

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

HOTĂRÂRE nr. 670 din 4 iulie 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 481/2012)

Hotărârea aduce modificări Normelor de aplicare a Codului Fiscal, prezentăm mai jos principalele modificări:

IMPOZITUL PE PROFIT

Cheltuieli deductibile

Sunt cheltuieli deductibile cheltuielile înregistrate la scoaterea din gestiune a creanțelor asupra clienților, determinate de punerea în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile legii privind procedura insolvenței.

Limitarea deductibilității cheltuielilor aferente vehiculelor motorizate

Justificarea utilizării vehiculelor, în sensul acordării deductibilității integrale la calculul profitului impozabil, se efectuează pe baza documentelor justificative și prin întocmirea foii de parcurs care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

În cadrul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate supuse limitării fiscale se cuprind cheltuielile direct atribuibile unui vehicul, inclusiv cele înregistrate ca urmare a derulării unui contract de leasing, cum sunt:

- impozitele locale;
- asigurarea obligatorie de răspundere civilă auto;
- inspecțiile tehnice periodice;
- rovinietă, chiriile;
- partea nedeductibilă din TVA;
- dobânzile;
- comisioanele;
- diferențele de curs valutar, etc.

Aplicarea limitei de 50% pentru stabilirea valorii nedeductibile la determinarea profitului impozabil se efectuează **după aplicarea limitării aferente TVA, respectiv aceasta se aplică și asupra TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere din punctul de vedere al TVA.**

Exemplul 1 - Determinarea valorii nedeductibile a cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile aferente unui vehicul care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice

- cheltuielile cu întreținerea și reparațiile - 2.000 lei
- partea de TVA nedeductibilă - 240 lei (2000 x 24% x 50%)
- baza de calcul al valorii nedeductibile a cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile 2.240 lei (2.000 + 240)
- valoarea nedeductibilă a cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile 2.240 x 50% = 1.120 lei
- TVA dedus 240 lei (2000 x 24% x 50%)
- valoarea cheltuielilor deduse: 1.120 lei.

Exemplul 2 - Determinarea valorii nedeductibile a cheltuielilor privind combustibilii aferente unui vehicul care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice

- cheltuieli privind combustibilii - 1.000 lei
- partea de TVA nedeductibilă - 120 lei (50% din 24% x 1000 lei)
- baza de calcul al valorii nedeductibile a cheltuielilor privind combustibilii 1.120 lei (1.000 + 120)
- valoarea nedeductibilă a cheltuielilor privind combustibilii 1.120 x 50% = 560 lei
- cheltuielile deductibile sunt 560 lei, iar TVA admisă la deducere 120 lei.

Se poate observa că, spre deosebire de mecanismul de limitare aplicat în practică după 1 ianuarie 2012 în baza căruia partea de 50% din TVA era considerată cheltuielă nedeductibilă, după noile clarificări aduse de norme, se poate deduce ca și cheltuielă și jumătate din TVA-ul neadmis la deducere.

Cuprins:

- Modificarea normelor de aplicare a Codului fiscal cu privire la : Impozitul pe profit, Impozitul pe veniturile obținute de nerezidenți, Impozitul pe venit , Contribuții sociale, TVA și Impozite și taxe locale
- Sistemul de raportare contabilă a entităților reglementate de CNVM
- Înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice
- Lista actualizată a zilelor de sărbători legale
- Modificări în Codul de Procedură Fiscală privind certificatul de atestare fiscală
- Certificatul de cazier judiciar—noutăți de la 1 august
- Consolidarea conturilor 2011
- Reglementări contribuții sociale de la 1 iulie 2012
- Indemnizația de șomaj pentru absolvenți
- Reducerea contribuției la șomaj pentru cei ce încadrează șomeri
- Agenda lunii august
- Indicatori sociali

Provizioane și rezerve

Se aduc clarificări cu privire la conceptul de "instituții de credit" de la care se preiau creanțe în vederea recuperării, în aplicarea art. 22, alin. (1), lit. m) din Codul Fiscal, introdus prin OUG 24/2012. Se clarifică, de asemenea, că se consideră îndeplinită condiția de includere a creanțelor în veniturile impozabile ale cesionarului dacă acesta înregistrează ca venit diferența dintre valoarea creanței preluate și suma de achitat cedentului.

Se clarifică tratamentul filtrelor prudențiale înregistrate de către instituțiile de credit potrivit reglementărilor emise de BNR. Astfel, se va deduce la calculul profitului impozabil diferența dintre valoarea soldului inițial al filtrelor prudențiale calculate la data de 1 ianuarie 2012 aferente activelor existente în sold la data de 31 decembrie 2011 și valoarea sumelor înregistrate la data de 1 ianuarie 2012 în soldul creditor al contului 58171 "Rezultatul reportat din provizioane specifice" aferente activelor existente în sold la data de 31 decembrie 2011. De asemenea, se prevede că reducerea sau anularea filtrelor prudențiale care au fost deduse la calculul profitului impozabil se impozitează în ordinea inversă înregistrării acestora.

IMPOZITUL PE VENITURILE OBTINUTE DE NEREZIDENTI

Au fost eliminate din Norme referirile la *declarația de impunere trimestrială* depusă de către beneficiarul nerezident al câștigului, în cazul persoanelor fizice nerezidente care obțin câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, respectiv în cazul în cazul în care transferul oricăror titluri de valoare deținute de o persoană fizică nerezidentă se realizează printr-un intermediar. Au rămas doar referiri la *declarația de venit*, respectiv *declarația privind venitul realizat*.

De asemenea, se prevede că nerezidenții, beneficiari ai veniturilor obținute din România care au deschise conturi de custodie la agenții custode, vor depune la acești agenți custode originalul certificatului de rezidență fiscală în vederea aplicării prevederilor convențiilor de evitare a dublei impunerii sau ale legislației Uniunii Europene. Agentul custode va transmite, la cererea nerezidentului, copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală, însoțită de o traducere autorizată în limba română, fiecărei persoane care a făcut plăți către beneficiarul de venituri nerezident.

IMPOZITUL PE VENIT

Cheltuieli deductibile la determinarea venitului net anual din activități independente

Conform prezentei Hotărâri, prevederea potrivit căreia 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate sunt considerate cheltuieli deductibile la determinarea venitului net anual din activități independente, va fi aplicabilă tuturor cheltuielilor atribuibile fiecărui vehicul, inclusiv celor reprezentând impozite locale, asigurarea obligatorie de răspundere civilă auto, inspecțiile tehnice periodice, rovinietă etc. Deductibilitatea integrală (pentru anumite categorii de vehicule specific menționate în Codul Fiscal) se efectuează pe baza documentelor justificative și prin întocmirea foi de parcurs.

Câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise

Hotărârea aliniază prevederile Normelor cu cele ale Codului Fiscal prin faptul că introduce un nou punct prin care este eliminată obligația determinării și declarării câștigului net trimestrial/ pierderii nete trimestriale în cazul transferului de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare aferente societăților închise.

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

Hotărârea clarifică faptul că în baza de calcul al contribuției la Fondul de garantare se includ orice câștiguri în bani precum și:

- orice câștiguri în natură primite de la angajator;
- indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate numai pentru primele 5 zile de incapacitate suportate de angajator;
- indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale numai pentru primele 3 zile de incapacitate suportate de angajator.

Venituri din pensii

Hotărârea abrogă prevederea din Norme conform căreia pentru pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 lei, contribuția socială de sănătate datorată se calculează prin aplicarea cotei stabilite de lege asupra întregului venit, întrucât aceasta se afla în contradicție cu prevederile Codului Fiscal conform căruia baza lunară de calcul o reprezintă numai partea de venit care depășește nivelul de 740 lei.

Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (D112)

Conform Hotărârii, această declarație se va depune de către persoanele fizice rezidente și nerezidente care obțin venituri din desfășurarea de activități dependente în România și care obțin venituri sub forma de salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state terțe, care nu au încheiate cu România acorduri sau convenții în domeniul securității sociale, precum și de persoanele fizice române angajate ale misiunilor și ale posturilor consulare acreditate în România.

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale

Venitul declarat de contribuabilii care realizează venituri din activități independente reprezintă un venit ales de către aceștia, cuprins între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig.



Declarația 112 se va depune și de către persoane fizice în câteva situații

The image shows a portion of the D112 tax declaration form. Key sections visible include:

- DECLARAȚIE PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ A CONTRIBUȚIILOR SOCIALE ȘI IMPOZITULUI PE VENITURI LA PERSONALELE ASIGURATE**
- DATE DE IDENTIFICARE A PLATĂRII:** Fields for name, address, and identification number.
- SECȚIUNEA 4 - Creanțe fiscale din impozit pe venit din activități independente:** A table with columns for 'Categorie', 'Valoare', and 'Data de plată'.
- VALIDARE:** A section for the taxpayer's signature and date.

Conform Hotărârii, încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure se face în funcție de:

- venitul impozabil realizat în anul precedent, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;
- venitul estimat a se realiza, în cazul contribuabililor care își încep activitatea în cursul anului fiscal;
- valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului din Codul Fiscal, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

Contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor. Contribuțiile de asigurări sociale plătite în anul fiscal în care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevăzut de lege nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.

TVA

Normele aduc mai multe clarificări importante privind deducerea TVA și limitarea dreptului de deducere în cazul vehiculelor rutiere având o masă totală maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și nu are mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

Prin cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile se înțelege orice cheltuieli direct atribuibile unui vehicul, cum sunt cheltuielile de reparații, de întreținere, cheltuielile cu lubrifianți, cu piese de schimb, cheltuielile cu combustibilul utilizat pentru funcționarea vehicului. Nu reprezintă cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile orice cheltuieli care nu pot fi direct atribuibile pentru un anumit vehicul.

În cazul vehiculelor care sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, în sensul art. 145¹ alin. (1) din Codul Fiscal, taxa aferentă cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului și cheltuielilor legate de aceste vehicule este deductibilă conform regulilor generale prevăzute la art. 145 și la art. 146-147¹ din Codul Fiscal, nefiind aplicabilă limitarea la 50% a deducerii taxei.

Utilizarea în scopul activității economice a unui vehicul cuprinde, fără a se limita la acestea: deplasări în țară sau în străinătate la clienți/furnizori, pentru prospectarea pieței, deplasări la locații unde se află puncte de lucru, la bancă, la vamă, la oficiile poștale, la autoritățile fiscale, utilizarea vehicului de către personalul de conducere în exercitarea atribuțiilor de serviciu, deplasări pentru intervenție, servicii, reparații, utilizarea vehiculelor de test-drive de către dealerii auto. Este obligația persoanei impozabile să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii, astfel cum rezultă și din Hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-268/83 D A. Rompelman și E.A. Rompelman - Van Deelen împotriva Minister van Financien. În vederea exercitării dreptului de deducere a TVA orice persoană impozabilă trebuie să dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea taxei și să întocmească foaia de parcurs care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

În cazul vehiculelor utilizate pentru transportul angajaților la și de la locul de muncă se consideră că vehiculul este utilizat în scopul activității economice atunci când există dificultăți evidente în folosirea altor mijloace de transport adecvate, cum ar fi lipsa mijloacelor de transport în comun, decalajul orarului mijloacelor de transport în comun față de programul de lucru al persoanei impozabile. Reprezintă vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților la și de la locul de muncă vehiculele utilizate pentru transportul angajaților de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la locul de muncă, precum și de la locul de muncă la reședința angajaților/locul convenit de comun acord. Prin angajați se înțelege salariații, administratorii societăților comerciale, directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat, potrivit legii și persoanele fizice rezidente și/sau nerezidente detașate, potrivit legii, în situația în care persoana impozabilă suportă drepturile legale cuvenite acestora.

Utilizarea unui vehicul în folosul propriu de către angajații unei persoane impozabile ori pentru a fi pus la dispoziție în vederea utilizării în mod gratuit altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice, este denumită în continuare uz personal. Transportul la și de la locul de muncă al angajaților în alte condiții decât cele menționate mai sus, este considerat uz personal al vehicului. Se consideră că un vehicul nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice în situația în care, pe lângă utilizarea în scopul activității economice, vehiculul este utilizat ocazional sau de o manieră continuă și pentru uz personal.

Dacă vehiculul este utilizat atât pentru activitatea economică, cât și pentru uz personal, se limitează la 50% dreptul de deducere a TVA.

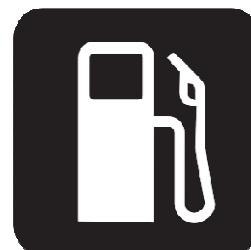
Persoana impozabilă care aplică deducerea limitată de 50% nu trebuie să facă dovada utilizării vehicului în scopul activității economice sau pentru uz personal cu ajutorul foii de parcurs.

Reamintim că în conformitate cu prevederile art. 145¹ alin (3) din Codul Fiscal, limitarea dreptului de deducere a TVA la 50% nu se aplică următoarelor categorii:

- a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
- b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;
- c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
- d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru instruire de către școlile de șoferi;
- e) vehiculele utilizate pentru închiriere sau a căror folosință este transmisă în cadrul unui contract de leasing financiar ori operațional;
- f) vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.



**Foaia de parcurs
NU
este necesară
dacă se aplică
limitarea deducerii
TVA la 50%**



Prin norme de specifică faptul că TVA aferentă vehiculelor utilizate pentru categoriile b)-f) de mai sus este deductibilă conform regulilor generale, nefiind aplicabilă limitarea la 50% a deducerii TVA, **utilizarea acestora și pentru uz personal fiind considerată neglijabilă** cu excepția situației în care se poate face dovada unei practici abuzive. În situația prevăzută la lit. a) de mai sus este obligatoriu ca persoana impozabilă să utilizeze **exclusiv** vehiculul pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat, în vederea deducerii TVA. Totuși în aceste cazuri nu se aplică limitarea dreptului de deducere a TVA dacă acestea sunt utilizate și pentru alte activități economice ale persoanei impozabile, inclusiv pentru activitățile prevăzute la lit. b) - f) de mai sus.

Normele aduc de asemenea clarificări asupra unor termeni:

- a) vehiculele utilizate exclusiv pentru:
- o servicii de urgență reprezintă vehiculele care pot fi înzestrate sau nu cu echipamente tehnice specifice, ce deservește personalul specializat în vederea unor intervenții de urgență, cum sunt cele asupra rețelelor de gaz, energie electrică, apă, canalizare;
 - o servicii de pază și protecție reprezintă vehiculele utilizate în vederea asigurării siguranței obiectivelor, bunurilor și valorilor împotriva oricăror acțiuni ilicite care lezează dreptul de proprietate, existența materială a acestora, precum și protecției persoanelor împotriva oricăror acte ostile care le pot periclita viața, integritatea fizică sau sănătatea, potrivit prevederilor Legii 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, cu modificările și completările ulterioare;
 - o servicii de curierat reprezintă vehiculele care servesc la primirea, transportul și distribuirea scrisorilor, coletelor și pachetelor;
- b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări reprezintă vehiculele utilizate în cadrul activității unei persoane impozabile de către angajații acesteia care se ocupă în principal cu prospectarea pieței, desfășurarea activității de merchandising, negocierea condițiilor de vânzare, derularea vânzării bunurilor/serviciilor, asigurarea de servicii post-vânzare și monitorizarea clienților. Exercițarea dreptului de deducere în conformitate cu prevederile art. 145¹ alin. (3) lit. b) din Codul Fiscal se limitează la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de vânzări;
- c) vehiculele utilizate de agenții de achiziții reprezintă vehiculele utilizate în cadrul activității unei persoane impozabile de către angajații acesteia care se ocupă în principal cu negocierea și încheierea de contracte pentru cumpărarea de bunuri și servicii, întreținerea bazei de date a furnizorilor potențiali sau existenți, întocmirea documentelor administrative pentru cumpărări, analizarea cererilor de cumpărare și propunerea ofertei celei mai bune, urmărirea performanțelor furnizorilor pentru a atinge obiectivele de calitate, costuri, termene. Exercițarea dreptului de deducere în conformitate cu prevederile art. 145¹ alin. (3) lit. b) din Codul Fiscal se limitează la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de achiziții;
- d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată reprezintă vehiculele care contribuie în mod esențial la prestarea directă a serviciilor cu plată și fără de care serviciile nu pot fi efectuate.

Utilizarea vehiculului pentru activitățile exceptate (literele a-f de mai sus) rezultă, în funcție de fiecare situație în parte, din informații cum sunt: obiectul de activitate al persoanei impozabile, dovada că persoana impozabilă are personal angajat cu calificare în domeniile prevăzute de excepții, foile de parcurs sau orice alte dovezi care pot fi furnizate.

IMPOZITE SI TAXE LOCALE

Valoarea impozabilă a clădirilor ce aparțin instituțiilor de credit care aplică IFRS și aleg ca metodă de evaluare ulterioară modelul bazat pe cost este valoarea rezultată din raportul de evaluare emis de un evaluator autorizat, depus la autoritățile locale.

În cazul clădirilor la care au fost executate lucrări de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, de către locatar, se prevede că acesta nu are obligația de a comunica locatorului valoarea lucrărilor executate dacă valoarea lucrărilor nu depășește 25% din valoarea clădirii. Cu toate acestea, în situația în care în cursul unui an fiscal se efectuează mai multe astfel de lucrări, fiecare având o valoare individuală de sub 25%, dar care cumulată depășesc valoarea de 25% din valoarea clădirii, locatarul are obligația de a comunica locatorului valoarea totală a lucrărilor.

Au fost introduse clarificări cu privire la stabilirea termenului de plată a impozitului pentru clădirile dobândite în lunile septembrie și octombrie ale unui an fiscal, prin modificarea exemplului de calcul.

Se reduce valoarea impozitului pe mijloacele de transport pentru autovehiculele de până la 12 tone inclusiv, destinate prin construcție atât transportului de persoane, cât și de bunuri. Astfel, acest tip de autovehicule vor fi asimilate "altor vehicule [...]", pentru care valoarea impozitului este de 30 lei pentru fiecare grupă de 200 cm³, potrivit art. 263, alin. (2) din Codul Fiscal. Anterior, valoarea aplicabilă era de 144 lei / 200 cm³, acest tip de autovehicule fiind asimilat "autoturismelor cu capacitatea cilindrică între 2601 cm³ și 3000 cm³ inclusiv".

Se aduc clarificări cu privire la aplicarea impozitului în cazul mijloacelor de transport înregistrate (care nu se supun obligației legale de înmatriculare), astfel:

- Dacă acestea nu au caracteristicile unui autovehicul, nu fac obiectul impozitului pe mijloacele de transport, fiind considerate *utilaje*;
- Dacă sunt prevăzute cu roți și axe, vor fi impozitate conform regulilor generale aplicabile în cazul mijloacelor de transport (în situația în care nu sunt autopropulsate, acestea vor fi asimilate remorciilor);
- În situația în care vehiculele de mai sus (cu excepția celor care nu sunt autopropulsate) nu au carte de identitate, se vor datora taxele locale prevăzute la art. 283 din Codul Fiscal (taxe instituite de consiliile locale pentru deținerea sau utilizarea echipamentelor și utilajelor destinate obținerii de venituri, care folosesc infrastructura publică locală, sau taxe pentru activitățile cu impact asupra mediu-



**A fost redus
impozitul pe
mijloacele de
transport de până
la 12 tone**



lui înconjurător).

Se clarifică faptul că, în scopul stabilirii taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire, valoarea de proiect declarată nu include TVA.

Se clarifică, de asemenea, faptul că impozitul pe spectacole se stabilește asupra valorii fără TVA a încasărilor din vânzarea abonamentelor și a biletelor de intrare.

ORDIN nr. 84 din 27 iunie 2012 pentru aprobarea Instrucțiunii nr. 3/2012 de modificare a Instrucțiunii nr. 5/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de CNVM (MO 448/2012)

ORDIN nr. 6 din 4 iulie 2012 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare consolidate conforme cu IFRS, solicitate instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudențială, aprobate prin Ordinul BNR nr. 1/2011 (MO 474/2012)

ORDIN nr. 9 din 4 iulie 2012 pentru modificarea Ordinului BNR nr. 25/2011 privind raportarea situațiilor aferente aplicării Regulamentului BNR nr. 11/2011 privind clasificarea creditelor și plasamentelor, precum și determinarea și utilizarea ajustărilor prudențiale de valoare, în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2012 (MO 470/2012)

LEGE nr. 148 din 23 iulie 2012 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice (MO 509/2012)

Legea stabilește regimul juridic al documentelor în formă electronică ce conțin date privind operațiunile economice de schimb sau vânzare de bunuri ori servicii între persoane care emit și primesc facturi, bonuri fiscale sau chitanțe în formă electronică.

Facturile, bonurile fiscale și chitanțele în formă electronică constituie documente justificative în înțelesul Legii contabilității 82/1991.

Emiterea facturilor în formă electronică reprezintă operațiunea de întocmire, semnare electronică și marcare temporală a facturilor în formă electronică, în scopul arhivării lor în formă electronică, indiferent dacă transmiterea se face în formă electronică sau pe suport hârtie.

Factura în formă electronică reprezintă documentul în formă electronică ce caracterizează în mod unic și neechivoc schimbul sau vânzarea de bunuri ori servicii, semnat cu semnătură electronică și purtând marca temporală, care conține datele cuprinse în formularul facturii și care este emis și gestionat utilizând sisteme informatice.

Bon fiscal în formă electronică reprezintă documentul financiar-fiscal care întrunește toate condițiile impuse de prevederile legale în materie referitoare la conținut, emis de echipamentele electronice de marcat, care conține date înregistrate pe medii compatibile cu prelucrarea automată a datelor, semnat cu semnătură electronică și purtând marca temporală.

Chitanță în formă electronică reprezintă documentul financiar-fiscal care întrunește toate condițiile impuse de prevederile legale în materie referitoare la conținut și formă, înregistrat pe medii compatibile cu prelucrarea automată a datelor, semnat cu semnătură electronică și purtând marca temporală.

Factura în formă electronică

Persoana fizică sau juridică ce emite facturi poate să opteze pentru emiterea facturilor în formă electronică, cu condiția garantării autenticității, originii și integrității conținutului. Emiterea facturilor de către o persoană fizică sau juridică se face în una dintre următoarele două modalități, la alegerea exclusivă a emitentului: în formă electronică sau pe suport hârtie. Emitentul poate opta pentru schimbarea modalității de emitere, cu notificarea Ministerului Finanțelor Publice (MFP). Factura în formă electronică respectă conținutul stabilit de actele normative speciale și va conține marca temporală care certifică momentul emiterii și semnătura electronică a emitentului facturii. Certificatul aferent semnăturii electronice a emitentului facturii în formă electronică va conține informații privind identificatorul fiscal și numărul notificării înregistrate la MFP. Transmiterea facturilor emise în formă electronică se face în una dintre următoarele două modalități: prin mijloace electronice, în condițiile prevăzute de Codul Fiscal, sau pe suport hârtie.

Condițiile pe care trebuie să le îndeplinească persoanele care emit facturi în formă electronică

Emitentul facturii în formă electronică trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- să dispună de mijloace tehnice și umane corespunzătoare pentru garantarea securității, fiabilității și continuității serviciilor de prelucrare a datelor în formă electronică;
- să folosească personal cu cunoștințe de specialitate în domeniul tehnologiei semnăturii electronice și cu o practică suficientă în ceea ce privește procedurile de securitate corespunzătoare;
- să fie în măsură să gestioneze și să arhiveze toate informațiile privind fiecare factură în formă electronică emisă, pe perioada de timp stabilită prin normele legale în vigoare;
- să utilizeze sisteme de arhivare electronică în conformitate cu prevederile Legii 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică. Pe durata arhivării, persoanele care au responsabilitatea arhivării vor lua măsuri ca orice factură în formă electronică să poată fi accesată numai de către emitent, beneficiar sau organele abilitate prin lege.

Externalizarea serviciilor de emitere, transmitere și arhivare a facturilor în formă electronică

Activitățile de emitere, transmitere a facturilor în formă electronică, precum și cele de arhivare a facturilor în formă electronică pot fi realizate și de către alte persoane decât emitentul de drept al facturii în formă electronică, în următoarele condiții:

- să îndeplinească condițiile prevăzute mai sus;
- să existe un contract valabil încheiat între emitentul de drept al facturii în formă electronică și un furnizor de servicii de emitere a facturilor în formă electronică.



**Noi reglementări
în domeniul
documentelor în
formă electronică**



Certificatul aferent semnăturii electronice a persoanelor care prestează servicii de emiter, transmitere sau arhivare a facturilor în formă electronică va conține informații privind calitatea de furnizor de servicii și datele sale de identificare. Furnizorii de servicii de emiter a facturilor în formă electronică pot să prescrie servicii de conversie a unei facturi deja emise pe suport hârtie în factură în formă electronică, la cererea beneficiarului.

Conversia se poate realiza numai după factura în original. Factura în formă electronică rezultată dobândește calitatea de document justificativ numai după înscrierea precizării: "prezenta factură este conformă cu originalul emis inițial pe suport hârtie având seria nr. din data de, emisă de" și atașarea semnăturii electronice a furnizorului de servicii de emiter a facturilor în formă electronică, precum și a mărcii temporale certificând momentul conversiei, atât în cazul facturilor individuale, cât și în cazul în care conversia se face pentru un pachet sau lot de facturi.

Chitanța în formă electronică

Chitanța în formă electronică respectă condițiile privind conținutul obligatoriu, stabilite de actele normative în vigoare și conține marca temporală și semnătura electronică a emitentului chitanței.

Regimul documentelor în formă electronică aferente tranzacțiilor înregistrate prin intermediul caselor de marcat și terminalelor automate bancare

Bonurile fiscale și bonurile emise de terminalele automate bancare, denumite în continuare bancomate, și de casele de marcat, în formă electronică, stocate la emitent, au același regim juridic ca și cele emise pe suport hârtie.

Persoanele care au obligația de a emite bonuri prin intermediul caselor de marcat sau al bancomatelor pot păstra în formă electronică documentul generat în formă electronică în următoarele condiții:

- să îndeplinească cerințele privind asigurarea conformității informațiilor înregistrate în formă electronică cu cele înscrise pe documentul pe hârtie;
- să arhiveze și să asigure accesul la bonurile emise în formă electronică.

Bonurile emise în formă electronică de casele de marcat și de bancomate și stocate la emitent respectă condițiile privind conținutul obligatoriu stabilite de actele normative în vigoare.

Persoanele care păstrează în formă electronică bonurile emise de case de marcat sau de bancomate au obligația de a notifica organul fiscal competent din cadrul ANAF.

Cheltuielile înregistrate de persoanele care emit, transmit sau arhivează facturi, chitanțe și bonuri fiscale în formă electronică, cheltuielile efectuate cu investițiile pentru dotări și alte utilități necesare desfășurării acestei activități sunt amortizabile pe o perioadă de 5 ani de la prima înregistrare ca utilizator de factură în formă electronică.

Cheltuielile înregistrate de persoanele care emit facturi, chitanțe și bonuri fiscale în formă electronică privind investițiile legate de modificarea și perfecționarea sistemelor informatice utilizate în activitatea de facturare electronică sunt amortizabile pe o perioadă de 3 ani, începând cu data inițierii investiției, probată cu hotărârea administratorului, respectiv a consiliului de administrație al persoanei care inițiază cheltuiela, iar în cazul persoanelor fizice, prin declarație pe propria răspundere.

LEGE nr. 147 din 23 iulie 2012 pentru modificarea art. 139 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii (MO 509/2012)

Legea actualizează zilele de sărbătoare legală, fiind adăugată și ziua Sf. Andrei (30 noiembrie). Astfel, lista zilelor de sărbătoare legală sunt:

- 1 și 2 ianuarie;
- prima și a doua zi de Paști;
- 1 mai;
- prima și a doua zi de Rusalii;
- Adormirea Maicii Domnului (15 august);
- 30 noiembrie - Sfântul Apostol Andrei cel Întâi chemat, Ocrotitorul României;
- 1 decembrie;
- prima și a doua zi de Crăciun;
- două zile pentru fiecare dintre cele 3 sărbători religioase anuale, declarate astfel de cultele religioase legale, altele decât cele creștine, pentru persoanele aparținând acestora.

LEGE nr. 126 din 12 iulie 2012 privind aprobarea OG nr. 29/2011 pentru modificarea și completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (MO 484/2012)

Legea aduce următoarea modificare Codului de Procedură Fiscală.

Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal competent al autorității administrației publice locale, la solicitarea contribuabilului sau a notarului, respectiv a împuternicitului acestuia, conform delegării date de către contribuabil.

Certificatul de atestare fiscală se emite în termen de cel mult două zile lucrătoare de la data solicitării și poate fi utilizat de contribuabil pe toată perioada lunii în care se emite. Pe perioada de utilizare, certificatul poate fi prezentat de contribuabil, în original sau în copie legalizată, oricărui solicitant.

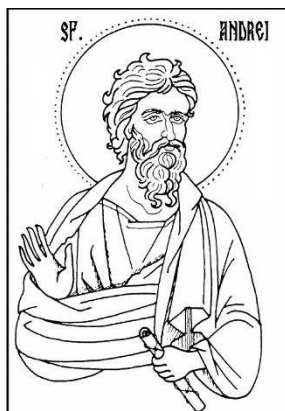
INFO - Certificatul de cazier judiciar pentru persoane juridice

Începând cu 1 august 2012 au loc schimbări în ceea ce privește procedura de obținere a cazierului judiciar pentru persoane juridice, certificat necesar printre altele pentru înregistrarea unei societăți în Registrul Operatorilor Intracomunitari (ROI).

În vederea eliberării certificatului de cazier judiciar, împuternicirii persoanelor juridice care își au sediul social/sucursală/filială/punct de lucru în municipiul București, se vor adresa următoarelor secții de Poliție:



**Ziua de
Sf. Andrei
(30 noiembrie)
a fost adăugată
în lista sărbătorilor
legale**



Sediul persoanei juridice	Secția de Poliție
Sectorul 1	Secția 1
Sectorul 2	Secția 8
Sectorul 3	Secția 12
Sectorul 4	Secția 14
Sectorul 5	Secția 17
Sectorul 6	Secția 21

De asemenea, la aceste unități de poliție se vor adresa și împuterniciții persoanelor juridice nerezidente, în funcție de sectorul de domiciliu al societății.

Programul de lucru pentru primirea cererilor și eliberarea certificatelor de cazier judiciar este luni, miercuri și vineri între orele 8-13, iar marțea și joia între orele 13-18.

Documentele necesare:

- Solicitare scrisă, semnată de reprezentantul, care va cuprinde toate datele de identificare ale firmei (denumirea, denumirea anterioară - dacă este cazul, numărul de ordine în Registrul Comerțului, codul unic de înregistrare, codul fiscal, naționalitatea, sediul social, datele de identificare ale delegatului - nume, prenume, actul de identitate, CNP), motivul solicitării certificatului de cazier – formular tipizat (Anexa nr. 35 din HG 345/2010);
- Chitanța de plată a taxei de eliberare, în cuantum de 10 lei;
- Timbre fiscale în valoare de 2 lei;
- Împuternicire scrisă pentru reprezentantul legal al societății care va depune documentele și va ridica certificatul de cazier, semnată și ștampilată – formular tipizat (Anexa nr. 38 din HG 345/2010) - nu este necesar să fie vizată de notar;
- Buletinul sau cartea de identitate a reprezentantului legal sau împuternicitului (în copie și original);
- Certificatul constatator eliberat conform Legii 26/1990 de Oficiul Registrului Comerțului (în copie și original), eliberat la o dată cât mai recentă.

Conform precizărilor Ministerului Finanțelor Publice – Direcția Generală de Trezorerie și Contabilitate Publică, taxa de eliberare a certificatului de cazier judiciar se poate plăti:

- în numerar – la unitățile teritoriale ale trezoreriei statului;
- prin mandat poștal – la unitățile Companiei Naționale "Poșta Română" S.A.;
- prin decontare bancară – din contul propriu deschis la o instituție de credit din România, cu confirmarea plății de către unitatea bancară

În funcție de sectorul în care se află sediul social, conturile în care se va achita taxa de eliberare și codul unic de identificare sunt următoarele:

- RO22TREZ70120330108XXXXX – Trezoreria Sectorului 1;
- RO44TREZ70220330108XXXXX – Trezoreria Sectorului 2;
- RO66TREZ70320330108XXXXX – Trezoreria Sectorului 3;
- RO88TREZ70420330108XXXXX – Trezoreria Sectorului 4;
- RO13TREZ70520330108XXXXX – Trezoreria Sectorului 5;
- RO35TREZ70620330108XXXXX – Trezoreria Sectorului 6;
- C.U.I. – 8609468.

Certificatul de cazier judiciar se eliberează în maximum 3 zile lucrătoare și este valabil 6 luni de la data eliberării.

Pentru alte informații accesați pagina de internet a Poliției Capitalei:

http://b.politiaromana.ro/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=40&Itemid=125

REMINDER – Consolidarea conturilor 2011

În conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (MO 766/2009), o societate-mamă este scutită de la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate dacă, la data bilanțului consolidat, societățile comerciale care urmează să fie consolidate nu depășesc împreună, pe baza celor mai recente situații financiare anuale ale acestora, limitele a două dintre următoarele 3 criterii:

- total active: 17.520.000 euro;
- cifra de afaceri netă: 35.040.000 euro;
- număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

Societățile care au obligația să întocmească situații financiare anuale consolidate pot întocmi aceste situații fie potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene, fie în baza Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

În ceea ce privește reglementările contabile aplicabile situațiilor financiare consolidate, menționăm prevederile legii nr. 259 din 19 iulie 2007 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 (MO 506/2007):

- Societățile-mamă sunt obligate să întocmească situații financiare anuale consolidate;
- Persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare al societății-mamă sunt supuse auditului financiar;



Cazierele judiciare pentru firmele din București se obțin de la Secțiile de Poliție la nivel de sector





- ☑ Situațiile financiare anuale consolidate trebuie să fie însoțite de o declarație scrisă a administratorului societății-mamă prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea acestora și confirmă că:
 - politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
 - situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului.
- ☑ Membrii organelor de administrație, de conducere și supraveghere ale societății-mamă au obligația de a se asigura că situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor sunt întocmite și publicate în conformitate cu Ordinul nr. 917 din 28 iunie 2005. Prin publicare se înțelege depunerea documentelor prevăzute de lege la oficiul Registrului Comerțului și afișarea unor indicatori care au caracter public, în modalitatea prevăzută de această instituție, respectiv publicarea pe site-ul ONRC a indicatorilor respectivi, sau eliberarea la cerere de copii certificate de pe situațiile financiare anuale complete, raportul administratorilor și raportul de audit.
- ☑ **Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc în termen de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar al societății-mamă (deci până la 31 august 2012 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2011).**

Conform Ordonanței de Urgență 37 din 13 aprilie 2011 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și pentru modificarea altor acte normative incidente (MO 285/2011), consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă, definită astfel de reglementările contabile aplicabile, este obligat ca în termen de 15 zile de la data aprobării situațiilor financiare să **depună la unitățile teritoriale ale MFP situațiile financiare anuale consolidate**, potrivit prevederilor legale în vigoare.

REGLEMENTĂRI CONTRIBUȚII SOCIALE ÎNCEPÂND CU 1 IULIE 2012

Începând cu 1 iulie 2012 contribuțiile sociale datorate pentru veniturile din activități independente, agricole și asocieri fără personalitate juridică sunt **reglementate de Codul Fiscal și sunt administrate de către ANAF.**

Prezentăm mai jos obligațiile pentru trei dintre cele mai frecvente categorii de venituri ce se încadrează în veniturile din activități independente:

Secțiunea I. Persoane fizice autorizate (PFA) + Profesii libere

Contribuția pentru Asigurări Sociale (CAS) – pentru PFA

În ce situații NU se datorează

Dacă persoana este asigurată a sistemului public de pensii sau este pensionar.

Baza lunară de calcul

Venitul declarat prin declarația 600.

LIMITE ale venitului declarat:

- ☑ cel puțin 35% x salariul mediu brut
- ☑ cel mult 5 x salariul mediu brut

Pentru 2012: între 741 lei și 10.585 lei

Dacă (venit-cheltuieli) / 12 < 35% x salariul mediu brut à nu se datorează CAS

Cota

31,3 %

Procedura

Pas 1. Anual, până la 31 ianuarie a fiecărui an contribuabilul are obligația de a depune la ANAF formularul 600 prin care declară venitul asigurat pentru fiecare lună a anului. Dacă activitatea PFA începe în timpul anului, atunci declarația trebuie depusă în 15 zile de la începerea activității.

Pas 2. ANAF trimite decizia de plăți anticipate privind CAS, formular 610 prin care înștiințează contribuabilul cu privire la sumele de plată cu scadențele:

- ☑ 25 martie
- ☑ 25 iunie
- ☑ 25 septembrie
- ☑ 25 decembrie

Pas 3. La fiecare termen de plată trimestrial, contribuabilul plătește sumele din decizia 610 la Trezorerie, în conturile publicate de ANAF.

Contribuția la fondul de Asigurări Sociale de sănătate (CASS) – pentru PFA

În ce situații NU se datorează

NU EXISTĂ EXCEPTĂRI

Baza lunară de calcul

(Venituri încasate – Cheltuieli efectuate în scopul obținerii veniturilor, mai puțin contribuțiile sociale) / 12

Dacă acesta este singurul venit asupra căruia se datorează CASS, baza lunară de calcul nu poate fi mai mică de un salariu de bază minim brut garantat în plată.

Pentru 2012: 700 lei

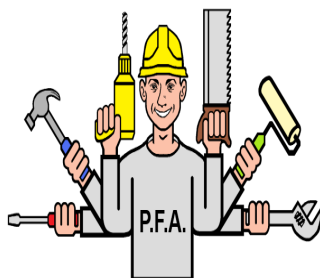
Cota

5,5 %

Procedura

Pas 1. Anual, până la 31 ianuarie a fiecărui an contribuabilul are posibilitatea de a depune la ANAF formularul 220 prin care declară venitul estimat pentru determinarea impozitului pe venit. Dacă activitatea PFA începe în timpul anului, atunci declarația este obligatoriu să fie depusă trebuie depusă în 15 zile de la începerea activității.

**Noutăți
importante
privind contribuțiile
sociale de la
1 iulie 2012**



OBS! În situația contribuabililor care au desfășurat activități în anul anterior, dacă nu se depune declarația de venit estimat se vor lua în calcul sumele declarate prin declarația de venit realizat, formular 200.

Pas 2. ANAF trimite decizia de plăți anticipate privind CASS, formular 620 prin care înștiințează contribuabilul cu privire la sumele de plată cu scadențele:

- 25 martie
- 25 iunie
- 25 septembrie
- 25 decembrie

Pas 3. La fiecare termen de plată trimestrial, contribuabilul plătește sumele din decizia 620 la Trezorerie, în conturile publicate de ANAF.

Pas 4. Până la 25 mai a anului următor contribuabilul depune declarația de venit realizat, formular 200.

Pas 5. În baza sumelor declarate prin declarația de venit realizat, ANAF calculează CASS final și trimite contribuabilului decizia de impunere prin care stabilește privind eventualele diferențe de plată față de sumele plătite în timpul anului cu titlu de plăți anticipate.

Pas 6. În termen de 60 de zile de la primirea deciziei de impunere, contribuabilul plătește diferențele.

Șomaj – pentru PFA

Rămâne reglementat de Legea 76/2002, conform căreia contribuția la șomaj este **opțională**.

Secțiunea II. Venituri din drepturi de autor

Foarte important, în cazul în care contribuabilul a optat pentru determinarea venitului în sistem real se aplică aceleași reguli ca cele pentru PFA de mai sus.

ATENȚIE: se aplică însă și în acest caz excepțiile de la plata CASS specifice celor ce obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală (a se vedea mai jos).

În cazul în care se aplică sistemul de reținere la sursă a impozitului pe venit, se aplică regulile de mai jos:

CAS – pentru drepturi de autor cu reținere la sursă

În ce situații NU se datorează

Dacă persoana **este asigurată a sistemului public de pensii sau este pensionar.**

Baza lunară de calcul

Venitul brut – cheltuiala forfetară (20% sau 25%)

LIMITE:

Cel mult 5 x salariul mediu brut.

Pentru 2012: 10.585 lei

Cota

10,5%

Procedura

Se reține la sursă de plătitorul de venit și se virează până pe 25 a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul.

Este obligație finală.

CASS – pentru drepturi de autor cu reținere la sursă

În ce situații NU se datorează

Dacă persoanele fizice respective realizează și venituri din:

- salarii/asimilate salariilor;
- indemnizații de șomaj;
- pensii mai mici de 740 lei;
- alte venituri din activități independente pentru care au obligația plății CASS;
- activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;
- activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹ din Codul Fiscal, care nu generează o persoană juridică;
- asocierile fără personalitate juridică, respectiv asocierile dintre persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică.

Baza lunară de calcul

Venitul brut – cheltuiala forfetară (20% sau 25%)

LIMITE:

Dacă acesta este singurul venit asupra căruia se datorează CASS, baza lunară de calcul nu poate fi mai mică de un salariu de bază minim brut garantat în plată.

Pentru 2012: 700 lei

Cota

5,5%

Procedura

Se reține la sursă de plătitorul de venit și se virează până pe 25 a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul.

Este obligație finală.



**Veniturilor din
drepturi de autor
impozitate în sistem
real li se aplică
aceleași reguli ca la
PFA**



Șomaj – pentru drepturi de autor cu reținere la sursă

Rămâne reglementat de Legea 76/2002, conform căreia contribuția la șomaj este **opțională**.

Secțiunea III - Venituri din contracte conform Codului Civil

Atenție! Aceste reguli se aplică în situația în care activitatea se consideră a fi activitate independentă și nu poate fi considerată activitate dependentă. În cazul contractelor conform Codului Civil pe baza cărora se desfășoară o activitate dependentă se aplică regulile specifice veniturilor din salarii.

CAS – pentru venituri din contracte conform Codului Civil

În ce situații NU se datorează

Dacă persoana **este asigurată a sistemului public de pensii sau este pensionar**.

Baza lunară de calcul

Venitul brut conform contractului dintre părți

LIMITE:

Cel mult 5 x salariul mediu brut.

Pentru 2012: 10.585 lei

Cota

10,5%

Procedura

Se reține la sursă de plătitorul de venit și se virează până pe 25 a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul.

Este obligație finală.

CASS – pentru venituri din contracte conform Codului Civil

În ce situații NU se datorează

NU EXISTĂ EXCEPTĂRI

Baza lunară de calcul

Venitul brut conform contractului dintre părți

LIMITE:

Dacă acesta este singurul venit asupra căruia se datorează CASS, baza lunară de calcul nu poate fi mai mică de un salariu de bază minim brut garantat în plată.

Pentru 2012: 700 lei

Cota

5,5%

Procedura

Se reține la sursă de plătitorul de venit și se virează până pe 25 a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul.

Este obligație finală.

Șomaj – pentru venituri din contracte conform Codului Civil

Rămâne reglementat de Legea 76/2002, conform căreia contribuția la șomaj este **opțională**.

EXEMPLE

Exemplul 1 - O persoană fizică obține venituri din salarii și venituri din PFA. Plătește CAS, CASS, Șomaj pentru veniturile din PFA?

Dacă activitatea PFA nu poate fi considerată dependentă atunci:

- Nu are obligația de a plăti CAS
- Plătește CASS 5,5% la venitul **net** realizat
- Nu are obligația de a plăti șomaj

Exemplul 2 - O persoană fizică are venituri numai din PFA. Plătește CAS, CASS, Șomaj pentru veniturile din PFA?

Dacă activitatea PFA nu poate fi considerată dependentă atunci:

- Plătește CAS 31,3% la venitul declarat
- Plătește CASS 5,5% la venitul **net** realizat
- Nu are obligația de a plăti șomaj

Exemplul 3 - O persoană fizică are venituri numai din drepturi de autor pentru care impozitul pe venit se reține la sursă de plătitorul de venit. Plătește CAS, CASS, Șomaj pentru veniturile din drepturi de autor?

- Plătește CAS 10,5% la venitul brut minus cheltuiala forfetară
- Plătește CASS 5,5% la venitul brut minus cheltuiala forfetară
- Nu are obligația de a plăti șomaj

Exemplul 4 - O persoană fizică are venituri din drepturi de autor pentru care impozitul pe venit se reține la sursă de plătitorul de venit și venituri din salarii. Plătește CAS, CASS, Șomaj pentru veniturile din drepturi de autor?

- Nu are obligația de a plăti CAS
- Nu are obligația de a plăti CASS
- Nu are obligația de a plăti șomaj

Exemplul 5 - O persoană fizică are venituri dintr-un Contract conform Codului Civil care impozitul pe venit se reține la sursă de plătitorul de venit și venituri din salarii. Plătește CAS, CASS, Șomaj pentru veniturile din contractul conform Codului Civil?

Dacă activitatea desfășurată în baza contractului conform Codului Civil nu poate fi considerată dependentă atunci:

- Nu are obligația de a plăti CAS



**Noutăți
importante
privind contribuțiile
sociale de la
1 iulie 2012**



- Plătește CASS 5,5% la venitul brut conform contractului
- Nu are obligația de a plăti șomaj

Exemplul 6 - O persoană fizică are venituri numai dintr-un Contract conform Codului Civil care impozitul pe venit se reține la sursă de plătitorul de venit. Plătește CAS, CASS, Șomaj pentru veniturile din contractul conform Codului civil?

Dacă activitatea desfășurată în baza contractului conform Codului Civil nu poate fi considerată dependentă atunci:

- Plătește CAS 10,5% la venitul brut conform contractului
- Plătește CASS 5,5% la venitul brut conform contractului
- Nu are obligația de a plăti șomaj.

REMINDER - Indemnizația de șomaj pentru absolvenții unei forme de învățământ

Absolvenții care în termenul de 60 de zile de la absolvire nu au reușit să se încadreze în munca, pot beneficia de ajutorul de șomaj. Acesta se acordă după împlinirea celor 60 de zile, pe baza înregistrării la Agenția de Ocupare a Forței de Muncă din raza de domiciliu, înregistrare care se face în maxim 30 de zile de la expirarea termenului de mai sus.

Indemnizația de șomaj se acordă o singură dată pentru fiecare formă de învățământ absolvită. Cuantumul acesteia este de 50% din valoarea indicatorul social de referință și se acordă pentru o perioadă de 6 luni.

Nu beneficiază de indemnizație de șomaj absolvenții care la data solicitării dreptului urmează o formă de învățământ.

Conform OUG 108 din 6 decembrie 2010 pentru modificarea și completarea Legii 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă (MO 830/2010), nu beneficiază de indemnizație de șomaj persoanele care, la data solicitării dreptului, refuză un loc de muncă potrivit pregătirii sau nivelului studiilor sau refuză participarea la servicii pentru stimularea ocupării și de formare profesională oferite de agențiile pentru ocuparea forței de muncă.

REMINDER – Reducerea contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj pentru angajatorii care încadrează în muncă persoane din rândul șomerilor

Conform art. 93 din Legii 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj, angajatorii care încadrează în muncă persoane din rândul șomerilor, pe care le mențin în activitate pe o perioadă de cel puțin 6 luni de la data angajării, beneficiază de reducerea sumei reprezentând contribuția de 0,5% datorată bugetului asigurărilor pentru șomaj. Reducerea contribuției se acordă începând din anul fiscal următor, pentru o perioadă de 6 luni, și constă în diminuarea sumei datorate lunar cu 0,5% pentru fiecare procent din ponderea personalului nou-angajat din numărul mediu scriptic de personal încadrat cu contract individual de muncă din anul respectiv. Angajatorii vor depune la agenția pentru ocuparea forței de muncă județeană, respectiv a municipiului București, o cerere, a cărui model a fost publicat în Normele de aplicare ale legii, însoțită de următoarele documente:

- tabelul nominal cu persoanele încadrate în munca din rândul șomerilor înregistrați la agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București, pe care le-a menținut în activitate o perioadă de cel puțin 6 luni;
- contractele individuale de muncă, în copie, ale persoanelor cuprinse în tabelul nominal.

Cererea și documentele menționate se depun după expirarea perioadei de 6 luni în care au fost menținute în activitate persoanele încadrate în muncă din rândul șomerilor înregistrați la agențiile pentru ocuparea forței de muncă, dar nu mai târziu de data de 30 iunie inclusiv a anului fiscal următor celui în care s-au împlinit cele 6 luni.

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 iulie 2012:

1 EUR = 4,5694 RON; 1 USD = 3,7242 RON; 1 CHF = 3,8040 RON; 1 GBP = 5.8428 RON.

AGENDA LUNII AUGUST 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 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. 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



Absolvenții care în 60 de zile de la absolvire nu au reușit să se încadreze în munca, pot beneficia de ajutor de șomaj





16 august
termen de depunere
a raportărilor
contabile la 30 iunie



- ☑ 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, 7 august 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 iulie 2012. Începând cu luna august 2012, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

Că vineri, 10 august, 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 vineri, 10 august, este ultima zi pentru plata

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

Că miercuri, 15 august, este declarată zi nelucrătoare, fiind Sf. Maria

Că joi, 16 august este ultima zi pentru depunerea

- ☑ raportărilor contabile la 30 iunie 2012
- ☑ declarației INTRASTAT pentru luna iulie 2012 (standard sau extinsă depusă în format electronic);
- ☑ situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru iulie 2012.

Că luni, 27 august 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 sumele rezultate din ajustarea TVA (formular 307);
- ☑ 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 iulie 2012;
- ☑ declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii iulie 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 (exclusiv ecotaxă).

Că luni, 27 august este ultima zi pentru plata

- ☑ accizelor
- ☑ TVA
- ☑ sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
 - impozitului pe țigăie și gazele naturale din producția internă
 - impozitului pe veniturile nerezidenților
 - impozitului pe salarii (*OP separat pentru Sediul Social și fiecare sediu secundar, dacă este cazul*)
 - impozitului pe veniturile din activități independente, cu regim de reținere la sursă
 - impozitului pe veniturile din dividende plătite în luna iulie 2012
 - impozitului pe veniturile din dobânzi
 - impozitului pe alte venituri din investiții
 - impozitului pe veniturile din pensii
 - impozitului pe veniturile din premii și din jocuri de noroc

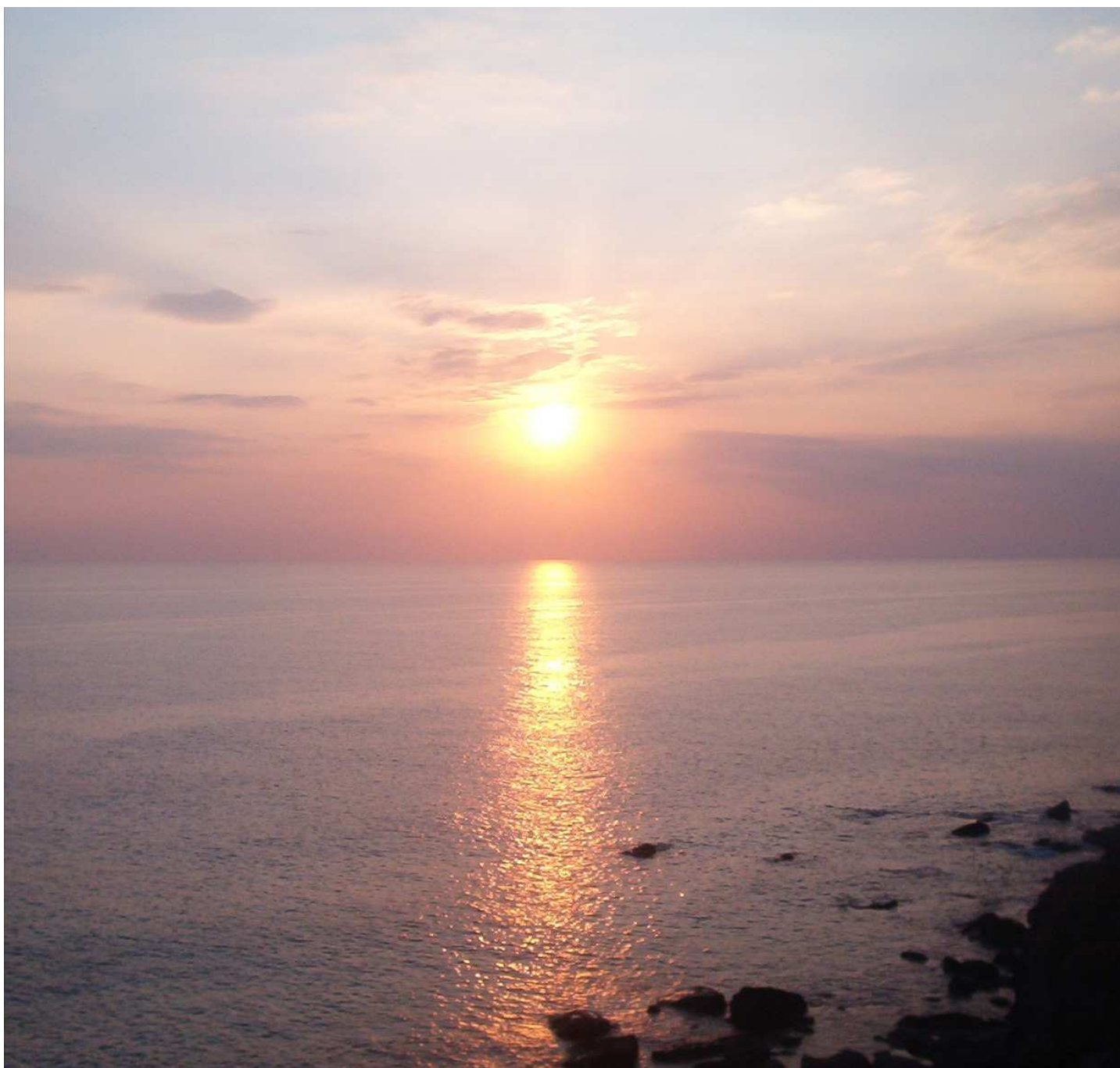
- o impozitului pe veniturile din alte surse
- o vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate
- sumelor către contul unic – **Bugetul asigurărilor de stat și fondurilor speciale:**
 - o contribuției de asigurări sociale (*pensie*)
 - o contribuției la asigurările 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 (exclusiv ecotaxă).

Ca vineri, 31 august este ultima zi pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare consolidate ale anului 2011

IMPORTANT

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.



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 (<i>pensie</i>)	20,8 % pentru condiții normale de muncă 25,8 % pentru condiții deosebite de muncă 30,8 % pentru condiții speciale de muncă (baza de calcul plafonat: produsul dintre numărul mediu al asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a de cinci ori câștigul salarial mediu brut) ¹	10,5% (baza de calcul a contribuției individuale plafonat pentru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică 5 x 2.117 = 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) ³	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: Se datorează pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate numai pentru primele 5 zile de incapacitate suportate de angajator precum și pentru indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale numai pentru primele 3 zile de incapacitate suportate de angajator.

OBS! 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.

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

LONDON

