

# 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:

- 30 aprilie—zi liberă pentru sector public
- Majorare plafon de scutire la TVA de la 35.000 la 65.000 euro
- 29 mai – data limită pentru depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile pentru 2011
- Înregistrarea în scopuri de TVA – Cazier fiscal curat pentru toți asociații unei societăți comerciale
- Dreptul de deducere a TVA pentru avansurile, ratele de leasing și valoarea reziduală aferente achiziției unui autoturism
- Reînnoirea certificatului digital calificat
- Înregistrarea unui decont de cheltuieli în contabilitate
- Societăți inactive – regim de declarare derogatoriu
- Impactul fiscal al corectării erorilor contabile aferente anilor fiscali precedenți
- Protecția muncii
- Declarație privind veniturile realizate din străinătate – cetățeni români și străini rezidenți în România
- 1 mai zi de sărbătoare legală
- Evaluarea elementelor monetare în valută
- Agenda lunii mai 2012
- Indicatori sociali

## **HOTARĂREA nr. 370 din 24 aprilie 2012 pentru stabilirea zilei de 30 aprilie 2012 ca zi liberă (MO 272/2012)**

Pentru salariații din sectorul public, ziua de 30 aprilie 2012 se stabilește ca zi liberă și se va recupera în ziua de 5 mai 2012.

Prevederile nu se aplică la locurile de munca în care activitatea nu poate fi întreruptă datorită caracterului procesului de producție sau specificului activității.

Dispozițiile nu se aplică magistraților și celorlalte categorii de personal din cadrul instanțelor judecătorești și parchetelor de pe lângă acestea implicate în soluționarea proceselor cu termen în data de 30 aprilie 2012 și nici participanților în aceste procese.

Dispozițiile prezentei hotărâri pot fi aplicate și angajaților din sectorul privat, în măsura în care partenerii sociali stabilesc astfel.

## **INFO - Majorare plafon de scutire la TVA**

Consiliul Uniunii Europene a autorizat România să majoreze plafonul actual de scutire de TVA de la 35.000 la 65.000 de euro la cursul de schimb al BNR valabil la data aderării României la U.E. (3,3817 lei/euro). În acest sens, Consiliul a adoptat în data de 26 martie 2012 o Decizie a Consiliului Uniunii Europene care a fost publicată sub nr. 2012/181/UE în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 92/26 din 30 martie 2012.

Ministerul Finanțelor Publice a emis un comunicat prin care anunță că până la publicarea în Monitorul Oficial al României a unui act normativ prin care să fie modificat plafonul cifrei de afaceri până la care se aplică regimul special de scutire de la plata TVA pentru întreprinderile mici, se vor aplica în continuare prevederile naționale în vigoare în prezent, potrivit cărora plafonul de scutire este de 35.000 euro la cursul de schimb de la data aderării, respectiv de 119.000 lei.

Potrivit prevederilor actuale în domeniul TVA, persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care realizează o cifră de afaceri inferioară plafonului de 35.000 euro calculat la cursul de schimb de la data aderării pot aplica regimul special de scutire pentru întreprinderi mici reglementat la art. 152 din Legea 571/2003 - Codul Fiscal.

## **INFO - Precizări privind depunerea situațiilor financiare și a raportărilor contabile pentru anul 2011**

### **Documente necesare pentru depunerea raportărilor anuale și situațiilor financiare la ghișeu:**

- Rezumatul bilanțului (prima pagina) listată, semnată și stampilată;
- CD-ul care conține formatul PDF cu fișierul XML atașat, și fișierul ZIP.

În funcție de tipul situațiilor financiare și a raportărilor anuale depuse de entități, fișierul ZIP va conține documentele cerute de lege, astfel:

- a) pentru situațiile financiare anuale forma lungă - întocmite de entitățile care la data bilanțului depășesc limitele a două dintre cele 3 criterii de mărime prevăzute de art. 3 alin. (1) din OMFP 3055/2009, și anume: totalul activelor: 3.650.000 euro, cifra de afaceri neta: 7.300.000 euro, numărul mediu salariați: 50, fișierul ZIP va conține:
  - o situația modificării capitalului propriu;
  - o situația fluxului de numerar;
  - o notele explicative la situațiile financiare;
  - o o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care acestea își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale;
  - o raportul administratorilor;
  - o raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz;
  - o propunerea de distribuție a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.
- b) pentru situațiile financiare forma prescurtată - întocmite de entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a două dintre cele 3 criterii de mărime, fișierul ZIP va conține:
  - o notele explicative la situațiile financiare;
  - o o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea 82/1991, prin care acestea își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale;
  - o raportul administratorilor;

- o raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz;
  - o propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.
- c) pentru situațiile financiare forma simplificată - întocmite de entitățile care în exercițiul financiar precedent au îndeplinit concomitent următoarele două criterii de mărime: cifra de afacerii netă sub echivalentul în lei a sumei de 35.000 euro inclusiv și totalul activelor sub echivalentul în lei a sumei de 35.000 euro și care au optat pentru sistemul simplificat de contabilitate, fișierul ZIP va conține:
- o notele explicative la situațiile financiare;
  - o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea 82/1991, prin care acestea își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale;
  - o raportul administratorilor;
  - o raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz;
  - o propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.
- d) pentru raportările anuale (Ordin Președinte ANAF 1878/2010), întocmite de:
- o entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, conform art. 27 alin. (3) din Legea contabilității 82/1991 (sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei societăți mamă cu sediul în străinătate precum și filialele filialelor, cu excepțiile prevăzute de lege),
  - o persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii,
  - o subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European,
- fișierul ZIP va conține:
- o o declarație (notă) în care să se precizeze informații suplimentare privind situația societății comerciale.

Bilanț prezentat		F30-1991-1	
Incluziv la: 31.12.2011		Nr. titlu	
Denumirea elementului		01.01.2011	31.12.2011
A	B	1	2
<b>ACTIV</b>			
<b>ACTIV PERMANENT</b>			
I. IMOBILITĂȚI			
I.1. Imobilizări financiare			
I.2. Imobilizări materiale			
I.3. Imobilizări necorporale			
II. IMOBILITĂȚI NEFINANCIARE			
II.1. Titluri de valoare			
II.2. Titluri de participare			
II.3. Titluri de creanțe			
II.4. Titluri de decontare			
II.5. Titluri de decontare în valută			
II.6. Titluri de decontare în moneda străină			
II.7. Titluri de decontare în moneda națională			
II.8. Titluri de decontare în moneda locală			
II.9. Titluri de decontare în moneda străină			
II.10. Titluri de decontare în moneda națională			
II.11. Titluri de decontare în moneda locală			
II.12. Titluri de decontare în moneda străină			
II.13. Titluri de decontare în moneda națională			
II.14. Titluri de decontare în moneda locală			
II.15. Titluri de decontare în moneda străină			
II.16. Titluri de decontare în moneda națională			
II.17. Titluri de decontare în moneda locală			
II.18. Titluri de decontare în moneda străină			
II.19. Titluri de decontare în moneda națională			
II.20. Titluri de decontare în moneda locală			
II.21. Titluri de decontare în moneda străină			
II.22. Titluri de decontare în moneda națională			
II.23. Titluri de decontare în moneda locală			
II.24. Titluri de decontare în moneda străină			
II.25. Titluri de decontare în moneda națională			
II.26. Titluri de decontare în moneda locală			
II.27. Titluri de decontare în moneda străină			
II.28. Titluri de decontare în moneda națională			
II.29. Titluri de decontare în moneda locală			
II.30. Titluri de decontare în moneda străină			
II.31. Titluri de decontare în moneda națională			
II.32. Titluri de decontare în moneda locală			
II.33. Titluri de decontare în moneda străină			
II.34. Titluri de decontare în moneda națională			
II.35. Titluri de decontare în moneda locală			
II.36. Titluri de decontare în moneda străină			
II.37. Titluri de decontare în moneda națională			
II.38. Titluri de decontare în moneda locală			
II.39. Titluri de decontare în moneda străină			
II.40. Titluri de decontare în moneda națională			
II.41. Titluri de decontare în moneda locală			
II.42. Titluri de decontare în moneda străină			
II.43. Titluri de decontare în moneda națională			
II.44. Titluri de decontare în moneda locală			
II.45. Titluri de decontare în moneda străină			
II.46. Titluri de decontare în moneda națională			
II.47. Titluri de decontare în moneda locală			
II.48. Titluri de decontare în moneda străină			
II.49. Titluri de decontare în moneda națională			
II.50. Titluri de decontare în moneda locală			
II.51. Titluri de decontare în moneda străină			
II.52. Titluri de decontare în moneda națională			
II.53. Titluri de decontare în moneda locală			
II.54. Titluri de decontare în moneda străină			
II.55. Titluri de decontare în moneda națională			
II.56. Titluri de decontare în moneda locală			
II.57. Titluri de decontare în moneda străină			
II.58. Titluri de decontare în moneda națională			
II.59. Titluri de decontare în moneda locală			
II.60. Titluri de decontare în moneda străină			
II.61. Titluri de decontare în moneda națională			
II.62. Titluri de decontare în moneda locală			
II.63. Titluri de decontare în moneda străină			
II.64. Titluri de decontare în moneda națională			
II.65. Titluri de decontare în moneda locală			
II.66. Titluri de decontare în moneda străină			
II.67. Titluri de decontare în moneda națională			
II.68. Titluri de decontare în moneda locală			
II.69. Titluri de decontare în moneda străină			
II.70. Titluri de decontare în moneda națională			
II.71. Titluri de decontare în moneda locală			
II.72. Titluri de decontare în moneda străină			
II.73. Titluri de decontare în moneda națională			
II.74. Titluri de decontare în moneda locală			
II.75. Titluri de decontare în moneda străină			
II.76. Titluri de decontare în moneda națională			
II.77. Titluri de decontare în moneda locală			
II.78. Titluri de decontare în moneda străină			
II.79. Titluri de decontare în moneda națională			
II.80. Titluri de decontare în moneda locală			
II.81. Titluri de decontare în moneda străină			
II.82. Titluri de decontare în moneda națională			
II.83. Titluri de decontare în moneda locală			
II.84. Titluri de decontare în moneda străină			
II.85. Titluri de decontare în moneda națională			
II.86. Titluri de decontare în moneda locală			
II.87. Titluri de decontare în moneda străină			
II.88. Titluri de decontare în moneda națională			
II.89. Titluri de decontare în moneda locală			
II.90. Titluri de decontare în moneda străină			
II.91. Titluri de decontare în moneda națională			
II.92. Titluri de decontare în moneda locală			
II.93. Titluri de decontare în moneda străină			
II.94. Titluri de decontare în moneda națională			
II.95. Titluri de decontare în moneda locală			
II.96. Titluri de decontare în moneda străină			
II.97. Titluri de decontare în moneda națională			
II.98. Titluri de decontare în moneda locală			
II.99. Titluri de decontare în moneda străină			
II.100. Titluri de decontare în moneda națională			

**29 mai, data limită pentru depunerea situațiilor financiare anuale 2011 și a raportărilor anuale. Depunerea se poate face online!**

**Documentele din fișierul ZIP trebuie să fie semnate de persoanele abilitate potrivit legii, ștampilate și scanate alb-negru, lizibil. Fișierul ZIP nu trebuie să depășească 10 MB.**

Începând cu data de 1 februarie 2012, pentru perioadele de raportare începând cu anul 2012, toate tipurile de situații financiare și raportările anuale se depun numai pe noile versiuni ale programelor de asistență, în format PDF cu fișier XML atașat, indiferent de canalul de depunere ales (internet sau ghișeu). Noile versiuni ale programelor de asistență (Soft A și Soft J) pot fi descărcate de pe portalul ANAF, secțiunea Declarații electronice - Descărcare formulare. **Noile versiuni ale formularelor pot fi depuse prin Internet, semnate electronic cu certificat digital calificat, prin portalul [www.e-guvernare.ro](http://www.e-guvernare.ro)**

Contribuabilii care nu au un certificat digital calificat pentru semnarea declarațiilor, le vor putea depune la ghișeul organelor fiscale, în format PDF cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțite de rezumatul bilanțului/raportului (prima pagină) listat, semnat și ștampilat.

Nedepunerea situațiilor financiare și a raportărilor anuale constituie contravenție și se sancționează conform Legii contabilității 82/1991, art. 41, pct. 2, lit. e) și art. 42 alin.(1) astfel:

- cele referitoare la întocmire și semnare, cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei;
- cea referitoare la nedepunerea în termenul legal:
  - o cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare;
  - o cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare;
  - o cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

**ORDIN nr. 518 din 13 aprilie 2012 pentru modificarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice (MO 264/2012)**

Sunt aduse modificări Ordinului 2795/2011 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA. Modificarea vizează extinderea criteriului de a nu avea fapte înscrise în cazierul fiscal la toți asociații unei societăți comerciale (cu excepția societăților pe acțiuni și în comandită pe acțiuni). Anterior criteriul se limita doar la asociații care dețin mai mult de 15% din capitalul social.

Ordinul aduce modificări privind reglementările TVA pentru:

- o scutiile aplicate navelor destinate navigației maritime;
- o scutiile aplicabile acordului dintre România și SUA privind forțele armate ale NATO.

**CIRCULARĂ nr. 12 din 29 martie 2012 privind nivelul ratei dobânzii de referință a BNR (MO 213/2012)**

Începând cu data de 30 martie 2012, nivelul ratei dobânzii de referință a BNR este de 5,25 % pe an.

**HOTĂRÂRE nr. 7 din 15 martie 2012 pentru aprobarea Normelor privind instituirea măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării actelor de terorism prin intermediul activității de consultanță fiscală (MO 216/2012)**

**ORDIN nr. 649 din 27 martie 2012 privind modificarea anexei nr. 3 la Ordinul vicepreședintelui ANAF 9988/2006 pentru aprobarea normelor tehnice de completare, utilizare și tipărire a declarației sumare și a documentului administrativ unic (MO 224/2012)**

**ORDIN nr. 479 din 5 aprilie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2012 (MO 254/2012)**



## INFO - Informații fiscale referitoare la TVA a ratei de leasing și avansuri (Sursa: ANAF)

Care este regimul TVA al avansului, ratelor de leasing și valorii reziduale aferente achiziției unui autoturism care nu se încadrează la excepțiile prevăzute de art. 145<sup>1</sup> din Codul Fiscal pentru un contract de leasing în derulare din anul 2011, precum și pentru un contract de leasing încheiat în anul 2012.

Circulara nr. 420167 din 7 februarie 2012 referitoare la aplicarea unitară a prevederilor fiscale care au intrat în vigoare la 1 ianuarie 2012 cu privire la achiziția de vehicule rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului și de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, prevede următoarele:

Regimul TVA aferent operațiunilor de leasing este prezentat în detaliu la pct. 7 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI al Codului Fiscal, aprobate prin HG 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"Transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing este considerată prestare de servicii conform art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul Fiscal. La sfârșitul perioadei de leasing, dacă locatarul/finanțatorul transferă locatarului/utilizatorului dreptul de proprietate asupra bunului, la solicitarea acestuia, operațiunea reprezintă o livrare de bunuri pentru valoarea la care se face transferul. Se consideră a fi sfârșitul perioadei de leasing și data la care locatarul/finanțatorul transferă locatarului/ utilizatorului dreptul de proprietate asupra bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, situație în care valoarea de transfer va cuprinde și suma ratelor care nu au mai ajuns la scadență, inclusiv toate cheltuielile accesorii facturate odată cu rata de leasing. Dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunului către locatar/utilizator se realizează înainte de derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, se consideră că nu a mai avut loc o operațiune de leasing, ci o livrare de bunuri la data la care bunul a fost pus la dispoziția locatarului/utilizatorului.

Dacă în cursul derulării unui contract de leasing financiar intervine o cesiune între utilizatori cu acceptul locatarului/finanțatorului sau o cesiune a contractului de leasing financiar prin care se schimbă locatarul/finanțatorul, operațiunea nu constituie livrare de bunuri, considerându-se că persoana care preia contractul de leasing continuă persoana cedentului. Operațiunea este considerată în continuare prestare de servicii, persoana care preia contractul de leasing având aceleași obligații ca și cedentul în ceea ce privește taxa."

Astfel, din coroborarea prevederilor menționate mai sus cu cele ale art. 145<sup>1</sup> din Codul Fiscal, rezultă cu claritate faptul că prevederile privind limitarea dreptului de deducere a TVA nu vor fi aplicabile pentru ratele de leasing plătite de utilizatori societăților de leasing pe perioada derulării contractelor de leasing, întrucât acestea reprezintă din punct de vedere al TVA prestări de servicii în sensul art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul Fiscal, dar se vor aplica pentru valoarea la care se face transferul dreptului de proprietate la sfârșitul contractului de leasing, aceasta fiind considerată o livrare de bunuri.

Subliniem faptul că potrivit pct. 7 alin. (3) din Normele de aplicare a Titlului VI din Codul Fiscal, se consideră a fi sfârșitul perioadei de leasing și data la care locatarul/finanțatorul transferă locatarului/utilizatorului dreptul de proprietate asupra bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni. În acest context, atragem atenția că dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunului către locatar/utilizator se realizează înainte de derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, se consideră că nu a mai avut loc o operațiune de leasing, ci o livrare de bunuri la data la care bunul a fost pus la dispoziția locatarului/utilizatorului, situație în care prevederile privind limitarea parțială a dreptului de deducere se aplică la întreaga valoare de achiziție a vehiculului, în limitele și în condițiile prevăzute de lege.

Dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunului are loc după derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, dar înainte de sfârșitul perioadei de leasing, se consideră că are loc o livrare de bunuri la valoarea la care se face transferul, valoare ce include și ratele care nu au ajuns la scadență.

În situația în care contractele prevăd că o parte din avans și/sau și o parte din rata de leasing reprezintă valoarea reziduală, și vehiculele respective sunt utilizate pentru scopuri care ar permite deducerea în proporție de 50% a TVA conform art. 145<sup>1</sup> din Codul Fiscal, și pentru aceste părți reprezentând valoarea reziduală se va deduce TVA în proporție de 50%, exigibilitatea de taxă fiind anticipată faptului generator.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă următoarele:

- ☑ TVA aferentă avansului și ratelor din contractele de leasing este integral deductibilă atât în cazul contractului în derulare din anul 2011 cât și al contractului din anul 2012, întrucât operațiunile sunt considerate prestări de servicii și nu fac obiectul limitării dreptului de deducere prevăzută de art. 145<sup>1</sup> din Codul Fiscal.
- ☑ TVA aferentă valorii reziduale este deductibilă începând cu 1 ianuarie 2012, în proporție de 50%, întrucât se consideră că are loc o achiziție de bunuri și face obiectul limitării dreptului de deducere prevăzute de art. 145<sup>1</sup> din Codul Fiscal. Facem mențiunea că aceasta limitare de 50% se aplică tuturor achizițiilor efectuate după 1 ianuarie 2012, indiferent de data semnării contractului de leasing (anul 2011 sau 2012), cu condiția efectuării achizițiilor (transferului dreptului de proprietate) după data de 1 ianuarie 2012.
- ☑ Dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunului către locatar/utilizator se realizează înainte de derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, se consideră că nu a mai avut loc o operațiune de leasing, ci o livrare de bunuri la data la care bunul a fost pus la dispoziția locatarului/utilizatorului, situație în care prevederile privind limitarea parțială a dreptului de



**Un contract de leasing este considerat o prestare de serviciu și nu este supus limitărilor speciale ale dreptului de deducere a TVA**



deducere se aplică la întreaga valoare de achiziție a vehiculului.

### INFO - Reînnoirea certificatului digital calificat (Sursa: ANAF)

Potrivit prevederilor art. 27 din H.G. 1259/2001 privind aprobarea Normelor tehnice și metodologice pentru aplicarea Legii 455/2001 privind semnătura electronică, durata valabilității unui certificat emis de către un furnizor de servicii de certificare calificată acreditat este de maximum un an de la data comunicării către client.

Pașii care trebuie urmați în cazul reînnoirii certificatului digital calificat sunt:

1. Descărcați documentul de confirmare la adresa [http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare\\_confirmare.pdf](http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare_confirmare.pdf)
2. Completați documentul de confirmare, aplicați semnătura dumneavoastră digitală și trimiteți acest fișier prin e-mail la furnizor de servicii de certificare care v-a eliberat certificatul. Aceasta va aplica semnătura electronică în căsuța Semnătură autoritate de certificare, după care va înapoia pe adresa dumneavoastră de e-mail documentul confirmat.
3. Accesați portalul ANAF, pagina Declarații electronice, meniul Reînnoire certificate calificate și trimiteți documentul de confirmare. Veți primi un e-mail prin care vi se va comunica faptul că noul număr al certificatului a fost introdus în baza de date a ANAF și că puteți folosi serviciul de depunere on-line.

De regulă, după actualizarea datelor în sistem, care se face în maxim 4 zile lucrătoare de la trimitere, se trimite automat un e-mail de confirmare, care vă informează că noul număr al certificatului a fost introdus în baza de date a ANAF și că puteți folosi noul certificat calificat pentru a accesa serviciile ANAF și a depune documente electronice. Neprimirea acestuia de către contribuabil nu reprezintă un obstacol procedural, tehnic sau de alta natură, pentru depunerea documentelor în format electronic.

După acest termen puteți încerca să utilizați serviciul de depunere prin internet. Recipisa primită în urma depunerii este o confirmare a posibilității tehnice de utilizare a serviciului "Depunere documente electronice".

În cazul în care certificatul digital a fost reînnoit, nu mai este necesară depunerea de acte suplimentare la organul fiscal.

### INFO – Înregistrarea unui decont de cheltuieli în contabilitate

Ne-am lovit de multe ori în activitatea practică de întrebarea dacă un decont de cheltuieli voluminos poate fi înregistrat la nivel centralizat sau trebuie evidențiat la nivelul de detaliu specific fiecărui document justificativ.

Menționăm că în conformitate cu prevederile art. 6 al Legii Contabilității 82/1991 "(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz".

În cazul nostru documentul care stă la baza înregistrării decontării costurilor unei persoane delegate este "decontul de cheltuieli". Teoretic, se poate înregistra într-o singură nota decontul de cheltuieli care cumulează mai multe bonuri, chitanțe, note de plată etc. cu condiția ca pe decontul de cheltuieli să existe totaluri astfel încât nota contabilă să se reconcilieze cu decontul.

Pe de altă parte tot în Legea Contabilității 82/1991, se prevede la art.17:

"(1) Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz".

Astfel, dacă decontul ar conține numai documente primare privind decontarea unor costuri de aceeași natură s-ar putea înregistra într-o singură notă decontul de cheltuieli care cumulează mai multe bonuri, chitanțe, note de plată etc., cu condiția ca natura cheltuielii să fie aceeași.

Atragem atenția asupra existenței unor bariere fiscale în contabilizarea pe cumulat, după natură, a unui decont de cheltuieli care conține mai multe documente primare și anume:

- În funcție de documentul primar TVA este deductibilă sau nu;
- În funcție de natura cheltuielii aceasta, precum și TVA aferentă, poate fi deductibilă sau nu;
- Aceeași cheltuiala în funcție de documentul primar suport (factura sau bon fiscal) presupune contabilizare diferită.

### INFO - Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu

Procedura a fost reglementată prin Ordinul președintelui ANAF 1221/2009 (MO 415/2009).

#### Generalități

Societățile comerciale care își înregistrează inactivitatea temporară la Oficiul Registrului Comerțului (ORC), pot opta pentru regimul de declarare derogatoriu. Regimul de declarare derogatoriu se solicită de contribuabili, prin depunerea unei cereri la organul fiscal în a cărei evidență fiscală aceștia sunt înregistrați ca plătitori de impozite, taxe și contribuții. Odată cu cererea se depune dovada înscrierii inactivității temporare, respectiv o copie a extrasului de registru emis de către ORC privind starea societăților comerciale, referitoare la suspendarea temporară a activității acestora.

#### Perioadă, condiții

În caz de inactivitate temporară, organul fiscal competent poate aproba, la cererea contribuabilului, alte termene sau condiții de depunere a declarațiilor fiscale pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de ANAF.

Depunerea declarațiilor fiscale poate fi aprobată pentru perioade mai mari de 12 luni, dar nu mai mult de 3 ani consecutivi.

Pentru a beneficia de regimul de declarare derogatoriu, contribuabilii trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele condiții:



**Deconturi de cheltuieli: înregistrarea detaliată a documentelor sau la nivel centralizat?**



- să nu desfășoare nici un fel de activitate;
- să nu obțină venituri din exploatare, venituri financiare, venituri extraordinare și/sau alte elemente similare veniturilor;
- să nu dispună de personal angajat și să nu plătească venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului;
- să figureze, în evidența fiscală, cu toate obligațiile declarative și de plată îndeplinite;
- să nu aibă în curs de soluționare un decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sau o cerere de restituire a impozitelor, taxelor și contribuțiilor;
- să nu facă obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală, în curs de derulare;
- să nu fie înscrisi în lista contribuabililor declarați inactivi.

În cerere, contribuabilul declară pe propria răspundere că îndeplinește condițiile enumerate mai sus și menționează perioada pentru care solicită regimul de declarare derogatoriu.

Cererea se soluționează de organul fiscal în termen de 30 de zile de la data depunerii. Pentru cererile aprobate, decizia va cuprinde atât perioada pentru care regimul de declarare derogatoriu a fost aprobat, cât și condițiile în care acesta a fost aprobat. Decizia privind aprobarea/respingerea cererii de acordare a regimului de declarare derogatoriu se comunică potrivit art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pe perioada de aplicare a regimului de declarare derogatoriu, organul fiscal poate face oricând cercetări privind respectarea condițiilor menționate mai sus. În situația în care, în perioada aprobată pentru aplicarea regimului de declarare derogatoriu, organul fiscal constată neîndeplinirea condițiilor, contribuabilul va reintra în regimul normal de declarare. În această situație, organul fiscal competent va notifica contribuabilul cu privire la încetarea regimului de declarare derogatoriu.

Obligațiile de declarare aferente activității desfășurate anterior perioadei de aplicare a regimului de declarare derogatoriu se mențin.

#### Sfera de aplicare, termen de depunere

Sunt supuse regimului de declarare derogatoriu următoarele declarații:

- formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat";
- formularul 300 "Decont de TVA";
- formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit";
- formularul 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor";
- formularul 120 "Decont privind accizele";
- formularul 130 "Decont privind impozitul la țigăie din producția internă".

Regimul de declarare derogatoriu se solicită pentru toate obligațiile de declarare cuprinse în formularele menționate mai sus și care sunt înscrise în vectorul fiscal al contribuabilului.

Pe perioada aplicării regimului de declarare derogatoriu, contribuabilii nu au obligația depunerii declarațiilor prevăzute mai sus, cu următoarea excepție: pentru fracțiunea de an fiscal aflată în afara perioadei de aplicare a regimului de declarare derogatoriu, contribuabilii au obligația depunerii următoarelor declarații 101, 120 și 130 la termenele prevăzute de lege.

#### Administrare

Informația privind aplicarea regimului de declarare derogatoriu și cea privind încetarea regimului de declarare derogatoriu se înscriu în vectorul fiscal al contribuabilului.

Contribuabilii care au obligația depunerii pentru o fracțiune de an a declarațiilor 101, 120 și 130, după caz, sunt supuși procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea în termen a declarațiilor de impunere din oficiu.

Pentru celelalte obligații fiscale sau declarații informative, altele decât cele menționate mai sus, pentru care contribuabilii au, potrivit legii, obligația depunerii la organele fiscale, termenele de depunere și procedurile de administrare aplicabile sunt cele prevăzute de legislația fiscală în vigoare.

Sursa: DGFP Vâlcea

#### REMINDER – Impactul fiscal al corectării erorilor contabile aferente anilor fiscali precedenți

Dorim să vă reamintim că în conformitate cu prevederile Codului Fiscal (art. 19) și a Normelor de aplicare a Codului Fiscal, veniturile sau cheltuielile înregistrate eronat sau omise se corectează prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale căreia îi aparțin. În cazul în care contribuabilul constată că după depunerea declarației anuale un element de venit sau de cheltuială a fost omis ori a fost înregistrat eronat, contribuabilul este **obligat sa depună declarația 101 rectificativă** pentru anul fiscal respectiv. Dacă în urma efectuării acestei corecții rezultă o sumă suplimentară de plată a impozitului pe profit, atunci pentru aceasta sumă se datorează dobânzi și eventuale penalități de întârziere conform legislației în vigoare (cel mai recent fiind Ordinul 144 din 10 februarie 2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative - MO 137/2012 prezentat în buletinul APEX Team nr. 3/2012).

#### REMINDER – Obligațiile angajatorului privind protecția securității și sănătății în muncă

În cadrul responsabilităților sale, angajatorul are obligația să ia măsurile necesare pentru:

- asigurarea securității și protecția sănătății angajaților - prin controlul medical obligatoriu efectuat de medicul specialist de medicina muncii în vederea angajării și controlul medical anual obligatoriu;
- prevenirea riscurilor profesionale și informarea și instruirea lucrătorilor - prin evaluarea riscurilor fiecărui loc de muncă din punct de vedere al sănătății și securității în muncă și prin instructajul obligatoriu, conform normelor stabilite de Legea 319/2006 privind sănătatea și securitatea în muncă. De asemenea angajatorul are obligativitatea completării fișelor individuale de instructaj privind protecția




---

**Regimul derogatoriu aplicabil societăților aflate în inactivitate temporară**

---



muncii și a fiselor individuale de instructaj în domeniul situațiilor de urgență. Instructajul și completarea fiselor individuale pot fi făcute doar de persoane juridice sau fizice autorizate să desfășoare activități în domeniul securității și sănătății în muncă;

- asigurarea cadrului organizatoric și a mijloacelor necesare securității și sănătății în muncă.

Măsurile privind securitatea, sănătatea și igiena în muncă nu trebuie să comporte în nici o situație obligații financiare pentru angajați.

### INFO - Completarea și depunerea formularului 201 "Declarație privind veniturile realizate din străinătate"

Declarația 201 se completează și se depune de către persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România și persoanele fizice care îndeplinesc, pentru anul de raportare, condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) din Legea 571/2003—Codul Fiscal, coroborat cu prevederile art. 7 pct. 23, care realizează venituri din străinătate, impozabile în România, ca urmare a desfășurării unor activități în străinătate, cum ar fi: venituri din profesii libere, venituri din activități comerciale, venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, venituri sub formă de dividende, venituri sub formă de dobânzi, venituri din premii, venituri din jocuri de noroc, venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, câștiguri din transferul titlurilor de valoare, venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract și alte operațiuni similare, alte venituri din investiții, venituri din pensii, precum și alte venituri impozabile potrivit Titlului III din Codul Fiscal.

Declarația se depune și de persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România și de persoanele fizice care îndeplinesc, pentru anul de raportare, condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) din Legea 571/2003 - Codul Fiscal, coroborat cu prevederile art. 7 pct. 23, care desfășoară activitate salarială în străinătate și sunt plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate de către sau în numele unui angajator care este rezident în România sau de un sediu permanent în România (veniturile salariale reprezintă cheltuielă deductibilă a unui sediu permanent în România), în cazul în care același venit din salarii a fost supus impunerii atât în România, cât și în străinătate.

Reamintim și condițiile de rezidență definite de art. 7 pct. 23 din Codul Fiscal:

O persoană fizică rezidentă este orice persoană ce îndeplinește cel puțin 1 dintre următoarele condiții:

- a) are domiciliul în România;
- b) centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;
- c) 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;
- d) este cetățean român care lucrează în străinătate, ca funcționar sau angajat al României într-un stat străin.

Prin excepție de la prevederile lit. a) - d), nu este persoană fizică rezidentă un cetățean străin cu statut diplomatic sau consular în România, un cetățean străin care este funcționar ori angajat al unui organism internațional și interguvernamental înregistrat în România, un cetățean străin care este funcționar sau angajat al unui stat străin în România și nici membrii familiilor acestora.

Veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice în anul fiscal de raportare, precum și impozitul aferent plătit în străinătate, exprimate în unități monetare proprii fiecărui stat, se vor transforma în lei la cursul de schimb mediu anual al pieței valutare, comunicat de BNR, din anul de realizare a venitului.

### INFO – 1 mai zi de sărbătoare legală

Conform reglementărilor Codului Muncii, ziua de 1 mai este zi de sărbătoare legală. Salariaților care lucrează în această zi trebuie să li se asigure compensarea cu timp liber corespunzător în următoarele **30** de zile. În cazul în care, din motive justificate, nu se acordă timp liber, salariații beneficiază, pentru munca prestată în ziua de 1 mai, de un spor la salariul de bază ce nu poate fi mai mic de **100%** din salariul de bază corespunzător muncii prestate în programul normal de lucru.

Vă amintim că începând cu data de 1 mai 2011, dată de la care Codul Muncii a fost modificat, munca suplimentară se compensează prin ore libere plătite în următoarele 60 de zile calendaristice după efectuarea acesteia. În cazul în care compensarea prin ore libere plătite nu este posibilă, munca suplimentară va fi plătită salariatului prin adăugarea unui spor la salariul corespunzător duratei acesteia. Sporul pentru munca suplimentară se stabilește prin negociere, în cadrul contractului colectiv de muncă sau, după caz, al contractului individual de muncă, și nu poate fi mai mic de 75% din salariul de bază.

### REMINDER – Evaluarea elementelor monetare în valută

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

Cursul valutar de folosit la sfârșitul lunii aprilie 2012:

1 EUR = 4,3970 RON; 1 USD = 3,3240 RON; 1 CHF = 3,6593 RON; 1 GBP = 5,4090 RON.

### AGENDA LUNII MAI 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.



**1 mai,  
zi nelucrătoare  
plătită dublu dacă  
nu se recuperează**



### La final de luna nu uitați

- Să completați Registrul Jurnal;
- Să evaluați elementele monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii) la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii;
- Să înregistrați la Administrația Financiară contractele de prestări de servicii încheiate cu nerezidenți în cursul lunii, conform art. 8 alin. 7<sup>1</sup> din Codul Fiscal. Atunci când nu este încheiat contract în formă scrisă, se înregistrează 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 sau orice alte documente corespunzătoare;
- 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 Europeană codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- Verificați validitatea codului de TVA înscris pe facturile primite;
- Verificați suma TVA înscrisă pe facturile primite;
- Verificați mențiunile referitoare la TVA (ex. "taxare inversă", "operațiune neimpozabilă" etc.) înscrise pe factură;
- Înscriteți pe facturile primite suma TVA în cazul taxării inverse;
- Completați Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completați Registrul non-transferurilor;
- Menționați în contractele comerciale contractate și decontate în valută cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul băncii comerciale).

### În cursul lunii nu uitați

#### Că marți, 1 mai este zi liberă

#### Că miercuri, 2 mai este ultima zi pentru depunerea

- situațiilor financiare anuale pentru persoanele juridice fără scop patrimonial\*;
- decontului privind accizele pentru anul 2011 (formular 120)\*;
- decontului privind impozitul la țigăie și gazele naturale din producția internă pentru anul 2011 (formular 130)\*.

#### Că marți, 8 mai 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 aprilie 2012. Începând cu luna mai 2012, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

#### Că joi, 10 mai, 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 joi, 10 mai, este ultima zi pentru plata

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

#### Că marți, 15 mai este ultima zi pentru depunerea

- declarației INTRASTAT pentru luna aprilie 2012 (standard sau extinsă depusă în format electronic);
- situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru aprilie 2012.

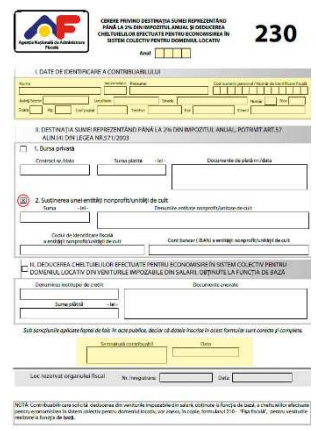
#### Că vineri, 25 mai este ultima zi pentru depunerea

- 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)\*;
- declarație privind TVA datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul Fiscal" (formular 311);
- declarației recapitulative lunare privind livrările/ achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390)\* aferentă lunii aprilie 2012;
- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii aprilie 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 ecotaxa);
- declarațiilor privind veniturile realizate pentru fiecare categorie și sursă de venit pentru anul 2011 de către persoane fizice (formular 200\* și 201):

Formularul 200\* "Declarație privind veniturile realizate din România" se depune de către persoanele fizice care au realizat, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor



**Atenție la  
respectarea  
termenelor de  
depunere a  
declarațiilor și  
de plată  
a taxelor**



The image shows a portion of a Romanian tax form, specifically the 'DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI' (Identification Data of the Taxpayer) section. It includes fields for name, address, and identification number. Below this, there are sections for 'DENUMIREA SI ADRESA UNITATII NONPROFITABILE DE CUI' (Name and address of the non-profit unit) and 'DECLARAREA CURETULUI EFECTUAT PENTRU SCOPURILE DE SALARIU' (Declaration of the tax paid for salary purposes). The form is numbered 230 in the top right corner.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE			
la data de 31.12.2011			
Denumirea indicatorilor	Nr. Art.	Evoluția financiară	
		2010	2011
A		1	2
1. Cursa de avans realizată (41+54+56+58)	01		
2. Producția realizată (20+21+22+23+24+25+26+27+28+29)	02		
3. Producția realizată din activități (20+21)	03		
4. Producția realizată din activități agricole (22)	04		
5. Producția realizată din activități comerciale (21)	05		
6. Producția realizată din activități industriale (23)	06		
7. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	07		
8. Producția realizată din activități financiare (20)	08		
9. Producția realizată din activități imobiliare (21)	09		
10. Producția realizată din activități de transport (22)	10		
11. Producția realizată din activități de comerț (23)	11		
12. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	12		
13. Producția realizată din activități financiare (20)	13		
14. Producția realizată din activități imobiliare (21)	14		
15. Producția realizată din activități de transport (22)	15		
16. Producția realizată din activități de comerț (23)	16		
17. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	17		
18. Producția realizată din activități financiare (20)	18		
19. Producția realizată din activități imobiliare (21)	19		
20. Producția realizată din activități de transport (22)	20		
21. Producția realizată din activități de comerț (23)	21		
22. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	22		
23. Producția realizată din activități financiare (20)	23		
24. Producția realizată din activități imobiliare (21)	24		
25. Producția realizată din activități de transport (22)	25		
26. Producția realizată din activități de comerț (23)	26		
27. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	27		
28. Producția realizată din activități financiare (20)	28		
29. Producția realizată din activități imobiliare (21)	29		
30. Producția realizată din activități de transport (22)	30		
31. Producția realizată din activități de comerț (23)	31		
32. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	32		
33. Producția realizată din activități financiare (20)	33		
34. Producția realizată din activități imobiliare (21)	34		
35. Producția realizată din activități de transport (22)	35		
36. Producția realizată din activități de comerț (23)	36		
37. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	37		
38. Producția realizată din activități financiare (20)	38		
39. Producția realizată din activități imobiliare (21)	39		
40. Producția realizată din activități de transport (22)	40		
41. Producția realizată din activități de comerț (23)	41		
42. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	42		
43. Producția realizată din activități financiare (20)	43		
44. Producția realizată din activități imobiliare (21)	44		
45. Producția realizată din activități de transport (22)	45		
46. Producția realizată din activități de comerț (23)	46		
47. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	47		
48. Producția realizată din activități financiare (20)	48		
49. Producția realizată din activități imobiliare (21)	49		
50. Producția realizată din activități de transport (22)	50		
51. Producția realizată din activități de comerț (23)	51		
52. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	52		
53. Producția realizată din activități financiare (20)	53		
54. Producția realizată din activități imobiliare (21)	54		
55. Producția realizată din activități de transport (22)	55		
56. Producția realizată din activități de comerț (23)	56		
57. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	57		
58. Producția realizată din activități financiare (20)	58		
59. Producția realizată din activități imobiliare (21)	59		
60. Producția realizată din activități de transport (22)	60		
61. Producția realizată din activități de comerț (23)	61		
62. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	62		
63. Producția realizată din activități financiare (20)	63		
64. Producția realizată din activități imobiliare (21)	64		
65. Producția realizată din activități de transport (22)	65		
66. Producția realizată din activități de comerț (23)	66		
67. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	67		
68. Producția realizată din activități financiare (20)	68		
69. Producția realizată din activități imobiliare (21)	69		
70. Producția realizată din activități de transport (22)	70		
71. Producția realizată din activități de comerț (23)	71		
72. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	72		
73. Producția realizată din activități financiare (20)	73		
74. Producția realizată din activități imobiliare (21)	74		
75. Producția realizată din activități de transport (22)	75		
76. Producția realizată din activități de comerț (23)	76		
77. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	77		
78. Producția realizată din activități financiare (20)	78		
79. Producția realizată din activități imobiliare (21)	79		
80. Producția realizată din activități de transport (22)	80		
81. Producția realizată din activități de comerț (23)	81		
82. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	82		
83. Producția realizată din activități financiare (20)	83		
84. Producția realizată din activități imobiliare (21)	84		
85. Producția realizată din activități de transport (22)	85		
86. Producția realizată din activități de comerț (23)	86		
87. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	87		
88. Producția realizată din activități financiare (20)	88		
89. Producția realizată din activități imobiliare (21)	89		
90. Producția realizată din activități de transport (22)	90		
91. Producția realizată din activități de comerț (23)	91		
92. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	92		
93. Producția realizată din activități financiare (20)	93		
94. Producția realizată din activități imobiliare (21)	94		
95. Producția realizată din activități de transport (22)	95		
96. Producția realizată din activități de comerț (23)	96		
97. Producția realizată din activități de servicii (24+25+26+27+28+29)	97		
98. Producția realizată din activități financiare (20)	98		
99. Producția realizată din activități imobiliare (21)	99		
100. Producția realizată din activități de transport (22)	100		

(fără arendare), venituri din activități agricole, câștiguri rezultate din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, operațiuni de vânzare - cumpărare de valută la termen, pe bază de contract.

Formularul 201 "Declarație privind veniturile realizate din străinătate" se depune de către contribuabilii care au realizat venituri din străinătate: profesii libere, activități comerciale, drepturi de proprietate intelectuală, cedarea folosinței bunurilor, dividende, dobânzi, premii și jocuri de noroc, câștiguri din transferul titlurilor de valoare, alte venituri din investiții, pensii, precum și alte venituri aflate în străinătate.

- declarației privind venitul estimat / norma de venit (formular 220) pentru anul în curs;
- declarației privind veniturile din activități agricole impuse pe norme de venit (formular 221) pentru anul în curs;
- cererii privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual. Formularul 230 se completează de către persoanele fizice care au realizat, în anul 2011 venituri din salarii și care solicită virarea unei sume de până la 2% din impozitul anual pentru sponsorizarea entităților non-profit care se înființează și funcționează potrivit legii. Formularul 230 se depune și pentru cheltuielile efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ.

**Că vineri, 25 mai este ultima zi pentru plata**

- accizelor
- TVA
- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
  - o impozitului pe țigăi și gazele naturale din producția internă
  - o impozitului pe veniturile nerezidenților
  - 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 aprilie 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 ecotaxa)
- contribuției trimestriale pentru medicamente pentru trimestrul I 2012.

**Că marți, 29 mai este ultima zi pentru depunerea raportărilor anuale\* la ANAF pentru entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic (conform art. 27 (3) din Legea contabilității 82/1991 republicată) și pentru subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European**

**Că marți, 29 mai este ultima zi pentru depunerea situațiilor financiare anuale\***

- pentru societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare;
- pentru subunitățile din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European.

**IMPORTANT**

Odată cu depunerea situațiilor financiare aferente anului 2011 trebuie să se finalizeze și evidența contabilă și fiscală aferentă exercițiului financiar:

- să se completeze Registrul de evidență fiscală;
- să se completeze Registrul inventar;
- să se verifice ca PV al comisiei de inventar și eventualele decizii de casare, de scoatere din gestiune sunt semnate;
- să se arhiveze documentele primare (10/15 ani este regula generală cu excepție în Ordin 3512 - MO 870/2008 pentru conservare timp de 5 ani). Perioada de conservare a situațiilor financiare a fost redusă la 10 ani prin Legea 259 (MO 506/2007). Registrele obligatorii, adică Registrul-jurnal (cod 14 -1-1), Registrul-inventar (cod 14-1-2) și Cartea mare (cod 14-1-3) se păstrează în unitate timp de 10 ani de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite. Termenul de păstrare a statelor de salarii este de 50 de ani.

Declarațiile menționate anterior, cât și programele de asistență pentru completarea lor pot fi descărcate de pe website-ul Ministerului de Finanțe : [www.anaf.ro](http://www.anaf.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.





## 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) <sup>1</sup>	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) <sup>1</sup> (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) <sup>2</sup>	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% <sup>1</sup>
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate	0%	0% <sup>2</sup>
Contribuția la fondul de șomaj <i>dacă este cazul</i>	0%	0,5% <sup>3</sup>
Impozitul pe venituri		16% <sup>4</sup>

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

*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

**Misiunea noastră:  
să aducem valoare afacerii clienților**

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