanatate din raza teritoriala unde angajatorul isi are sediul social si trebuie sa cuprinda:
  - o Cerere tip completata in 2 exemplare;
  - o Fisa sintetica, obtinuta de la Administratia Financiara, pentru contributia FNUASS din 01.01.2006 pana in prezent;
  - o Copii ale declaratiilor FNUASS inregistrate la Casa de Sanatate, pentru perioada pentru care se solicita recuperarea;
  - o Copii ale certificatelor medicale pe care trebuie facuta mentiunea „Conform cu originalul”, semnate si stampilate.
- incepand cu luna Ianuarie 2011**, in fiecare luna in care

sunt sume de recuperat, trebuie pregatit si depus, la Casa de Sanatate din raza teritoriala unde angajatorul isi are sediul social, un dosar ce trebuie sa cuprinda:

- o Cerere tip completata in 2 exemplare;
- o Copie a declaratiei D112 privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate, inregistrata la Administratia Financiara;
- o Certificatele medicale - exemplarele roz, semnate si stampilate in partea stanga sus la viza platitorului si completate cu calculul indemnizatiei precum si un centralizator privind certificatele medicale ce se depun.

Nu mai trebuie deschis cont la Trezorerie si nu mai este nevoie nici de certificat fiscal.

### **INFO – Cum poate ajunge o intreprindere in situatia de a solicita recuperarea de la FNUASS a sumelor aferente indemnizatiilor de concedii medicale?**

Pentru ca intreprinderea a platit in numele FNUASS indemnizatiile pentru concedii medicale iar valoarea acestora a depasit contributia patronala de 0,85% pentru concedii si indemnizatii de concedii medicale, intreprinderea are de recuperat surplusul.

Aceasta situatie apare in cazurile de incapacitate temporara de munca ce depasesc 5 zile calendaristice precum si in toate cazurile de concedii de maternitate sau pentru risc maternal.

**Concediul pentru risc maternal** se acorda salariatelor insarcinate, care au nascut recent sau care alapteaza si au reluat activitatea profesionala. In cazul in care angajatorul, din motive justificabile, nu poate asigura salariatai un post care sa nu ii puna in pericol sanatatea sau sa fie fara consecinte nefaste asupra starii acestei si/sau sa ii modifice programul de lucru si/sau sa ii ofere un alt post, salariata poate beneficia de concediu pentru risc maternal. Acest concediu poate fi de maxim 120 de zile si poate fi solicitat inaintea concediului de maternitate sau dupa efectuarea celor 42 de zile de concediu postnatal obligatoriu si reluarea activitatii de catre aceasta.

Salariata primeste o indemnizatie de 75% din media veniturilor realizate in ultimele 6 luni anterioare acestui concediu.

Ramane in vigoare obligatia angajatorului de a informa Inspectoratul Teritorial de Munca, in termenul de 10 zile de la data comunicarii de catre salariata a faptului ca este insarcinata.

**Concediul de maternitate** are o durata de 126 de zile calendaristice din care 42 de zile obligatoriu dupa nasterea copilului.

Pe perioada concediului de maternitate salariata primeste o indemnizatie de 85% din media veniturilor realizate in ultimele 6 luni anterioare acestui concediu.

Pe perioada concediului de risc maternal sau a concediului de maternitate salariata nu poate fi concediata. Concedierea este interzisa si pe o perioada de 6 luni de la reluarea activitatii dupa un concediu de risc maternal (Art. 21 alineat din OUG 96/2003). Dupa concediul de maternitate, mama sau tatal pot solicita **concediul pentru cresterea copilului**. Durata concediului pentru cresterea copilului poate fi pana la implinirea varstei de 2 ani de catre copil sau 3 ani in cazul copilului cu handicap.

Pentru copiii nascuti dupa 1 ianuarie 2011, mama sau tatal pot opta pentru una din cele doua variante de concediu pentru cresterea copilului:

- concediu pentru **cresterea copilului** in varsta de **pana la un an**, precum si de o indemnizatie lunara care se stabileste in cuantum de 75% din media veniturilor nete realizate pe ultimele 12 luni si nu poate fi mai mica de 600 lei si nici mai mare de 3.400 lei. Daca aceste persoane obtin venituri supuse impozitului, inainte de implinirea de catre copil a varstei de un an, au dreptul la un stimulent de insertie in cuantum lunar de 500 lei, pentru perioada ramasa pana la implinirea de catre copil a varstei de 2 ani. Persoanelor care beneficiaza de indemnizatia lunara si

solicita dreptul la stimulent de insertie, li se suspenda plata acestei indemnizatii.

- concediu pentru **cresterea copilului** in varsta de **pana la 2 ani**, precum si de o indemnizatie lunara care se stabileste in cuantum de 75% din media veniturilor nete realizate pe ultimele 12 luni si nu poate fi mai mica de 600 lei si nici mai mare de 1.200 lei. Aceste persoane nu beneficiaza de stimulentul mentionat mai sus.

Persoanele care isi reiau activitatea dupa concediul pentru cresterea copilului pana la 1 an sau 3 ani in cazul copilului cu handicap, **nu pot fi concediate** (Art. 25 alineatul 3 din OUG 111/2010). Aceasta interdictie nu se aplica in cazul persoanelor aflate in concediu pentru cresterea copilului pana la 2 ani sau in cazul reorganizarii judiciare sau a falimentului angajatorului (Art. 25 alineat 4 din OUG 111/2010).

### **REMINDER – Obtinerea certificatului de inregistrare pentru cetatenii UE in conditiile incetarii obligativitatii inregistrarii contractelor de munca la ITM**

Cetatenii straini care apartin UE/SEE, ai Confederatiei Elvetiene si cetatenii resortisanti ai statelor terte care doresc sa presteze activitati cu caracter lucrativ pe teritoriul Romaniei, nu au obligatia completarii de catre angajator a sectiunii C.N.P (codul numeric personal) din Registrul General de Evidenta a Salariatilor (REVISAL). Completarea registrului cu datele inscrise in documentul de calatorie sau de identitate al angajatului este suficienta.

Totodata, in vederea exercitarii dreptului de rezidenta in scopul desfasurarii de activitatii lucrativ precum si pentru prelungirea dreptului de sedere in scop de angajare in munca, strainii vor prezenta in locul contractului individual de munca avizat de Inspectoratul Teritorial de Munca, urmatoarele documente:

- contract individual de munca incheiat intre parti (original si copie);
- "print screen" din Registrul General de Evidenta a Salariatilor, la sectiunea unde se regasesc datele referitoare la inregistrarea contractului de munca, stampilat si semnat de catre angajator pentru confirmarea veridicitatii documentului prezentat.

### **INFO – Diurnele salariatilor pentru deplasarile externe**

#### **LIMITAREA NIVELURILOR DIURNELOR**

In anul 2010 au fost reduse cu 25% o serie de drepturi de natura salariala acordate bugetarilor. Tot cu 25% a fost redus si cuantumul drepturilor reprezentand salarizarea in valuta si alte drepturi in valuta si in lei ale personalului trimis in misiune permanenta in strainatate si, respectiv, ale personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prevazute in HG 518/1995. Aceste reduceri s-au facut prin intermediul legii 118 din 30 iunie 2010 privind unele masuri necesare in vederea restabilirii echilibrului bugetar (MO 441/2010), lege prezentata si in buletinul informativ APEX Team nr. 7\_2010.

Prin modificarile aduse de legea 285 din 28 decembrie 2010 privind salarizarea in anul 2011 a personalului platit din fonduri publice, incepand cu 1 ianuarie 2011, drepturile de mai sus care au fost initial reduse cu 25%, sunt marite cu 15%.

In acest sens va recomandam **sa revizuiti nivelurile diurnelor acordate salariatilor pentru deplasarile externe**.

Exemplu: plafonul de diurna stabilit pentru institutiile publice in Germania era de 35 euro pe zi pentru institutiile publice, o societate privata putand acorda pana la 2,5 ori acest nivel, respectiv pana la maxim 87,5 euro pe zi.

Incepand cu 3 iulie 2010, plafonul pentru institutiile publice s-a redus cu 25%, deci la nivelul de 26,25 euro pe zi, implicit pentru societatile private plafonul ajunge la 2,5 x 26,25 euro = 65,63 euro pe zi.

Din 1 ianuarie 2011, plafonul de mai sus se maresc cu 15% si devine in exemplul nostru 75,47 euro pentru sectorul privat.

## DIURNA PESTE LIMITA LEGALA ESTE SUPUSA CONTRIBUTIILOR SOCIALE INDIVIDUALE

In conformitate cu prevederile art 296<sup>15</sup> litera g) din Codul fiscal, nu se cuprind in baza de calcul a contributiilor sociale obligatorii "sume primite de angajati pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare precum si indemnizatia primita pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, in limita a 2,5 ori indemnizatia acordata salariatilor din institutiile publice".

Quantumul indemnizatiilor de deplasare (diurne) acordate peste limita prevazuta intra in baza de calcul a contributiilor sociale individuale.

### ORDIN nr. 159 din 27 ianuarie 2011 pentru stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acorda sub forma de tichete de cresa pentru semestrul I 2011 (MO 88/2011)

Pentru semestrul I 2011, incepand cu luna februarie, valoarea sumei lunare indexate care se acorda sub forma de tichete de cresa este de 370 lei.

### CIRCULARA nr. 5 din 1 februarie 2011 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR valabil in luna februarie 2011 (MO 84/2011)

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

### ORDIN nr. 21 din 19 ianuarie 2011 privind aprobarea Normelor de completare a Declaratiei statistice Intrastat (MO 83/2011)

Prezentul ordin aproba normele de completare a declaratiei Intrastat. Incepand cu 1 ianuarie 2011, se completeaza fie declaratie Intrastat standard fie declaratie Intrastat extinsa.

Tip de declaratie	Introduceri	Expedieri
Nu exista obligatia de a completa Declaratia statistica Intrastat.	mai mici de 300.000 lei	mai mici de 900.000 lei
Declaratie standard, in care se completeaza toate informatiile, mai putin valoarea statistica	egale sau mai mari de 300.000 lei si mai mici de 10.000.000 lei	egale sau mai mari de 900.000 lei si mai mici de 20.000.000 lei
Declaratie extinsa, in care se completeaza toate informatiile, inclusiv valoarea statistica	egale sau mai mari de 10.000.000 lei	egale sau mai mari de 20.000.000 lei

### ORDIN nr. 724 din 4 februarie 2011 pentru aprobarea formularisticii prevazute de art. 118 si 120 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si stabilirea competentelor in ceea ce priveste semnarea acestor formulare (MO 131/2011)

Ordinul aproba formularistica pentru aplicarea prevederilor art 118 "Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri" si art. 120 "CertIFICATELE de atestare a impozitului platit de nerezidenti" din Codul fiscal.

Aceste formulare sunt:

- Cerere pentru eliberarea certificatului de rezidenta fiscala si macheta certificatului de rezidenta pentru persoane juridice romane, persoane fizice rezidente in Romania, persoane fizice rezidente in Romania care desfasoara o activitate independenta;
- Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului platit in Romania de persoane juridice straine, persoane fizice nerezidente;
- Macheta certificatului privind atestarea impozitului platit in Romania (pentru punctul de mai sus);
- Cerere referitoare la eliberarea certificatului privind atestarea activitatii desfasurate in Romania de catre sediul permanent al persoanei juridice straine;

- Certificat privind atestarea activitatii desfasurate in Romania de catre sediul permanent al unei persoane juridice straine;
- Declaratie pentru exceptarea de la impunere in Romania a platilor de dobanzi si redevente efectuate de o intreprindere rezidenta sau de un sediu permanent situat in Romania catre o intreprindere asociata rezidenta in alt stat membru al UE ori al AELS sau catre un sediu permanent situat in alt stat membru al UE ori al AELS;
- Declaratie pentru exceptarea de la impunere in Romania a platilor de dividende efectuate de o persoana juridica romana sau de o persoana juridica cu sediu social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru al UE ori al AELS sau unui sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru al UE ori al AELS situat in alt stat membru al UE ori al AELS.

### ORDIN nr. 120 din 24 ianuarie 2011 privind aprobarea modalitatii de plata a TVA pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional, precum si pentru aprobarea modelului si continutului formularelor "Cerere pentru eliberarea Deciziei privind modalitatea de plata a TVA pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional" si "Decizie privind modalitatea de plata a TVA pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional" (MO 74/2011)

Ordinul aproba modelul, continutul si instructiunile de completare a urmatoarelor formulare:

- "Cerere pentru eliberarea Deciziei privind modalitatea de plata a TVA pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional";
- "Decizie privind modalitatea de plata a TVA pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional".

In vederea efectuarii platii TVA, persoanele impozabile nestabilite in Romania si scutite, in conditiile legii, de obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in Romania vor depune "Cererea pentru eliberarea Deciziei privind modalitatea de plata a TVA pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional".

Cererea se depune de catre persoanele impozabile la registratura organului fiscal teritorial in raza caruia a avut loc operatiunea taxabila, denumit in continuare organ fiscal competent, sau prin posta, pana cel tarziu in ultima zi a lunii in care s-au efectuat livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional.

Decizia privind modalitatea de plata a TVA pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional se emite de catre organul fiscal pana cel tarziu in data de 10 a lunii urmatoare depunerii. Decizia se inregistreaza intr-un registru special al persoanelor impozabile nestabilite in Romania, scutite de obligatia inregistrarii in scopuri de TVA, atunci cand efectueaza ocazional in Romania operatiuni taxabile pentru care este obligata la plata TVA.

Persoana impozabila nestabila in Romania si care este scutita de obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in Romania va achita suma reprezentand TVA pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional, potrivit reglementarilor legale in vigoare, in lei, in numerar, prin decontare bancara sau prin mandat postal, pana cel tarziu in data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-au efectuat operatiunile impozabile.

### ORDONANTA DE URGENTA nr. 6 din 2 februarie 2011 pentru stimularea infiintarii si dezvoltarii microintreprinderilor de catre intreprinzatorii tineri (MO 103/2011)

Ordonanta instituie "Programul pentru stimularea infiintarii si dezvoltarii microintreprinderilor de catre intreprinzatorii tineri" prin Agentia pentru Implementarea Proiectelor si Programelor

pentru Intreprinderi Mici si Mijlocii (A.I.P.P.I.M.M) din cadrul Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri.

Prin program se acorda facilitati pentru microintreprinderile nou infiintate, conduse de intreprinzatori tineri, care desfasoara pentru prima data activitate economica, prin intermediul unei societati cu raspundere limitata.

Inscrierea in program se face on line pe site-ul [www.aippimm.ro](http://www.aippimm.ro) sau direct pe linkul [programationale2011.aippimm.ro](http://programationale2011.aippimm.ro).

Obiectivul Programului il constituie stimularea infiintarii de noi microintreprinderi, cresterea potentialului de accesare a surselor de finantare si dezvoltarea aptitudinilor antreprenoriale ale tinerilor in scopul implicarii acestora in structuri economice private.

Finantarea programului se va face cu fonduri de la bugetul de stat prin acordarea de alocatii financiare nerambursabile (AFN), pentru cel putin 1.100 de microintreprinderi.

Beneficiarii programului sunt tinerii debutanti in afaceri, cu varsta de pana la 35 de ani, care nu au mai detinut calitatea de actionar sau asociat in vreo firma si au un plan bun de afaceri cu care sa obtina un punctaj cat mai mare la aplicatia online.

Microintreprinderea apartinand intreprinzatorului debutant beneficiaza de urmatoarele facilitati:

- acordarea de catre A.I.P.P.I.M.M. a unei alocatii financiare nerambursabile reprezentand cel mult 50%, dar nu mai mult de 10.000 euro sau echivalentul in lei, din valoarea proiectului aferent planului de afaceri, pentru care face dovada surselor de cofinantare. Alocatiile financiare nerambursabile se acorda in limita sumelor aprobate cu aceasta destinatie in bugetul Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri;
- garantii acordate de Fondul National de Garantare a Creditelor pentru Intreprinderi Mici si Mijlocii S.A. – I.F.N. (F.N.G.C.I.M.M.) pentru creditele contractate de beneficiari in vederea realizarii planurilor de afaceri acceptate de A.I.P.P.I.M.M., cu respectarea conditiilor prevazute in normele si procedurile interne ale institutiilor de credit si ale F.N.G.C.I.M.M., pana la cel mult 80% din valoarea creditului solicitat, in limita sumei de 80.000 euro sau echivalentul in lei;
- scutirea de la plata contributiilor de asigurari sociale datorate de angajatori, potrivit legii, pentru veniturile aferente timpului lucrat de cel mult 4 (patru) salariatii, angajati pe perioada nedeterminata. Aceasta perioada constituie stagiul de cotizare in sistemul public de pensii, iar pentru stabilirea si calculul drepturilor prevazute de Legea 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare, se utilizeaza castigul salarial mediu brut lunar, pentru care asiguratul plateste contributia individuala de asigurari sociale. Pentru fiecare salariat, scutirea nu se acorda pentru veniturile salariale lunare care depasesc cuantumul castigului salarial mediu brut pe economie din anul anterior;
- scutirea de la plata taxelor pentru operatiunile de inmatriculare efectuate la Oficiile Registrului Comertului, pentru inregistrarea microintreprinderii;
- consiliere, instruire si sprijin din partea Oficiilor Teritoriale pentru Intreprinderi Mici si Mijlocii si Cooperatie (O.T.I.M.M.C.) al A.I.P.P.I.M.M. in a carui raza de competenta isi are sediul social.

Conditiiile de eligibilitate fac referire la microintreprinderea care poate fi infiintata de un intreprinzator debutant, ca asociat unic, sau de cel mult 5 intreprinzatori debutanti asociati. Microintreprinderea trebuie sa aiba in obiectul de activitate cel mult 5 grupe de activitati CAEN, cu exceptia urmatoarelor activitati: intermediari financiari si asigurari; tranzactii imobiliare, activitati de jocuri de noroc si pariuri, productie sau comercializare de armament, munitii, explozibili, tutun, alcool, plante si

substante aflate sub control national, precum si activitatile excluse de normele europene cu privire la ajutorul de stat.

De asemenea, tanarul intreprinzator trebuie sa angajeze cel putin 2 salariatii la momentul obtinerii facilitatilor de finantare si sa reinvesteasca cel putin 50% din profitul realizat in anul precedent.

Informatii suplimentare se pot obtine de la Agentia pentru Implementarea Proiectelor si Programelor pentru Intreprinderi Mici si Mijlocii - [agentia.imm@aippimm.ro](mailto:agentia.imm@aippimm.ro), [www.aippimm.ro](http://www.aippimm.ro), Tel: 021-335.26.20.

**HOTARARE nr. 96 din 2 februarie 2011 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG 6/2011 pentru stimularea infiintarii si dezvoltarii microintreprinderilor de catre intreprinzatorii tineri (MO 108/2011)**

**ORDIN nr. 90 din 26 ianuarie 2011 pentru aprobarea Instructiunilor privind accesul operatorilor economici la aplicatia EMCS-RO STOCURI pentru depunerea online a declaratiilor privind situatia achizitiilor si livrarilor de produse accizabile (MO 77/2011)**

**ORDIN nr. 95 din 31 ianuarie 2011 privind aprobarea Normelor metodologice de efectuare a notificarilor si de solutionare a cererilor de autorizare a efectuării unor tranzactii financiare (MO 87/2011)**

Normele metodologice reglementeaza modul de aplicare a restrictiilor privind anumite transferuri de fonduri si servicii financiare catre si din Iran, stabilite prin prevederile Regulamentului (UE) nr. 961/2010 al Consiliului din 25 octombrie 2010 privind masuri restrictive impotriva Iranului.

**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 datorilor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute. Cursul valutar de folosit la sfarsitul lunii februarie 2011:  
1 EUR = 4,2150 RON; 1 USD = 3,0489 RON;  
1 CHF = 3,2862 RON; 1 GBP = 4,9440 RON.

**AGENDA LUNII MARTIE 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;
- 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. 7<sup>1</sup> din Codul Fiscal;
- Sa efectuati inventarierea stocurilor in cazul in care folositi inventarul intermitent;
- Sa intocmiti ultimele facturi aferente lunii.

**Pentru indeplinirea reglementarilor in domeniul TVA**

- Mentionati pe documentele emise catre partenerii din Uniunea Europeana codul de inregistrare in scopuri de TVA;
- Verificati validitatea codului de TVA inscris pe facturile primite;
- Verificati suma TVA inscrisa pe facturile primite;
- Verificati mentiunile referitoare la TVA (ex. "taxare inversa", "operatiune neimpozabila" etc.) inscrise pe factura;
- Inscrieti pe facturile primite suma TVA in cazul taxarii inverse;
- Completati Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completati Registrul non-transferurilor;
- Mentionati in contractele comerciale contractate si decontate in valuta cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul bancii comerciale).

**In cursul lunii nu uitati****Ca 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).

**Ca luni, 7 martie este ultima zi pentru depunerea**

- declaratiei de mentiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial in lunar, in cazul in care ati efectuat achizitii intracomunitare in luna februarie 2011. Incepand cu luna martie 2011, perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

**Ca joi, 10 martie, este ultima zi pentru depunerea**

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

**Ca joi, 10 martie, este ultima zi pentru plata**

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

**Ca marti, 15 martie este ultima zi pentru depunerea**

- declaratiei INTRASTAT pentru luna februarie 2011 (standard sau extinsa, depusa in format electronic);
- declaratiei recapulative lunare privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare (formular 390)\* aferenta lunii februarie 2011;
- declaratiei anuale de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica (formular 204) pentru anul 2010;
- situatiei centralizatoare privind achizitiile si livrarile de produse energetice pentru luna precedenta.

**Ca marti, 15 martie este ultima zi pentru efectuarea platilor anticipate** privind impozitul pe venit aferente trimestrului I 2011 de catre contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole conform Cod Fiscal art. 71.

**Ca vineri, 25 martie 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) \*;
- 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).

**Ca vineri, 25 martie este ultima zi pentru plata**

- accizelor
- impozitului pe titeiul si gazele naturale din productia interna
- impozitului pe veniturile nerezidentilor
- TVA
- impozitului pe salarii
- impozitului pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa
- impozitului pe veniturile din dividende
- impozitului pe veniturile din dobanzi
- impozitului pe alte venituri din investitii
- impozitului pe veniturile din pensii
- impozitului pe veniturile din premii si din jocuri de noroc
- impozitului pe veniturile din alte surse
- contributiei de asigurari sociale
- contributiei la asigurarile sociale de sanatate
- contributiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj
- 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 anuale pentru autorizatia de exploatare a jocurilor de noroc, aferenta trimestrului urmator.

**Ca joi, 31 martie este ultima zi pentru plata**

- taxelor locale aferente terenurilor, cladirilor si mijloacelor de transport (transa I). Transa II si ultima va fi 30 septembrie 2011.

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](http://www.mfinante.ro). Declaratiile fiscale evidentiatare 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 <b>(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)<sup>1</sup></b>	10,5% (baza de calcul a contributiei individuale plafonat pentru angajat la cinci ori castigul salarial mediu brut, adica 5 x 2.022 = 10.110 RON) <sup>1</sup> (baza de calcul a contributiei individuale pentru persoane sub conventie civile: venit brut)
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate (calculata 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 (calculata la venitul brut)	0,5%	0,5%
Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale ( <b>Calculata la venit brut</b> ) <sup>2</sup>	0,15% - 0,85% in functie de codul CAEN al activitatii principale	
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale (calculat la venitul brut)	0,25% ( <b>numai pentru angajati cu contract de munca inclusiv pensionari</b> )	
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	
<b>Valoarea unui tichet de masa impozabil in sensul impozitului pe venit incepand cu martie 2011</b>	<b>9 RON</b>	
<b>Salariul minim pe economie (brut) conform HG 1193/2010</b>	670 RON	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	

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 lucratoare din concediul medical.

Nota 2: **Se datoreaza contributia 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 garantata in plata, corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical.**

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.

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 x 2.022 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% <sup>1</sup>
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	0%	0% <sup>2</sup>
Contributia la fondul de somaj <i>daca este cazul</i>	0%	0,5% <sup>3</sup>
Impozitul pe venituri		16% <sup>4</sup>

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).

Nota 2: Prestatorul ramane responsabil cu plata si declararea contributiei de asigurari sociale de sanatate conform Legii 95/2006.

Nota 3: Platitorul de venit calculeaza, retine, vireaza si declara contributia individuala de asigurari somaj daca prestatorul nu face dovada ca este pensionar sau asigurat **facultativ** in sistemul public de asigurari pentru somaj.

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.

**In ceea ce priveste administratorii numiti in actul consitutiv 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\*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 indemnizatia are obligatia calcularii, retinerii si declararii contributiei de sanatate, a contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate precum si a impozitului pe venit.**



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](mailto:office@apex-team.ro)

Site: [www.apex-team.ro](http://www.apex-team.ro)

ACCOUNTING AND PAYROLL  
EXPERT TEAM

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

Echipea 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.