

Noutăți legislative

Bd. Dacia 56, Sector 2
București - 020061
Romania
Telefon: + 40 (0) 31 809 2739
Fax: + 40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

Cuprins:

- 26 martie 2012 – data limită de depunere a declarației anuale de impozit pe profit 2011
- Nesalariați – ghid privind reținerea la sursă a impozitului pe venit
- Norme de aplicare a Codului Fiscal: societatea română este responsabilă pentru înregistrarea contractului cu beneficiarul nerezident, obținerea certificatului de rezidență fiscală și pentru a restitui surplusul de impozit reținut
- TVA: grupul fiscal limitat ca și aplicabilitate
- TVA: vânzările vehiculelor care au făcut obiectul limitărilor totale a dreptului de deducere
- Codul de Procedură Fiscală: comunicarea actelor administrative fiscale / îmbunătățirea colectării taxelor prin evidența fiscală a contribuabililor/ răspunderea statului pentru prejudiciile cauzate contribuabilului prin măsuri abuzive
- Rezidența fiscală – o problemă de actualitate
- Dobânda de referință BNR
- Eliberarea certificatului pentru sediul social
- Reevaluarea elementelor monetare în devalua
- Cadourile: implicații sociale și fiscale
- Agenda lunii martie 2012
- Indicatori sociali

ORDIN nr. 155 din 14 februarie 2012 pentru modificarea Ordinului președintelui ANAF 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (MO 119/2012)

Ca urmare a modificărilor aduse de OG 2/2012 asupra termenului de depunere a declarației anuale de impozit pe profit (D101), prezentul ordin a venit să actualizeze aceste informații și în instrucțiunile de completare a declarației 101.

Astfel se menționează că declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, până la data de 25 martie inclusiv a anului următor. Fac excepție de la această regulă organizațiile nonprofit și contribuabilii care obțin venituri majoritar din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură care au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.

Contribuabilii care au optat pentru definitivarea închiderii exercițiului financiar 2011 până la data de 25 februarie 2012, potrivit prevederilor art. 34 alin. (11) din Codul Fiscal, în vigoare până la 31 decembrie 2011, depun declarația anuală de impozit pe profit pentru anul 2011 până la data de 25 martie 2012, **fără a depune formularul 100 pentru impozitul pe profit pentru trimestrul IV al anului 2011.**

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent din subordinea ANAF. Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile.

Pentru restul contribuabililor, ordinul nu aduce lămuriri suplimentare privind data plății impozitului pe profit, toate informațiile sunt legate de termenul de depunere a formularului 101.

Din informații neoficiale obținute de la Ministerul de Finanțe (MFP) se pare însă că se va considera data de 25 martie 2012 ca dată scadentă pentru plata impozitului pe profit final al anului 2011. Având în vedere că la termenul de 25 februarie 2012 nu se poate cunoaște obligația de plată instituită prin declarația depusă la 25 martie 2012 se pare că și termenul de plată se va stabili la 25 martie 2012. Așteptăm și precizări oficiale în acest sens din partea MFP/ANAF.

ORDIN nr. 247 din 17 februarie 2012 privind procedura unitară pentru aplicarea prevederilor art. 52 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal (MO 129/2012)

Ordinul stabilește procedura unitară pentru aplicarea prevederilor art. 52 privind impunerea veniturilor plătite în baza contractelor civile încheiate potrivit Legii 287/2009 - Codul Civil, republicată, în formă scrisă, în vederea impunerii fiscale.

În conformitate cu prevederile art. 82 din Legea 571/2003 - Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice care desfășoară activități independente fiind organizate ca persoane fizice autorizate (PFA), întreprinderi individuale și întreprinderi familiale, precum și persoanele fizice care realizează venituri din profesii libere, individual sau într-o formă de asociere au obligația să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite de organul fiscal pe baza venitului anual estimat sau a venitului net realizat în anul precedent, după caz.

Prin acest ordin, s-a stabilit că, începând cu 1 ianuarie 2012, contribuabilii care realizează venituri pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă nu mai au obligația de a efectua la organul fiscal competent plăți anticipate cu titlu de impozit pentru categoriile de venituri reglementate de art. 52 alin. (1) lit. a), b) și c) din Codul Fiscal, respectiv:

- veniturile obținute în baza contractelor civile încheiate potrivit Legii 287/2009 - Codul Civil de: comision, mandat comercial și de consignație precum și în cazul contractului de agent, calificat drept contracte civile după data de 1 octombrie 2011;
- veniturile obținute din contracte/convenții civile care au aceeași natură juridică atât înainte cât și după intrarea în vigoare a Codului Civil;
- veniturile din drepturi de proprietate intelectuală;
- veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară.

Venituri pentru care nu se reține impozit prin stopaj la sursă

Ordinul exceptează reținerea la sursă a impozitului pe venit pentru:



- ☑ veniturile obținute de persoanele fizice care desfășoară activități independente și care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul afacerii;
- ☑ veniturile persoanelor fizice, indiferent dacă desfășoară sau nu activități independente, obținute din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, pe baza contractului încheiat între părți potrivit prevederilor Codului Civil și cărora le sunt aplicabile prevederile Cap. IV al titlului III "Impozitul pe venit" din Codul Fiscal;
- ☑ veniturile obținute de asocierile fără personalitate juridică ori persoanele juridice care aplică principiul transparenței fiscale de la persoanele fizice sau juridice.

Termene de plată

Plătitorii de venituri care au obligația reținerii la sursă a impozitului reprezentând plată anticipată vor calcula, reține și vira impozitul până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul. Impozitul ce trebuie reținut se stabilește aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut din care se deduc contribuțiile sociale obligatorii reținute la sursă potrivit Titlului IX² din Codul Fiscal.

Pentru venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică potrivit Titlului IV¹ din Codul Fiscal, care nu generează o persoană juridică, impozitul ce trebuie reținut se stabilește aplicând cota de impunere de 3% prevăzută pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la venitul ce revine persoanei fizice din asocieră. Termenul de plată este cel reglementat pentru microîntreprinderi, respectiv 25 a lunii următoare trimestrului pentru care se face plata.

De reținut!

Până la 1 octombrie 2011, veniturile realizate de persoanele fizice din activitățile desfășurate în baza contractelor de comision, mandat comercial, contracte comerciale reglementate de Codul Comercial și respectiv contractul de consignație reglementat potrivit Legii 178/1934 pentru reglementarea contractului de consignație sunt supuse impunerii în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. b) și c) din Codul Fiscal, în vigoare la acea dată.

Sursa: DGFP Vâlcea

HOTĂRÂRE nr. 50 din 25 ianuarie 2012 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (MO 78/2012)

În buletinul APEX Team nr. 1/2012 am prezentat HG 50/2012 de modificare a Normelor de aplicare a Codului Fiscal pe baza comunicatului de presă emis de Guvernul României.

Revenim asupra acestor prevederi și încercăm să prezentăm ceva mai detaliat aceste modificări.

Centrul intereselor vitale

Este completată definiția privind "centru al intereselor vitale" prevăzută în definiția unei persoane rezidente. Se menționează ca se va acorda atenție familiei persoanei rezidente, soțului/soției, copilului/copiilor, persoanelor aflate în întreținerea acesteia și care sosesc în România împreună cu aceasta, relațiilor sale economice (angajat al unui angajator român, implicarea într-o activitate de afaceri în România, conturi la bănci în România, card-uri de credit/debit la bănci în România) și relațiilor sale sociale (membru într-o organizație caritabilă, religioasă, participări la activități culturale sau de altă natură).

Înregistrare contracte nerezidenți

Se clarifică sintagma "orice activități" referitoare la tipurile de activități desfășurate de persoane juridice străine sau fizice nerezidente pe teritoriul României pentru care este necesară înregistrarea la organele fiscale competente a contractelor în baza cărora se desfășoară activitățile respective. Astfel, prin termenul orice activități se înțelege serviciile prestate în România care generează venituri impozabile.

În cazul în care nu este încheiat un contract în formă scrisă, se vor înregistra la organele fiscale documentele care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României (situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, studii de piață, orice alte documente corespunzătoare).

IMPOZITUL PE PROFIT

Titluri de participare

La calculul impozitului pe profit sunt menționate veniturile și cheltuielile rezultate din evaluarea titlurilor de participare efectuate potrivit reglementărilor contabile, care sunt impozabile și, respectiv, deductibile. De asemenea, în valoarea fiscală a titlurilor de participare sunt recunoscute evaluările efectuate conform reglementărilor contabile.

Cheltuieli

Un nou punct introdus în Norme aduce referire la tratamentul fiscal al veniturilor și cheltuielilor reprezentând dobânzile/penalitățile/daunele interese contractuale anulate prin acte adiționale la contractele economice încheiate. Astfel, acestea reprezintă venituri impozabile, respectiv cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit, în condițiile în care în cadrul contractelor încheiate inițial au avut același tratament fiscal pe măsura înregistrării lor. La momentul anulării acestor dobânzi/penalități/daune interese contractuale, se va ajusta profitul impozabil al perioadei fiscale în care au fost înregistrate inițial veniturile/cheltuielile respective.

Cheltuieli deductibile

În categoria cheltuielilor efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, s-au introdus următoarele:

- ☑ deprecierea titlurilor de participare, înregistrate conform reglementărilor contabile;
- ☑ penalitățile stabilite în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane rezidente/nerezidente (anterior erau menționate doar cheltuielile cu dobânzile și daunele/interese);
- ☑ cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii acordate salariaților cu decontare în numerar sunt deductibile, conform OUG 125/2011, la momentul acordării efective a beneficiilor res-

Normele de aplicare a Codului fiscal au fost din nou modificate



pective, dacă sunt impozitate conform legislației privind impozitul pe venit.

Cheltuieli nedeductibile

În categoria cheltuielilor nedeductibile au fost modificate următoarele:

- ☑ cheltuielilor efectuate în favoarea acționarilor sau asociaților, au fost eliminate cheltuielile reprezentând diferența dintre prețul de piață și prețul de cumpărare preferențial, în cazul tranzacțiilor cu acțiuni efectuate în cadrul sistemului stock options plan;
- ☑ cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii acordate salariaților cu **decontare în acțiuni** sunt nedeductibile, conform OUG 125/2011. Acestea reprezintă elemente similare cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor, dacă sunt impozitate conform legislației privind impozitul pe venit.
- ☑ valoarea imobilizărilor corporale / necorporale în curs de execuție care nu se mai finalizează și se scot din evidență, pe baza aprobării/deciziei de sistare sau abandonare, precum și valoarea rămasă a investițiilor efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune, în situația în care contractele se reziliază înainte de termen, dacă nu sunt valorificate prin vânzare sau casare.

Pierderi fiscale externe

Pierderile realizate printr-un sediu permanent situat într-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, al Asociației Europene a Liberului Schimb sau situat într-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii se recuperează numai din veniturile impozabile obținute de sediul permanent respectiv. Pentru aplicarea acestei dispoziții, termenul "fiecare sursă de venit" este definit ca fiind țara în care este situat sediul permanent. Astfel, nu se pot compensa pierderile realizate de un sediu permanent stabilit într-un stat cu profiturile impozabile ale unui sediu permanent situat într-un alt stat.

Declararea și plata impozitului pe profit

Încadrarea contribuabililor care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură este prevăzută de HG 656/1997 privind aprobarea Clasificării activităților din economia națională (CAEN). Verificarea ponderii veniturilor obținute de contribuabili din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură, se face la sfârșitul fiecărui an fiscal, iar în situația în care veniturile majoritare se obțin din alte activități decât cele menționate mai sus, **aceștia** vor aplica pentru anul fiscal următor sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit.

IMPOZITUL PE VENIT

În categoria cheltuielilor de delegare și detașare se cuprind cheltuielile cu transportul, cazarea, precum și indemnizația de delegare și de detașare în țară și în străinătate, stabilite în condițiile prevăzute de lege **sau în contractul de muncă aplicabil.**

IMPOZITUL PE VENITURILE OBTINUTE DE NEREZIDENTE DIN ROMANIA

Sumele plătite operatorilor de sateliți în baza contractelor de închiriere de transponder care permit utilizarea capacității de a transmite în mai multe zone geografice, nu reprezintă redevență dacă nu este transferată nicio tehnologie legată de satelit și dacă clientul nu se află în posesia satelitului când se realizează transmisiile, ci are numai acces la capacitatea de transmisie a acestuia. În situația în care satelitul este închiriat de către proprietar, suma plătită va fi considerată ca reprezentând închirierea unui echipament industrial, comercial sau științific (având natura plății unei redevențe). Un tratament similar se va aplica și sumelor plătite pentru închirierea sau achiziționarea capacității unor cabluri pentru transmiterea energiei sau pentru comunicații ori a unor conducte pentru transportul gazului sau petrolului.

Au fost aduse clarificări cu privire la formele de organizare ale persoanelor juridice pentru care se aplică prevederile Acordului încheiat între Comunitatea Europeană și Confederația Elvețiană a unor măsuri echivalente cu cele prevăzute de Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi.

Un nerezident poate fi considerat rezident al unui stat și ca urmare a informațiilor primite pe baza schimbului de informații inițiat de o țară parteneră de convenție de evitare a dublei impunerii.

CertIFICATELE DE REZIDENȚĂ FISCALĂ pe baza cărora se aplică dispozițiile convențiilor pentru evitarea dublei impunerii trebuie să ateste faptul că nerezidenții care au obținut venituri din România au fost rezidenți în statele partenere de convenție pentru evitarea dublei impunerii în perioada obținerii veniturilor, și trebuie să cuprindă, în principal, elemente de identificare a nerezidentului, precum și a autorității emitente.

Se stabilește că plătitorul de venit este responsabil pentru primirea în termenul stabilit a certificatului de rezidență fiscală sau a documentului de atestare a rezidenței.

Sunt introduse clarificări în legătură cu obligațiile de declarare și plată a impozitului pe câștigurile obținute de o persoană fizică nerezidentă din transferul de titluri de valoare, atât prin intermediar, cât și individual.

Remunerațiile primite de persoanele fizice nerezidente pentru activitatea desfășurată în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române sunt declarate și supuse impunerii potrivit legislației privind impozitul pe venit.

Sunt aduse clarificări și completări cu privire la procedura de restituire a impozitului reținut în plus, în situațiile în care se fac rețineri de impozit în România care depășesc prevederile din convențiile pentru evitarea dublei impunerii sau din legislația Uniunii Europene, după caz. Astfel, **nerezidentul va depune o cerere de restituire la plătitorul de venit din România, care va restitui sumele reținute în plus. Ulterior, în vederea recuperării de la buget a sumelor efectiv restituite nerezidentului, plătitorul de venit va depune la organul fiscal competent declarația/declarațiile rectificative cu diminuarea obligațiilor fiscale, urmată apoi de o cerere de restituire a impozitului plătit în plus.** În cazul în



Normele de aplicare a Codului fiscal au fost din nou modificate



care contribuabilul nerezident nu își poate recupera impozitul plătit în plus de la plătitorul de venit, acesta va recupera de la bugetul statului impozitul plătit în plus, personal sau prin împuternicit. Procedura de restituire a impozitului plătit în plus urmează a fi stabilită în acest caz prin ordin al președintelui ANAF.

Se introduce posibilitatea atribuirii unui Cod de Identificare Fiscală (CIF) pentru contribuabilii nerezidenți, care poate fi solicitat de către plătitorul de venituri de la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul său fiscal (prevederi similare au fost introduse prin OUG 2/2012 și în Codul de Procedură Fiscală). Declarația informativă privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite a fost de asemenea modificat, pentru a include CIF atribuit de autoritățile din România pentru beneficiarii de venit nerezidenți.

TAXA PE VALOARE ADĂUGATĂ (TVA)

Constituirea grupului fiscal

Au fost modificate condițiile de constituire a grupului fiscal. Astfel, persoanele impozabile care doresc să formeze un grup fiscal, după data de 1 ianuarie 2012, trebuie să fie **administrare de către același organ fiscal**, fiind eliminată în acest sens condiția ca fiecare membru al grupului să fie mare contribuabil.

În plus, este prevăzut faptul că reprezentantul desemnat al grupului va prelua, în primul decont de TVA "consolidat", soldurile taxei de plată de la sfârșitul perioadei fiscale anterioare, neachitate până la data depunerii acestui decont de TVA, precum și soldurile sumei negative a taxei pentru care nu s-a solicitat rambursarea din deconturile de TVA ale membrilor grupului aferente perioadei fiscale anterioare.

Practic, în urma acestor modificări, se limitează posibilitățile de constituire a grupurilor fiscale și de alte categorii de contribuabili decât cei din categoria contribuabililor mari. Aceasta era intenția inițială de a fi aplicată de la 1 ianuarie 2012, prin aceste măsuri însă se menține posibilitatea de a forma un grup fiscal în special pentru contribuabilii mari.

Alinierea legislației românești la prevederile Regulamentului CE 282/2011

Se aduc două modificări importante impuse de alinierea la Regulamentul 282/2011. Astfel:

- în cazul prestării de servicii B2B către o persoană impozabilă stabilită în UE, se va putea considera că aceasta este impozabilă, chiar și în situația în care nu deține încă un cod valabil de TVA dacă îl informează pe prestator că a depus o cerere în acest sens, și dacă prestatorul obține orice altă dovadă care demonstrează că beneficiarul este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă care trebuie să fie înregistrată în scopuri de TVA, precum și dacă efectuează o verificare la un nivel rezonabil a exactității informațiilor furnizate de beneficiar, pe baza procedurilor de securitate comerciale normale, cum ar fi cele legate de verificarea identității ori a plății. Până acum, în lipsa unui cod valid de TVA prestatorul era obligat să considere beneficiarul ca fiind persoana neimpozabilă până la primirea codului.
- pentru a stabili dacă serviciile prestate sunt utilizate în scop personal sau pentru uzul personal al angajaților persoanei impozabile, prestatorul va ține cont de natura serviciilor prestate. Numai atunci când datorită naturii serviciilor prestate se prezumă că acestea ar putea fi utilizate în scopuri personale prestatorul va solicita o declarație din partea clientului său în ceea ce privește scopul în care serviciile vor fi utilizate. Dacă din această declarație reiese că beneficiarul nu va utiliza respectivele servicii în scop personal sau pentru uzul personal al angajaților, se consideră că prestatorul a acționat cu bună-credință în ceea ce privește determinarea locului prestării serviciilor și este scutit de orice viitoare obligație de plată a taxei. **Atunci când serviciul urmează a fi utilizat de beneficiar parțial pentru scopuri personale sau pentru uzul personal al angajaților persoanei impozabile și parțial în scopul activității economice, prestarea respectivului serviciu va fi tratată ca fiind realizată în relația cu o persoană impozabilă (până acum în această situație trebuia să se considere că serviciul va fi prestat în favoarea unei persoane neimpozabile).** Atunci când serviciul urmează a fi utilizat de beneficiar integral în scopuri personale ori pentru uzul personal al angajaților persoanei impozabile, prestarea respectivului serviciu va fi tratată ca fiind realizată în relația cu o persoană neimpozabilă. În ceea ce privește utilizarea fiecărui serviciu pentru stabilirea locului prestării, vor fi luate în considerare numai circumstanțele existente în momentul prestării serviciului. Orice modificare subsecventă a uzului serviciului respectiv de către beneficiar în sensul acestui alineat nu va avea consecințe în ceea ce privește stabilirea locului prestării, cu excepția situației în care se poate face dovada unei practici abuzive.

Servicii în legătură cu bunuri imobile

Sunt aduse clarificări atât cu privire la serviciile ce se consideră a fi efectuate în legătură cu bunuri imobile, cât și cu privire la cele care nu se consideră a fi efectuate în legătură de astfel de bunuri.

În categoria serviciilor prestate în legătură cu bunuri imobile sunt incluse:

- serviciile de depozitare pentru care este atribuită o anumită parte din bunul imobil pentru uzul exclusiv al clientului;
- acordarea de credite, atunci când o anumită construcție sau parte dintr-o construcție sau un anumit teren ce urmează a fi achiziționate, construite, renovate sau reparate se ipotechează;
- serviciile de asigurare și de reasigurare care acoperă riscul de pierdere și de deteriorare a bunurilor imobile.

Pe de altă parte, nu se consideră servicii în legătură cu un bun imobil operațiunile, precum:

- elaborarea de planuri/schițe pentru o construcție sau o parte a unei construcții care nu sunt alocate unei anumite parcele de teren;
- intermedierea în ceea ce privește serviciile de cazare la un hotel sau cazare în sectoare cu funcție similară în cazul în care este realizată de către un intermediar care acționează în numele și în contul altei persoane;



Grupul fiscal se poate constitui numai de către societăți administrate de către același organ fiscal



- servicii de natură juridică în cazul în care acestea nu sunt specifice unui transfer de titlu de proprietate pentru un bun imobil.

Accesul la evenimente

S-au adus clarificări cu privire la conceptul de acces la un eveniment, menționându-se faptul că acest concept cuprinde și dreptul de acces la evenimente educaționale și științifice, precum seminarii și conferințe. Aceste prevederi se aplică chiar și în cazul în care dreptul de participare la conferințe și seminarii este acordat/permis numai pe baza înregistrării în prealabil a participanților.

Scutirea de TVA aplicabilă serviciilor medicale

Au fost aduse modificări în ceea ce privește sfera de aplicare a scutirii de TVA aplicabilă serviciilor medicale.

Se cuprind în sfera de aplicare a acestei scutiri inclusiv servicii precum: efectuarea examinărilor medicale ale persoanelor fizice pentru angajatori sau companiile de asigurare, prelevarea de sânge sau alte probe în vederea testării prezenței unor virusi, infecții sau alte boli, în numele angajatorilor sau asigurătorilor, certificarea stării de sănătate, de exemplu cu privire la posibilitatea de a călători.

Pe de altă parte, serviciile care nu au ca scop principal îngrijirea medicală, respectiv protejarea, menținerea sau refacerea sănătății, ci mai degrabă furnizarea unor informații necesare pentru luarea unei decizii cu consecințe juridice, sunt excluse de la aplicarea acestei scutiri. În această categorie se cuprind servicii precum eliberarea de certificate cu privire la starea de sănătate a unei persoane, destinate utilizării în scopul acordării dreptului la o pensie, elaborarea unor rapoarte de expertiză medicală privind stabilirea răspunderii în cazurile de vătămare corporală, precum și examinările medicale efectuate în acest scop, elaborarea unor rapoarte de expertiză medicală privind respectarea normelor de medicina muncii, în vederea soluționării unor litigii, precum și efectuarea de examinări medicale în acest scop, pregătirea unor rapoarte medicale bazate pe fișe medicale, fără efectuarea de examinări medicale.

Operațiuni cu creanțe

Au fost aduse clarificări cu privire la situațiile în care se aplică scutirea de TVA pentru operațiunile cu creanțe. În acest sens, sunt introduse noi prevederi care detaliază cazurile în care operațiunile cu creanțe sunt taxabile (prestări de servicii de recuperare de creanțe), scutite de TVA sau în afara sferei de aplicare a TVA, prin trimitere directă la deciziile Curții Europene de Justiție în cazurile C-305/01 MKG și C-93/10 GFKL. Pentru a determina care din aceste tratamente TVA este aplicabil, este necesară o analiză detaliată a situației de fapt în fiecare caz în parte.

De asemenea, sunt aduse modificări și în legătură cu modalitatea de determinare a bazei de impozitare a TVA pentru serviciile constând în recuperare de creanțe, aceasta fiind constituită din contravaloarea serviciului, reprezentând toate componentele comisionului perceput de cesionar, inclusiv componenta de finanțare.

Livrarea de construcții și terenuri

Se aduc completări cu privire la situația în care livrarea unui teren pe care se află o construcție are loc ulterior livrării construcției sau independent de livrarea construcției, livrarea fiind realizată de persoana care deține titlul de proprietate asupra construcției sau de altă persoană care deține numai titlul de proprietate asupra terenului, în acest caz considerându-se că are loc livrarea unui teren construit.

Scutiri pentru livrări de bunuri

S-a introdus un nou punct cu privire la aplicarea **scutirii de TVA în cazul livrării de bunuri a căror achiziție a făcut obiectul limitărilor speciale ale dreptului de deducere conform art. 145¹ din Codul Fiscal**. O astfel de scutire se aplică numai în situația în care achiziția bunurilor **a făcut obiectul limitării totale a dreptului de deducere** conform art. 145¹ din Codul Fiscal nu și în cazul în care achiziția a făcut obiectul restricționării la 50% a dreptului de deducere.

Dreptul de deducere a TVA

Se introduc noi alineate, prin care se subliniază faptul că exercitarea dreptului de deducere a TVA se bazează, în principal, pe intenția persoanei impozabile de a desfășura operațiuni care dau drept de deducere a TVA. În acest sens, sunt menționate câteva exemple, precum:

- orice persoană impozabilă își păstrează dreptul de deducere a TVA exercitat pentru achizițiile efectuate în legătură cu imobilizările în curs de execuție care nu se mai finalizează/utilizează din circumstanțe care nu depind de voința persoanei impozabile. În acest sens, se face trimitere directă la Hotărârea Curții Europene de Justiție în cazul C-37/95 Ghent Coal Terminal NV;
- aceleași prevederi se păstrează și în cazul altor achiziții de bunuri și servicii care nu sunt utilizate pentru activitatea economică a persoanei impozabile, din motive obiective, care nu depind de voința sa;
- justificarea intenției persoanei impozabile de a realiza operațiuni care îi dau drept de deducere a TVA în cazul livrării de bunuri imobile care nu mai îndeplinesc condițiile de a fi considerate noi și a închirierii/leasingului de bunuri imobile se face prin depunerea notificărilor de taxare prevăzute în anexele Normelor de Aplicare a Codului Fiscal.

Bunuri de capital

Se aduc completări cu privire la situațiile în care NU se efectuează ajustări ale TVA deduse, respectiv dacă:

- valoarea fiecărei transformări sau modernizări nu depășește 20% din valoarea totală după transformarea ori modernizarea bunului imobil sau a părții de bun imobil;
- casarea activelor corporale fixe care sunt bunuri de capital este realizată în conformitate cu prevederile actului normativ care impune casarea respectivelor active.



Atenție la aplicarea scutirii de TVA pentru operațiunile cu creanțe



Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile

Se aduc completări cu privire la documentele necesare înregistrării opționale în scopuri de TVA în cazul persoanelor impozabile nestabilite în România care efectuează fie importuri de bunuri în România, fie operațiuni precum arendarea, concesiunea, închirierea, leasingul și livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, operațiuni taxabile conform legii sau pentru care contribuabilii optează pentru regimul normal de taxare.

Facturarea

În cazul facturilor transmise prin mijloace electronice, este eliminată prevederea referitoare la necesitatea solicitării confirmării din partea Direcției Generale a Tehnologiei Informației din cadrul ANAF cu privire la îndeplinirea condițiilor și modalităților de garantare a autenticității sursei și integrității conținutului facturii.

Măsuri de simplificare

Este introdus un nou alineat potrivit căruia în situația în care la data constatării de către organele de inspecție fiscală a neaplicării taxării inverse, furnizorii/prestatorii și/sau beneficiarii se află în situația de insolvență, de insolvabilitate, precum și în situația în care măsurile de corectare nu pot fi aplicate concomitent și la furnizor/prestator și la beneficiar deoarece cel puțin unul dintre aceștia se află în situații cum ar fi starea de inactivitate, suspendare la Registrul Comerțului, radiere din Registrul Comerțului, anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA, regimul normal de taxare rămâne valabil aplicat dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală nu s-au produs consecințe fiscal-bugetare negative la furnizori/prestatori și/sau la beneficiari ca urmare a aplicării regimului normal de taxare;
- aplicarea taxării inverse la furnizori/prestatori și /sau la beneficiari poate genera consecințe fiscal-bugetare negative.

IMPOZITE SI TAXE LOCALE

În cazul contractelor de leasing financiar care se reziliază, impozitul pe clădiri, terenuri, respectiv mijloace de transport, după caz, este datorat de locator începând cu data încheierii procesului verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing. Pentru clădiri, impozitul se stabilește pe baza valorii la care clădirea este înregistrată în contabilitatea locatorului.

Se prevede că prin "lucrări de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere" efectuate de către locatar la clădirile închiriate se înțelege acele lucrări care determină creșterea valorii clădirii respective cu cel puțin 25%.

Se clarifică înțelesul sintagmei "clădire cu destinație turistică" și se prevăd anumite obligații pentru contribuabilii care dețin astfel de clădiri, cum ar fi depunerea unei declarații pe propria răspundere privind funcționarea sau nefuncționarea unității de cazare în cursul anului, până la data de 31 ianuarie a anului fiscal, precum și punerea la dispoziția autorităților locale de documente justificative aferente activității desfășurate.

În scopul calculării taxei pentru serviciile de reclamă și publicitate, se prevede că serviciile de decorare, neutralizare și întreținere reclamă nu se includ în valoarea impozabilă.

ORDONANȚA nr. 2 din 25 ianuarie 2012 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (MO 71/2012)

Așa cum am precizat și în buletinul informativ APEX Team nr. 1/2012, la sfârșitul lunii ianuarie a fost publicată Ordonanța 2/2012 pentru modificarea și completarea Codului de Procedură Fiscală. Tot în această ordonanță s-a introdus la final și mult discutatul articol care a modificat termenul de depunere a declarației de impozit pe profit.

Revenim asupra principalelor modificări aduse Codului de Procedură Fiscală:

Răspunderea solidară

În condițiile art. 27 din Codul de Procedură Fiscală referitor la răspunderea solidară, va răspunde solidar cu debitorul și reprezentantul legal al contribuabilului care, cu rea-credință, declară băncii că nu deține alte disponibilități bănești, cu excepția celor necesare plății drepturilor salariale, a impozitelor și contribuțiilor aferente acestora, reținute la sursă.

Domiciliul fiscal

S-a introdus obligativitatea înregistrării la organul fiscal a domiciliului fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social prin depunerea unei cereri de modificare a domiciliului fiscal și a actelor doveditoare. Termenul de soluționare a cererii este de 15 zile lucrătoare de la data depunerii. Organul fiscal va emite din oficiu decizia de modificare a domiciliului fiscal ori de câte ori constată că domiciliul fiscal este diferit de domiciliul sau sediul social, iar contribuabilul nu a depus cerere de modificare a domiciliului fiscal. Data schimbării domiciliului fiscal va fi data comunicării deciziei de verificare a domiciliului fiscal.

A fost abrogată prevederea potrivit căreia modificarea din oficiu a domiciliului fiscal ori de câte ori se constată că aceasta nu corespunde stării de fapt reale să se facă prin decizie emisă de organul fiscal competent, după ascultarea prealabilă a contribuabilului.

Acordul de preț în avans și soluția fiscală individuală anticipată

A fost redefinit acordul de preț în avans (APA) ca fiind actul administrativ emis de ANAF în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului, referitoare la stabilirea condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate între persoane afiliate. Tranzacțiile viitoare care fac obiectul APA se apreciază în funcție de data depunerii cererii.



Noutăți aduse Codului de Procedură Fiscală



În scopul soluționării cererii privind soluția fiscală individuală anticipată (SFIA) sau APA, organul fiscal competent se poate deplasa la domiciliul fiscal al contribuabilului sau în alt loc stabilit de comun acord cu acesta pentru analizarea documentației în vederea fundamentării proiectului de SFIA sau APA sau poate solicita contribuabilului clarificări cu privire la cerere și/sau documentele depuse.

Dosarul tranzacției

S-a introdus ca sarcină a probei în vederea stabilirii scopului sau conținutului economic al unor tranzacții obligativitatea contribuabililor de a prezenta, la solicitarea organului fiscal competent și la termenele stabilite de acesta, a dosarului tranzacției în situația în care nu există un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații. Conținutul dosarului tranzacției se aprobă prin ordin al președintelui ANAF care se va emite în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței.

Comunicarea actelor administrative fiscale

S-a stabilit că actele administrative fiscale emise prin intermediul unui centru de imprimare masivă sunt valabile și dacă nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal și ștampila organului emitent. Categoriile de acte administrative fiscale care se emit de organele fiscale în aceste condiții vor fi stabilite prin ordin al MFP care se emite în termen de 30 zile de la data intrării în vigoare a ordonanței.

S-a modificat procedura de comunicare a actului administrativ fiscal în sensul că acesta se comunică prin remiterea actului administrativ fiscal contribuabilului/împuternicitului dacă se asigură primirea sub semnătură a acestuia sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru. Comunicarea prin publicitate se efectuează numai în cazul în care comunicarea actului nu a fost posibilă prin modalitățile menționate anterior.

Impozitul pe veniturile nerezidenților

S-a introdus posibilitatea plătitorului de venit de a solicita organului fiscal atribuirea codului de identificare fiscală (CIF) și pentru contribuabilii nerezidenți persoane juridice care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final. Până în prezent acești contribuabili trebuiau să-și numească un împuternicit care să le îndeplinească obligațiile.

S-au introdus prevederi referitoare la procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri atât în cazul convențiilor de evitare/eliminare a dublei impuneri, cât și pentru eliminarea dublei impuneri între persoane afiliate.

Evidența fiscală

S-a introdus obligativitatea organizării evidenței creanțelor fiscale potrivit căreia organele fiscale competente organizează evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora pentru fiecare contribuabil. Procedura de acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale pentru contribuabili se aprobă prin ordin al președintelui ANAF care se emite în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței.

Restituirea sumelor încasate în plus prin poprire

S-a introdus obligația organului fiscal de a restitui din oficiu sumele încasate prin poprire, în plus față de creanțele fiscale pentru care s-a înființat poprirea în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încasării. În situația în care debitorul înregistrează obligații fiscale restante sumele încasate în plus se vor restitui numai după efectuarea compensării.

În cazul nerespectării termenului de restituire (5 zile lucrătoare de la data încasării sumelor) a sumelor încasate prin poprire, în plus față de creanțele fiscale pentru care s-a înființat poprirea contribuabilii au dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului până la data stingerii. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor.

Măsurile de executare silită

S-a introdus ca și sancțiune pentru nerespectarea termenului de întocmire a deciziei de ridicare a măsurilor de executare silită (2 zile de la data încetării executării silite), răspunderea patrimonială a statului și a unității administrativ teritoriale pentru prejudiciile cauzate contribuabilului de funcționarii publici din cadrul organelor fiscale, în exercitarea atribuțiilor de serviciu.

S-a introdus obligativitatea organului de executare de a ridica poprirea bancară pentru sumele care depășesc cuantumul creanțelor înscrise în adresa de înființare a poprirei dacă din informațiile comunicate de bănci rezultă că sumele indisponibilizate în favoarea organului de executare acoperă creanțele fiscale înscrise în adresa de înființare a poprirei și sunt îndeplinite condițiile pentru realizarea creanței, precum și în situația în care organul de executare constată că poprirea a rămas fără obiect.

S-a introdus limitarea indisponibilizării sumelor existente și a celor viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și în valută la suma necesară pentru realizarea obligației ce se execută silit, astfel cum aceasta rezultă din adresa de înființare a poprirei. Băncile pot proceda la decontarea documentelor de plată în cazul sumelor necesare plății drepturilor salariale, inclusiv a impozitelor și contribuțiilor aferente acestora, reținute la sursă, dacă din declarația pe propria răspundere a debitorului sau reprezentantului legal, rezultă că debitorul nu deține alte disponibilități bănești.

Sursa: DGFP Vâlcea

ORDIN nr. 74 din 23 ianuarie 2012 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența fiscală în România a persoanelor fizice (MO 73/2012)

Prezentul ordin aprobă formularistica elaborată pentru aplicarea prevederilor art. 40 alin. (2)-(7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale convențiilor de evitare a dublei impuneri, astfel:



**Îmbunătățirea
colectării impozitelor
prin organizarea
evidenței creanțelor
fiscale**





**Au fost aduse
modificări procedurii
de eliberare a
certificatului pentru
sediul social necesar
la înregistrarea în
scopuri de TVA**



"Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România" trebuie completat de persoanele fizice care sosesc în România și au o ședere în statul român o perioadă sau mai multe perioade ce depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat. Persoana fizică nerezidentă trebuie să înregistreze la autoritatea fiscală competentă acest formular în 30 de zile de la împlinirea termenului de 183 de zile de prezență în România.

"Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" trebuie completat de persoanele fizice rezidente în România, precum și persoanele fizice nerezidente, care au avut obligația completării formularului menționat mai sus, care pleacă din țara noastră și care vor avea o ședere în străinătate mai mare de 183 de zile într-un an calendaristic.

Aceste formulare vor fi înregistrate de persoanele fizice în cauză, personal sau prin împuternicit, la autoritatea fiscală competentă în a cărei rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal, potrivit legii.

Principalele elemente care vor fi luate în considerare pentru stabilirea rezidenței fiscale în România a unei persoane fizice care sosește în România sunt următoarele:

- domiciliul în România;
- locuința permanentă din România a persoanei fizice, locuință care poate fi în proprietate sau închiriată, dar care rămâne oricând la dispoziția acestuia și a familiei sale;
- centrul intereselor vitale amplasat în România;
- persoana fizică este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade ce depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat.

Pot exista și alte elemente care sunt luate în considerare la stabilirea rezidenței fiscale în România sau în statul străin, dar numai împreună cu elementele menționate mai sus: autovehicul înregistrat în România/statul străin; permis de conducere emis de autoritatea competentă din România/statul străin; pașaport emis de autoritatea competentă din România/statul străin; persoana este asigurată la sistemul asigurărilor sociale din România/statul străin în toată perioada în care stă în străinătate/România; persoana este asigurată la sistemul asigurărilor sociale de sănătate din România/statul străin în toată perioada în care stă în străinătate/România.

Autoritatea fiscală competentă va analiza îndeplinirea condițiilor de rezidență în funcție de situația concretă a persoanei fizice, luând în considerare prevederile convenției de evitare a dublei impuneri sau prevederile Codului Fiscal, după caz, precum și documentația prezentată și va stabili dacă persoana fizică nerezidentă păstrează rezidența fiscală a celui alt stat potrivit convenției de evitare a dublei impuneri sau va fi persoană fizică rezidentă fiscal în România.

În vederea scoaterii/menținerii din/în evidență de către autoritatea fiscală competentă, persoana fizică rezidentă în România, respectiv persoana nerezidentă au obligația să înregistreze cu 30 de zile înaintea plecării din România formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" la autoritatea fiscală competentă unde a înregistrat formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România", dacă persoana în cauză nu a informat cu privire la schimbarea domiciliului/locuinței permanente.

Pe parcursul anului 2012 au obligația completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România" și persoanele fizice care au sosit în România după 1 ianuarie 2009 și care continuă să fie prezente în România și după 1 ianuarie 2012.

Persoanele fizice nerezidente sosite în România înainte de 1 ianuarie 2009 și care solicită eliberarea "Certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și pentru persoane fizice rezidente în România" au obligația completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România" și totodată să facă dovada plății impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, pentru categoriile de venituri supuse impozitului în România.

ORDIN nr. 108 din 2 februarie 2012 pentru modificarea Ordinului președintelui ANAF 2112/2010 privind aprobarea Procedurii de solicitare și eliberare a certificatului pentru spațiul cu destinație de sediu social și de înregistrare a documentului care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinația de sediu social, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (MO 99/2012)

Ordinul aduce modificări procedurii de solicitare și eliberare a certificatului pentru spațiul cu destinație de sediu social și de înregistrare a documentului care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinația de sediu social.

Menționăm în sumar această procedură:

Înregistrarea documentelor care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinație de sediu social la organul fiscal se va efectua la solicitarea Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă tribunalul județean sau al municipiului București, prin transmiterea în format electronic a "Cererii de înregistrare a documentului care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinație de sediu social și de eliberare a certificatului pentru spațiul cu destinație de sediu social", completată de persoana solicitantă, însoțită de actele doveditoare ale dreptului de folosință (cum ar fi: titlu de proprietate, contract de vânzare-cumpărare, contract de închiriere, contract de comodat sau alte acte care atestă dreptul de folosință). Oficiul Registrului Comerțului va transmite organului fiscal documentele menționate mai sus, în format pdf, prin poștă electronică, pe adresa de e-mail dedicată.

Organul fiscal verifică datele înscrise în cerere cu cele din actele doveditoare, preia informațiile în Registrul de evidență a spațiilor cu destinație de sediu social, înscriind și numărul de înregistrare atribuit de Oficiul Registrului Comerțului cererii și emite "Adeverința privind înregistrarea documentului care atestă

dreptul de folosință asupra spațiului cu destinație de sediu social" și "Certificatul pentru spațiul cu destinație de sediu social" în format pdf, înscriind în acestea și numărul de înregistrare atribuit de Oficiul Registrului Comerțului cererii. Documentele se transmit prin poștă electronică Oficiului Registrului Comerțului de la care a fost primită solicitarea.

Termen de eliberare

Pentru cererile însoțite de documentația completă, primite de organul fiscal în prima jumătate a programului de lucru, "Adeverința privind înregistrarea documentului care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinație de sediu social" și "Certificatul pentru spațiul cu destinație de sediu social" se transmit Oficiului Registrului Comerțului în aceeași zi. Pentru cererile primite în a doua jumătate a programului, cele două documente se transmit în prima jumătate a programului de lucru din ziua imediat următoare.

Organul fiscal competent este administrația finanțelor publice municipală, orășenească, comunală sau a sectoarelor municipiului București, din cadrul ANAF, în a cărei rază teritorială se află situat spațiul cu destinație de sediu social.

Evidență

Organul fiscal va organiza evidența documentelor care atestă dreptul de folosință asupra spațiilor cu destinație de sediu social în cadrul Registrului de evidență a spațiilor cu destinație de sediu social care va cuprinde:

- adresa completă a spațiului cu destinație de sediu social (stradă, număr, bloc, apartament, localitate, județ/sector);
- datele de identificare a titularului dreptului de folosință (nume și prenume/denumire, adresa domiciliului/ domiciliul fiscal și cod de identificare fiscală);
- documentul care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinație de sediu social (tipul documentului, număr și dată);
- perioada de valabilitate a dreptului de folosință asupra spațiului cu destinație de sediu social (data de început, data de final).

ORDIN nr. 225 din 14 februarie 2012 privind indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual (MO 122/2012)

Pentru anul fiscal 2012, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este 3,5%.

ORDIN nr. 110 din 2 februarie 2012 pentru modificarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui ANAF 1294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic (MO 94/2012)

ORDIN nr. 138 din 9 februarie 2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui ANAF 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia (MO 109/2012)

ORDIN nr. 163 din 9 februarie 2012 privind aprobarea modelelor unor formulare emise în aplicarea prevederilor art. XI din OG 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (MO 120/2012)

Ordinul aprobă modelul formularelor prevăzute de OG 30/2011 pentru anularea/reducerea penalităților de întârziere menționate în Codul Fiscal, formulare care sunt deja aplicabile încă de la sfârșitul anului 2011:

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

INFO – Impozitarea tichetelor cadou

Cadourile oferite angajaților cu ocazia zilei de 8 martie, în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane **nu depășește 150 lei, nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit.**

Cadourile în bani și în natură acordate salariaților cu ocazia zilei de 8 martie care depășesc 150 lei precum și cadourile oferite cu alte ocazii sunt impozabile din punct de vedere al impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii.

Tichetele cadou pot fi acordate de angajatori salariaților proprii doar pentru cheltuieli sociale. Tichetele cadou, acordate conform legii, nu se cuprind în baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale obligatorii potrivit art. 296¹⁵ lit. o) din Codul Fiscal.

La stabilirea impozitului pe venituri din salarii se iau în calcul valoarea tichetelor cadou acordate.

Important! Pentru angajator, din punct de vedere al impozitului pe profit, aceste cheltuieli cu cadourile în bani și în natură sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, ca și cheltuieli sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

CIRCULARĂ nr. 5 din 2 februarie 2012 privind nivelul ratei dobânzii de referință a BNR (MO 88/2012)

Începând cu data de 3 februarie 2012, nivelul ratei dobânzii de referință a BNR este de 5,50% pe an.

REGULAMENT nr. 1 din 9 ianuarie 2012 privind organizarea și funcționarea la Banca Națională a României a Centralei Incidentelor de Plăți (MO 49bis/2012)

REGULAMENT nr. 2 din 9 ianuarie 2012 privind organizarea și funcționarea la Banca Națională a României a Centralei Riscului de Credit (MO 49bis/2012)



Indicele prețurilor de consum folosit în anul 2012 pentru plățile anticipate de impozit pe profit este de 3,5%



ORDIN nr. 116 din 21 decembrie 2011 pentru aprobarea Instrucțiunii nr. 6/2011 privind aplicarea Standardelor internaționale de raportare financiară de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (MO 82/2012)

HOTĂRÂRE nr. 69 din 1 februarie 2012 privind stabilirea încălcărilor prevederilor Regulamentului (CE) 1071/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 21 octombrie 2009 de stabilire a unor norme comune privind condițiile care trebuie îndeplinite pentru exercitarea ocupației de operator de transport rutier și de abrogare a Directivei 96/26/CE a Consiliului, ale Regulamentului (CE) 1072/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 21 octombrie 2009 privind normele comune pentru accesul la piața transportului rutier internațional de mărfuri, ale Regulamentului (CE) 1073/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 21 octombrie 2009 privind normele comune pentru accesul la piața internațională a serviciilor de transport cu autocarul și autobuzul și de modificare a Regulamentului (CE) 561/2006 și ale OG 27/2011 privind transporturile rutiere, precum și sancțiunile și măsurile aplicabile în cazul constatării acestor încălcări (MO 114/2012)

REMINDER – Evaluarea elementelor monetare in valuta

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

Cursul valutar de folosit la sfârșitul lunii februarie 2012:

1 EUR = 4.3486 RON; 1 USD = 3,2357 RON; 1 CHF = 3,6080 RON; 1 GBP = 5,1548 RON.

AGENDA LUNII MARTIE 2012

Zilnic nu uitați

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

La final de luna nu uitați

- Să completați Registrul Jurnal;
- Să completați Registrul de evidență fiscală odată cu definitivarea anului fiscal 2011;
- Să evaluați elementele monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii) la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii;
- Să înregistrați la Administrația Financiară contractele de prestări de servicii încheiate cu nerezidenții în cursul lunii, conform art. 8 alin. 7¹ din Codul Fiscal;
- Să efectuați inventarierea stocurilor în cazul în care folosiți inventarul intermitent;
- Să întocmiți ultimele facturi aferente lunii.

Pentru îndeplinirea reglementări în domeniul TVA

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

În cursul lunii nu uitați

Că miercuri, 7 martie este ultima zi pentru depunerea

- declarației de mențiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial în lunar, în cazul în care ați efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în luna februarie 2012. Începând cu luna martie 2012, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

Că luni, 12 martie, este ultima zi pentru depunerea

- declarației-decont privind sumele încasate reprezentând taxa hotelieră;
- declarației de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul persoanelor impozabile, înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul Fiscal, care în cursul unui an calendaristic nu depășesc plafonul de scutire prevăzut la art.152 din Codul Fiscal (formular 096).

Că luni, 12 martie, este ultima zi pentru plata

- taxei hoteliere;
- taxei pentru serviciul de reclamă și publicitate.

Că joi, 15 martie este ultima zi pentru depunerea

- declarației INTRASTAT pentru luna februarie 2012 (standard sau extinsă depusă în format electronic);



**Nu uitați termenele
obligațiilor fiscale
pentru luna martie 2012**



- declarației anuale de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică (formular 204) pentru anul 2011;
- situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru februarie 2012.

Că joi, 15 martie este ultima zi pentru efectuarea plăților anticipate

- privind impozitul pe venit aferente trim. I 2012 de către contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole conform Codul Fiscal art. 71.

Că luni, 26 martie este ultima zi pentru depunerea

- declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat (formular 100) *;
- declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112)*;
- decontului de TVA (formular 300)*;
- decontului special de TVA (formular 301)*;
- declarației anuale privind impozitul pe profit (formular 101)*** cu excepția organizațiilor non-profit și a contribuabililor care obțin venituri majoritar din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură care au avut obligația depunerii declarației 101 până la 25 februarie 2012;
- declarației recapitulative lunare privind livrările/ achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390)* aferentă lunii februarie 2012;
- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii februarie 2012 (formular 394) *;
- declarației privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România (formular 224);
- declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (fără ecotaxă).

Că luni, 26 martie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- TVA
- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
 - o impozitului pe țigăie și gazele naturale din producția internă
 - o impozitului pe veniturile nerezidenților
 - o **impozitului pe profit aferent trimestrului IV 2011 pentru contribuabilii care au obligația depunerii declarației anuale de impozit pe profit (formular 101)**
 - o impozitului pe salarii (*OP separat pentru Sediul Social și fiecare sediu secundar, dacă este cazul*)
 - o impozitului pe veniturile din activități independente, cu regim de reținere la sursă
 - o impozitului pe veniturile din dividende plătite în luna februarie 2012
 - o impozitului pe veniturile din dobânzi
 - o impozitului pe alte venituri din investiții
 - o impozitului pe veniturile din pensii
 - o impozitului pe veniturile din premii și din jocuri de noroc
 - o impozitului pe veniturile din alte surse
 - o vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate
- sumelor către contul unic – **Bugetul asigurărilor de stat și fondurilor speciale:**
 - o contribuției de asigurări sociale (*pensie*)
 - o contribuției la asigurările sociale de sănătate
 - o contribuției la fondul pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate
 - o contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj
 - o contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale
- contribuției la Fondul pentru mediu (fără ecotaxă)
- taxei anuale pentru autorizația de exploatare a jocurilor de noroc, aferentă trimestrului următor
- contribuției de asigurări sociale de sănătate (prima rată) de către contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)–e), adică: a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale; b) membrii întreprinderii familiale; c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice; d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă.

Că luni, 2 aprilie este ultima zi pentru plata

- taxelor locale aferente terenurilor, clădirilor și mijloacelor de transport (transa I). Transa II și ultima va fi 30 septembrie 2012.

Declarațiile menționate anterior, cât și programele de asistență pentru completarea lor pot fi descărcate de pe website-ul Ministerului de Finanțe : www.mfinante.ro

Declarațiile fiscale evidențiate cu * vor fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanță de contribuabilii mari și mijlocii precum și de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declarațiilor și au un certificat digital.



25 martie—termenul de depunere a declarației de impozit pe profit (D101)



INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2012 – pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (pensie)	20,8 % pentru condiții normale de muncă 25,8 % pentru condiții deosebite de muncă 30,8 % pentru condiții speciale de muncă (baza de calcul plafonat: produsul dintre numărul mediu al asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a de cinci ori câștigul salarial mediu brut) ¹	10,5% (baza de calcul a contribuției individuale plafonat pentru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică 5 x 2.117 = 10.585 lei) ¹ (baza de calcul a contribuției individuale pentru persoane sub convenție civilă: venit brut)
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut)	5,2%	5,5%
Contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de asigurări de sănătate (calculată la venitul brut plafonat la 12 salarii minime brute pe țară garantate în plată înmulțit cu numărul asiguraților pentru care se calculează contribuția)	0,85%	
Contribuția la fondul de șomaj (calculată la venitul brut)	0,5%	0,5%
Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale (Calculată la venit brut) ²	0,15% - 0,85% în funcție de codul CAEN al activității principale	
Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (calculat la venitul brut)	0,25% (numai pentru angajați cu contract de muncă inclusiv pensionari)	
Impozitul pe venituri		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariați)	4 * 50% salariu minim pe economie (700 lei) la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit începând cu martie 2011	9 lei	
Salariul minim pe economie (brut) conform HG 1225/2011	700 lei	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat (*2,5)	13 lei 32,50 lei	

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

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

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

Contribuții pentru venituri din drepturi de autor și convenții civile independente (calculate la venitul brut diminuat cu cota forfetară de cheltuieli pentru drepturile de autor și venitul brut pentru convenții civile și în ambele cazuri este plafonat la 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și aprobat prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat, adică 5 x 2.117 lei)	Plătitor de venit/ Beneficiar al activităților profesionale (drepturi autor și convenții civile) (cota %)	Prestator activități profesionale (venituri din drepturi de autor și convenții civile) (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale <i>dacă este cazul</i>	0%	10,5% ¹
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate	0%	0% ²
Contribuția la fondul de șomaj <i>dacă este cazul</i>	0%	0,5% ³
Impozitul pe venituri		16% ⁴

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

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

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

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

Bd. Dacia 56, Sector 2
București - 020061
Romania

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

Misiunea noastră:
să aducem valoare afacerii clienților

www.apex-team.ro

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

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

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

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