

# 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:

- Modificări aduse Codului Fiscal de la 1 ianuarie 2014
- Formularul 394 pentru luna decembrie 2013 a fost modificat
- Completări ale reglementărilor contabile de la 1 ianuarie 2014
- Noul formular 208
- Formularul 089 pentru comercianții de energie electrică
- Completări ale structurii Clasificării ocupațiilor din România
- Modificări ale legislației privind regimul străinilor în România
- Numărul autorizațiilor de muncă pentru străini în 2014
- Pragurile Intrastat pentru 2014
- Noul tratat de evitare a dublei impuneri dintre România și India
- Impozitul pe reprezentanțe
- Regimul tichetelor cadou
- Sistemul plăților anticipate privind impozitul pe profit
- Definitivarea impozitului pe profit pentru anul 2013
- Deprecierea creanțelor clienți
- Regimul microîntreprinderilor
- Depunerea trimestrială a declarațiilor 112
- Stabilirea anuală a numerelor alocate formularelor financiar-contabile
- Cursurile de închidere ale anului 2013
- Agenda lunii ianuarie 2014
- Indicatori sociali

## ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 111 din 18 decembrie 2013 pentru reglementarea unor măsuri fiscale și pentru modificarea unor acte normative (MO 809/2013)

Ordonanța aduce modificări Codului Fiscal de la 1 ianuarie 2014

- Sistemul de TVA la încasare devine opțional și se desființează termenul maxim de 90 zile impus la colectarea TVA la vânzare
- Este amânată până la 1 aprilie 2014 creșterea nivelului accizelor la combustibili, creștere care a fost efectuată prin intermediul OUG 102/2013. Această amânare este datorată impactului negativ care ar fi generat creșteri importante ale prețului carburanților. Cursul de schimb al accizelor pentru anul 2014 va fi stabilit conform noii reguli introduse de OUG 102/2013, respectiv pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul 2012, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, valoare care se actualizează cu media anuală a indicelui prețurilor de consum calculată în luna septembrie 2013. Astfel cursul de referință pentru calculul accizelor și a impozitului la țiteiul din producția internă pentru anul 2014 va fi de 1 EUR = 4,7380 lei (4,5223 lei/euro x 104,77%)
- Este abrogată Legea nr. 148/2012 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice, anterior suspendată până la 1 ianuarie 2014. Aceasta conținea prevederi legate de facturare care contraveneau acquis-ului comunitar în domeniul TVA. Astfel, principalul act legislativ care reglementează facturarea este Codul Fiscal.

### Sistemul de TVA la încasare

Aplicarea sa devine opțională de la 1 ianuarie 2014. Pot aplica în continuare sistemul persoanele impozabile a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei.

Cifra de afaceri pentru calculul plafonului menționat este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii taxabile și/sau scutite de TVA, precum și a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, conform art. 132 și 133 din Codul Fiscal, realizate în cursul anului calendaristic.

Ordonanța instituie măsuri privind trecerea de la aplicarea obligatorie la aplicarea opțională a sistemului TVA la încasare.

Persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2014 aplică sistemul TVA la încasare vor proceda astfel:

- a) pot continua aplicarea sistemului TVA la încasare, fără depunerea vreunei notificări, dacă sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem, caz în care se consideră că au optat pentru continuarea aplicării sistemului;
- b) pot solicita oricând în cursul anului 2014 să fie radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare prin depunerea unei notificări la organele fiscale competente, chiar dacă sunt eligibile pentru aplicarea sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an în care au optat pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Această prevedere nu se aplică în situația persoanelor impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul Fiscal în cursul anului 2014 și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, care sunt obligate să aplice sistemul respectiv cel puțin până la finele anului 2014, cu excepția cazului în care depășesc plafonul de 2.250.000 lei. Radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare se face începând cu data de 1 a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea. Până la data radierii persoanele impozabile trebuie să aplice sistemul TVA la încasare;
- c) au obligația să depună la organele fiscale competente până la data de 25 ianuarie 2014 o notificare în situația în care au depășit plafonul de 2.250.000 lei, în ultima perioadă fiscală a anului 2013, în vederea radierii din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

Atât în cazul persoanelor impozabile care continuă aplicarea sistemului TVA la încasare, cât și al celor care ies din sistem, pentru operațiunile al căror fapt generator de taxă a intervenit până la data de 31 decembrie 2013 inclusiv, precum și pentru facturile emise înainte de această dată, în situația în care cea de-a 90-a zi calendaristică de la data emiterii facturii sau de la termenul limită prevăzut de lege pentru emiteria facturii este ulterioară datei de 31 decembrie 2013, exigibilitatea taxei intervine la data încasării totale sau parțiale a contravalorii bunurilor livrate/serviciilor prestate, cu respectarea prevederilor art. 134 ^2 alin. (7) din Codul Fiscal.

Persoana impozabilă care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare este obligată să aplice sistemul respectiv cel puțin până la sfârșitul anului calendaristic în care a optat pentru aplica-



rea sistemului, cu excepția situației în care în cursul aceluiași an cifra de afaceri depășește plafonul de 2.250.000 lei, caz în care sistemul se aplică până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depășit.

Nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare:

- persoanele impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 127 alin. (8) din Codul Fiscal;
- persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a) din Codul Fiscal;
- persoanele impozabile care în anul precedent au depășit plafonul de 2.250.000 lei;
- persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 153 în cursul anului și care au depășit plafonul de 2.250.000 lei în anul precedent sau în anul calendaristic în curs, calculat în funcție de operațiunile realizate în perioada în care respectiva persoană a avut un cod valabil de TVA conform art. 153 din Codul Fiscal.

Persoanele impozabile care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare aplică sistemul respectiv numai pentru operațiuni pentru care locul livrării sau locul prestării se consideră a fi în România, dar nu aplică sistemul respectiv pentru următoarele operațiuni care intră sub incidența regulilor generale privind exigibilitatea TVA:

- livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care beneficiarul este persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (2) - (6), art. 152<sup>3</sup> alin. (10) sau art. 160 din Codul Fiscal;
- livrările de bunuri/prestările de servicii care sunt scutite de TVA;
- operațiunile supuse regimurilor speciale prevăzute la art. 152<sup>1</sup> - 152<sup>3</sup> din Codul Fiscal;
- livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care beneficiarul este o persoană afiliată furnizorului/prestatorului potrivit art. 7 alin. (1) pct. 21 din Codul Fiscal.

Persoana impozabilă care optează să aplice sistemul TVA la încasare trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 25 ianuarie inclusiv, o notificare din care să rezulte că cifra de afaceri din anul calendaristic precedent nu depășește plafonul de 2.250.000 lei și că optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Se consideră că persoana impozabilă a optat în mod tacit pentru continuarea aplicării sistemului TVA la încasare, neavând obligația să depună notificarea, dacă în anul precedent a aplicat sistemul TVA la încasare și cifra sa de afaceri nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei.

### ORDIN nr. 3806 din 17 decembrie 2013 pentru modificarea anexelor nr. 1-3 la Ordinul președintelui ANAF nr. 3.596/2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (MO 833/2013)

Ordinul aduce modificări formularului 394 - "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" și instrucțiunilor de completare a acestuia.

În primul rând ordinul preia modificările aduse Codului Fiscal în 2013 privind neincluderea în declarația 394 a bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 155 alin. (11), (12) și (20) din Codul fiscal. Aceasta suspendare a neincluzerii bonurilor fiscale se va aplica numai până la data de 31 decembrie 2014.

Ordinul aduce însă și modificări în structura formularului 394. Pe lângă informațiile cunoscute este introdusă și obligația raportării numărului de facturi emise / primite, atât la nivel total de declarație, dar și la nivel individual de partener, separat pentru facturi primite, facturi emise și respectiv pentru livrări/achiziții de cereale.

Noile prevederi se aplică începând cu facturile emise/primite în ultima perioadă fiscală de raportare din anul 2013, pentru care există obligația de declarare de către fiecare operator înregistrat în scopuri de TVA, deci practic cu luna decembrie 2013 (trimestrul IV 2013) cu termen de raportare 25 ianuarie 2014.

Este implicit necesară o adaptare rapidă în sistemele informatice care generează datele pentru declarația 394.

### ORDIN nr. 1898 din 22 noiembrie 2013 pentru modificarea și completarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 (MO 727/2013)

Ordinul aduce modificări și completări principalului cadru normativ care reglementează sistemul contabil din România, respectiv OMFP 3055/2009, modificări aplicabile de la 1 ianuarie 2014.

Revenim în acest număr al buletinului informativ cu o prezentare a acestor modificări.

#### Sedii permanente

Este preluat din legislația fiscală același tratament pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile. Astfel, dacă societatea nerezidentă își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare / raportările contabile vor fi întocmite de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente.

#### Recunoașterea cheltuielilor / veniturilor

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerea datoriilor.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor.

Noi informații  
introduse în  
formularul 394

## Reduceri comerciale

Se face precizarea că tratamentul reducerilor comerciale primite / acordate ulterior facturării, prin conturile contabile 609/709, este aplicabil și serviciilor. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 408 «Furnizori - facturi neso-site», respectiv contul 418 «Clienți - facturi de întocmit» și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

## Imobilizări corporale

Elementele de imobilizări corporale achiziționate din motive de siguranță sau legate de mediu îndeplinesc condițiile pentru a fi recunoscute ca active, pentru că dau posibilitatea entității să obțină din activele conex beneficii economice viitoare în plus față de ceea ce s-ar obține dacă elementele respective nu ar fi fost dobândite.

Pentru recunoașterea imobilizărilor corporale se utilizează raționamentul profesional la aplicarea criteriilor de recunoaștere pentru circumstanțele specifice entității. Piese de schimb importante și echipamentele de securitate sunt considerate imobilizări corporale și nu stocuri atunci când o entitate preconizează că le va utiliza pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.

Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidențiază în contabilitatea entității care le-a efectuat, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.

Costurile întreținerii zilnice a unui element de imobilizări corporale (costurile de manopera și materiale consumabile) nu sunt recunoscute de entitate în valoarea contabilă. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsură ce sunt suportate.

Cheltuielile cu lucrările de reparații, altele decât cele cu întreținerea zilnică efectuate potrivit condițiilor tehnice de exploatare a activelor respective, care au ca rezultat îmbunătățirea parametrilor tehnici sau sunt indispensabile, la intervale regulate, pentru a asigura continuarea exploatării activelor la parametri normali se includ în valoarea activului respectiv.

Referitor la amortizare, revizuirea duratei de amortizare poate fi justificată în condițiile în care are loc o modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, cum ar fi numărul de schimburi în care este utilizat activul, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerea zilnică, sau învechirea unei imobilizări corporale. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate justifica revizuirea duratei de amortizare.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia. Cu ocazia reevaluării imobilizării corporale, acesteia i se stabilesc o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

În cazul terenurilor și clădirilor care au fost reevaluate și au făcut obiectul unei cedări parțiale, la scoaterea din evidență a acestora, diferența din reevaluare aferentă părții cedate se consideră surplus realizat din rezerve din reevaluare, corespunzător valorii contabile a terenurilor, respectiv a clădirilor, scoase din evidență.

## Creanțe cesionate / preluate prin cesiune

Creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție (articol contabil 461 «Debitori diverși» = 462 «Creditori diverși»). Valoarea nominală a creanțelor astfel preluate se evidențiază în afara bilanțului (contul 809 «Creanțe preluate prin cesionare»).

În cazul achiziției unui portofoliu de creanțe, costul de achiziție se alocă pentru fiecare creanță astfel preluată.

În cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri (contul 758 «Alte venituri din exploatare»/analitic distinct) la data încasării.

În cazul în care cesionarul cedează creanța față de debitorul preluat, acesta recunoaște în contabilitate la data cedării o cheltuielă (contul 654 «Pierderi din creanțe și debitori diverși») sau un venit (contul 758 «Alte venituri din exploatare»/analitic distinct), în funcție de prețul de cesiune al creanței.

Entitățile care preiau creanțe prezintă în notele explicative la situațiile financiare anuale informații aferente creanțelor preluate prin cesionare.

**Sunt introduse și prevederi tranzitorii privind creanțele preluate, existente în soldul contului 461 la 1 ianuarie 2014, care trebuie prezentate la cost de achiziție (în loc de valoarea nominală).**

## Impozit pe profit

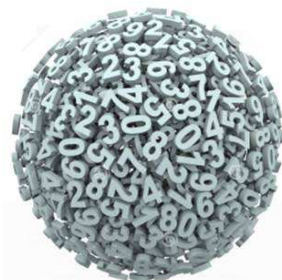
Impozitul pe profit, precum și celelalte impozite pentru care legislația fiscală prevede efectuarea de plăți anticipate se reflectă distinct în contabilitate, pe seama cheltuielilor și a conturilor de datorii, cu evidențierea separată a achitării contravalorii acestora.

## Programe de fidelizare

Unele entități pot practica programe de fidelizare a clienților, care presupun acordarea de puncte cadou acestora. Aceste puncte cadou pot fi utilizate pentru a achiziționa bunuri sau servicii gratuite sau cu preț redus, ca parte a unei tranzacții de vânzare de bunuri sau prestări de servicii, sub rezerva îndeplinirii unor eventuale condiții suplimentare. Entitatea contabilizează punctele cadou ca o componentă identificabilă a tranzacției în cadrul căreia acestea sunt acordate (contul 472 «Venituri înregistrate în avans»/analitic distinct). Suma corespunzătoare punctelor cadou se recunoaște drept venit în momentul în care entitatea își îndeplinește obligația de a furniza premiile sau la expirarea perioadei în cadrul căreia clienții pot utiliza punctele cadou. Dacă se estimează că nivelul cheltuielilor necesare îndeplinirii obligației de a furniza premiile depășește contravaloarea primită sau de primit pentru acestea, la data la care clientul le răscumpără, pentru diferența aferentă entitatea înregistrează în contabilitate un provizion.



**Completări ale  
reglementărilor  
contabile de la  
1 ianuarie 2014**



**Planul de conturi**

În Planul de conturi general se introduce un nou cont, contul 809 "Creanțe preluate prin cesionare".

**Transferul riscurilor și beneficiilor**

Se fac precizări privind analiza momentului transferului riscurilor și a beneficiilor într-o tranzacție de vânzare de bunuri. Sunt evidențiate situațiile în care transferul riscurilor și beneficiilor aferente dreptului de proprietate apare într-un moment diferit de cel al transferului titlului legal de proprietate sau de cel al trecerii bunurilor în posesia cumpărătorului. Dacă o entitate păstrează doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, atunci tranzacția reprezintă o vânzare și veniturile sunt recunoscute.



**ORDIN nr. 3763 din 10 decembrie 2013 pentru modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 892/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal" și 209 "Declarație privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal" (MO 799/2013)**

Ordinul aduce modificări Ordinului 892/2012 privind modelul, instrucțiunile de completare și de depunere a formularului 208 - "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal".

Declarația 208 se completează și se depune de către notarii publici care au obligația calculării, încasării și virării impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal. Declarația cuprinde informații privind tranzacțiile prin care s-au efectuat transferuri ale dreptului de proprietate și ale dezmembrămintelor acestuia asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, supuse impozitului pe venit, potrivit legii.

Termenul de depunere este semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare semestrului în care a avut loc autentificarea actelor privind transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Declarația se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală biroul notarial este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

Noul model al formularului 208 va fi utilizat pentru declararea informațiilor privind transferurile de proprietăți imobiliare din patrimoniul personal realizate începând cu semestrul I al anului 2014.

**ORDIN nr. 3760 din 6 decembrie 2013 pentru modificarea anexei nr. 3 la Ordinul președintelui ANAF nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul ANAF (MO 798/2013)**

**ORDIN nr. 3751 din 5 decembrie 2013 privind competența de efectuare a activităților de analiză de risc și selectare a persoanelor fizice care vor fi supuse verificării fiscale prealabile documentare (MO 765/2013)**

**ORDIN nr. 3721 din 2 decembrie 2013 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de control a Direcției Generale Antifraudă Fiscală (MO 752/2013)**

**ORDIN nr. 3713 din 2 decembrie 2013 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal" (MO 753/2013)**

Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal", cod: 14.13.01.02/89.

Formularul (089) se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul Fiscal, stabilite în România, conform art. 1251 alin. (2) din Codul Fiscal, care dețin o licență valabilă de furnizare a energiei electrice, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, și a căror activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie-noiembrie a anului calendaristic.

Formularul (089) se depune la organul fiscal competent anual, până la data de 10 decembrie a fiecărui an, și este valabil pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul următor.

Reamintim că în conformitate cu prevederile art. 160 alin. (2) lit. e) din Codul Fiscal, se aplică taxarea inversă pentru livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 1251 alin. (2) din Codul Fiscal.

Declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic următor celui în care se depune declarația.

**HOTĂRÂRE nr. 1116 din 18 decembrie 2013 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1.352/2010 privind aprobarea structurii Clasificării ocupațiilor din România - nivel grupă de bază, conform Clasificării internaționale standard a ocupațiilor - ISCO 08 (MO 836/2013)**

Hotărârea aduce cinci noi grupe de bază structurii Clasificării ocupațiilor din România, după cum urmează:

- 2429 Specialiști în administrație neclasificați în grupele de bază anterioare.
- 3414 Personal didactic în învățământul primar
- 3415 Personal didactic în învățământul preșcolar
- 3416 Instructori și asimilați din învățământ
- 3419 Personal în învățământ neclasificat în grupele de bază anterioare.

**Noul formular al declarației 208 care se depune de către notarii publici**



## **HOTĂRÂRE nr. 1070 din 11 decembrie 2013 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1.235/2010 privind aprobarea realizării Sistemului național electronic de plată online a taxelor și impozitelor utilizând cardul bancar (MO 831/2013)**

## **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 109 din 11 decembrie 2013 pentru completarea OUG nr. 194/2002 privind regimul străinilor în România (MO 796/2013)**

Ordonanța aduce completări OUG 194/2002 privind regimul străinilor în România, instituind facilități la intrarea pe teritoriul României a străinilor titulari ai unor documente eliberate de state Schengen.

Astfel, străinii titulari ai unor vize uniforme, valabile pentru două sau multiple intrări, ai unor vize de lungă ședere sau ai unor permise de ședere, eliberate de state Schengen, pot intra pe teritoriul României în vederea unei șederi neîntrerupte sau a mai multor șederi a căror durată să nu depășească 90 de zile în decursul oricărei perioade de 180 de zile precedente fiecărei zile de ședere pe teritoriul României, fără viză de scurtă ședere, dacă documentele prezentate sunt în perioada de valabilitate, iar numărul de intrări și durata șederii autorizate nu au fost epuizate.

Durata șederii pe teritoriul României nu poate depăși dreptul de ședere stabilit prin vizele uniforme, vizele de lungă ședere sau permisele de ședere.

Prevederile intră în vigoare la data de 1 februarie 2014.

## **HOTĂRÂRE nr. 992 din 11 decembrie 2013 privind stabilirea numărului autorizațiilor de muncă ce pot fi eliberate străinilor în anul 2014 (MO 791/2013)**

Hotărârea stabilește un număr total de 5.500 de autorizații de muncă ce pot fi eliberate în anul 2014 străinilor care doresc să se încadreze în muncă sau să presteze muncă în România în baza deciziei de detașare a unui angajator persoană juridică străină, defalcate pe tipuri de autorizații de muncă.

Tipurile și numărul de autorizații de muncă ce pot fi acordate străinilor în anul 2014 sunt următoarele:

- autorizații de muncă pentru lucrători permanenți - 3.000;
- autorizații de muncă pentru lucrători detașați - 900;
- autorizații de muncă pentru lucrători înalt calificați - 800;
- autorizații de muncă pentru lucrători sezonieri - 100;
- autorizații de muncă nominale - 100;
- autorizații de muncă pentru lucrători stagiați - 200;
- autorizații de muncă pentru sportivi - 300;
- autorizații de muncă pentru lucrători transfrontalieri - 100.

## **HOTĂRÂRE nr. 965 din 11 decembrie 2013 pentru stabilirea zilelor de 27 și 31 decembrie 2013 și 3 ianuarie 2014 ca zile libere (MO 775/2013)**

Pentru salariații din sectorul public, zilele de 27 și 31 decembrie 2013 și 3 ianuarie 2014 se stabilesc ca zile libere, fiind stabilite măsuri de recuperare a acestora în decembrie 2013 și ianuarie 2014.

Prevederile nu se aplică în următoarele cazuri:

- în locurile de muncă în care activitatea nu poate fi întreruptă datorită caracterului procesului de producție sau specificului activității
- magistraților și celorlalte categorii de personal din cadrul instanțelor judecătorești implicate în soluționarea proceselor cu termen în data de 27 și 31 decembrie 2013, respectiv 3 ianuarie 2014 și nici participanților în aceste procese.
- personalului ANAF cu atribuții în administrarea veniturilor cuvenite bugetului consolidat al statului.

## **HOTĂRÂRE nr. 936 din 27 noiembrie 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 92/2013 privind Programul de garanțare a creditelor pentru întreprinderi mici și mijlocii (MO 755/2013)**

## **ORDIN nr. 1042 din 13 decembrie 2013 privind pragurile valorice Intrastat pentru colectarea informațiilor statistice de comerț intracomunitar cu bunuri în anul 2014 (MO 809/2013)**

Se mențin pragurile Intrastat pentru anul 2014, respectiv:

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

Operatorii economici care în cursul anului 2013 au efectuat schimburi de bunuri cu statele membre ale Uniunii Europene, a căror valoare anuală, separat pentru cele două fluxuri, expedieri și, respectiv, introduceri de bunuri, depășește valoarea pragurilor Intrastat stabilite, trebuie să completeze și să transmită la Institutul Național de Statistică declarații statistice Intrastat începând cu luna ianuarie 2014.

În cursul anului 2014 pot deveni furnizori de date Intrastat și alți operatori economici care realizează schimburi intracomunitare de bunuri a căror valoare cumulată de la începutul anului depășește pragurile Intrastat pentru anul 2014. Acești operatori economici trebuie să completeze și să transmită declarații statistice Intrastat începând din luna în care valoarea cumulată de la începutul anului 2014 a expedierilor și/sau a introducerilor intracomunitare de bunuri depășește pragurile Intrastat stabilite, separat pentru cele două fluxuri, expedieri și, respectiv, introduceri de bunuri.

## **LEGE nr. 329 din 5 decembrie 2013 privind ratificarea Acordului dintre România și Republica India pentru evitarea dublei impunerii și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, semnat la New Delhi la 8 martie 2013 (MO 769/2013)**

Legea ratifică prevederile noului acord dintre România și India pentru evitarea dublei impunerii.

Noul acord stabilește o cotă de impozit de 10% în cazul dividendelor, dobânzilor sau redevențelor.



**Pragurile Intrastat din 2013 se mențin și în 2014**



## ORDIN nr. 2030 din 18 decembrie 2013 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice și a modelului și conținutului formulelor "Decizie de impunere din oficiu" (MO 842/2013)

### INFO – Impozitul pe reprezentanțe



Orice persoană juridică străină, care are o reprezentanță autorizată să funcționeze în România are obligația de a plăti un impozit anual în conformitate cu prevederile art. 122 din Codul Fiscal.

Impozitul pe reprezentanță pentru un an fiscal este egal cu echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua în care se efectuează plata impozitului către bugetul de stat. Persoana juridică străină are obligația de a plăti impozitul pe reprezentanță la bugetul de stat, în două tranșe egale, până la datele de 25 iunie și 21 decembrie inclusiv.

În cazul unei persoane juridice străine, care în cursul unui an fiscal înființează sau desființează o reprezentanță în România, impozitul datorat pentru acest an se calculează proporțional cu numărul de luni de existență a reprezentanței în anul fiscal respectiv.

Persoana juridică străină care datorează impozitul pe reprezentanță are obligația de a depune o declarație anuală la autoritatea fiscală competentă, până la data de 28, respectiv 29 februarie a anului de impunere.

Persoanele juridice străine, prin reprezentanțe înființate în România, nu sunt abilitate să facă fapte de comerț, aceste reprezentanțe neavând calitatea de persoană juridică. Reprezentanțele sunt obligate să conducă evidența contabilă prevăzută de legislația în vigoare din România.

### INFO - Regimul fiscal al tichetelor cadou oferite de angajatori salariaților

Potrivit prevederilor Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, cu modificările și completările ulterioare, tichetele cadou se procură de către angajatori de la unități emitente și se pot utiliza pentru campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate, precum și pentru cheltuieli sociale.

#### Tichete cadou

Potrivit prevederilor pct. 70 lit. i) dat în aplicarea art. 55 alin. (3) din Codul Fiscal, tichetele cadou acordate potrivit legii, indiferent dacă acestea sunt acordate potrivit destinației și cuantumului prevăzute la art. 55 alin. (4) lit. a) din Codul Fiscal (cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite angajatei cu ocazia zilei de 8 martie, în limita sumei de 150 lei) sunt avantaje primite de persoana fizică.

Potrivit art. 55 din Codul Fiscal: „sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, denumirea veniturilor ori de forma sub care se acordă.”

La stabilirea impozitului pe venituri din salarii se iau în calcul aceste avantaje, care sunt cuprinse în venitul brut lunar din salarii, avantaje care se impozitează cu cota de 16%.

Tichetele cadou nu se cuprind în baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale obligatorii potrivit art. 296<sup>15</sup> lit. o) din Codul Fiscal.

#### Cadouri în bani și în natură

Cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite angajatei cu ocazia zilei de 8 martie, în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 lei nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit. Plafonul stabilit pentru cadourile oferite de angajatori (în bani și în bunuri) copiilor minori ai angajaților cu ocaziile de mai sus se aplică pentru fiecare copil minor al fiecărui angajat. Aceste cadouri în bani și în bunuri nu se cuprind în baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale obligatorii potrivit art. 296<sup>15</sup> lit. b) din Codul Fiscal.

Cadourile în bani și în natură acordate cu ocaziile de mai sus care depășesc 150 lei precum și cadourile oferite cu alte ocazii sunt impozabile din punct de vedere al impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii.

Important! Pentru angajator, din punct de vedere al impozitului pe profit, aceste cheltuieli cu cadourile în bani și în natură sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, ca și cheltuieli sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul Muncii.

Tichetele cadou acordate persoanelor fizice în afara unei relații generatoare de venituri din salarii sunt impozabile din punct de vedere al impozitului pe venit, cu cota de 16%, potrivit art. 78 din Codul Fiscal.

Sursa: DGFP Vâlcea

### INFO - Sistemul plăților anticipate privind impozitul pe profit

De la 1 ianuarie 2013 a intrat în vigoare posibilitatea de a opta pentru aplicarea sistemului plăților anticipate privind impozitul pe profit.

Deja a trecut un prim an de aplicare a acestui mod de declarare și de plată a impozitului pe profit. Cei care au optat în urmă cu un an pentru aplicarea sistemului sunt obligați să îl mențină și în 2014 (sistemul este obligatoriu pentru 2 ani fiscali consecutivi). Dar pentru cei care nu au optat în urmă cu un an este cazul să facă din nou analiza de oportunitate privind exercitarea sau nu a acestei opțiuni.

Avantajul major al sistemului este eliminarea calculației trimestriale a impozitului pe profit și implicit a necesității aplicării trimestriale a tuturor regulilor de ajustare a rezultatului contabil pentru a ajunge la rezultatul fiscal și determinarea impozitului datorat. În situația plăților anticipate, impozitul pe profit se

**Atenție la efectele  
fiscale rezultate din  
acordarea tichetelor  
cadou!**



plătește tot trimestrial dar luând ca bază impozitul pe profit aferent anului precedent, corectat cu un indice de inflație. Regularizarea finală se face odată cu declarația anuală finală privind impozitul pe profit.

Sistemul plăților anticipate constă în:

- opțiunea de a aplica sau a ieși din sistemul plăților anticipate se efectuează la începutul anului fiscal până pe data de 31 ianuarie inclusiv;
- opțiunea este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi;
- contribuabilii care aplică sistemul plăților anticipate care în primul an al perioadei obligatorii de 2 ani fiscali consecutivi înregistrează pierdere fiscală, efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată;
- contribuabilii care aplică sistemul plăților anticipate și care, în anul precedent, au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar în anul pentru care se calculează și se efectuează plățile anticipate nu mai beneficiază de facilitățile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declarației privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luându-se în calcul și impozitul pe profit scutit.

### Excepții de la sistemul plăților anticipate

Categoriile de contribuabili care **nu pot opta** pentru sistemul plăților anticipate și care au stabilit un regim special de declarare și plată sunt :

- a) organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul;
- b) contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul;
- c) contribuabilii următori au obligația de a declara și plăti impozit pe profit trimestrial (neputând opta pentru sistemul plăților anticipate) :
  - o persoanele juridice străine care realizează venituri din/sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română;
  - o persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocierie fără personalitate juridică;
  - o persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică.

Ultimele două categorii de contribuabili au obligația de a depune împreună cu declarația anuală de impozit pe profit, și o declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor.

De asemenea, următoarele categorii de contribuabili, care în anul precedent se aflau în situațiile de mai jos, trebuie să aplice sistemul plăților trimestriale (deci nu pot opta pentru sistemul plăților anticipate):

- contribuabilii care înregistrează pierdere fiscală la sfârșitul anului fiscal precedent;
- contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și trec la impozitul pe profit;
- contribuabilii care s-au aflat în inactivitate temporară sau au declarat pe propria răspundere că nu desfășoară activități la sediul social/sediile secundare, situații înscrise, potrivit prevederilor legale, în Registrul Comerțului sau în Registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz;
- contribuabilii nou-înființați. Nu sunt considerați contribuabili nou-înființați cei care se înregistrează ca efect al unor operațiuni de reorganizare efectuate potrivit legii.

La final dorim să subliniem necesitatea de a efectua o analiză foarte atentă a evoluției previzionate a societății în perioada următoare în ceea ce privește rezultatele financiare. În funcție de această analiză trebuie luată decizia dacă este oportună optarea pentru aplicarea sistemului plăților anticipate sau mai degrabă este de preferat aplicarea sistemului clasic cu plăți trimestriale.

Așa cum am menționat mai sus, odată exercitată opțiunea, este obligatorie păstrarea ei pentru cel puțin doi ani fiscali consecutivi. Acest sistem nu va fi avantajos pentru situațiile de scădere a cifrei de afaceri, a profitabilității și în general de degradare a rezultatelor financiare ale societății. Sistemul este oportun în special pentru societățile aflate în creștere economică, datorită plăților de impozit pe profit la nivelul anului precedent (nivel mai scăzut) și de amânare astfel la plată a impozitului anului curent.

### IMPORTANT – Definitivarea impozitului pe profit pentru 2013

Vă reamintim că începând cu anul 2012 nu se mai declară anticipat impozitul pe profit aferent trimestrului IV ca fiind cel la nivelul trimestrului III. Astfel, nu va trebui să declarați poziția „impozit pe profit” pe formularul 100 pentru luna decembrie 2013 care se depune la ANAF până la 25 ianuarie 2014.

Termenul de declarare și de plată a impozitului pe profit pentru anul 2013 este 25 martie 2014, cu excepția organizațiilor non-profit și a contribuabililor care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură care au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual până la data de 25 februarie 2014.

### REMINDER – Deprecierea creanțelor clienți

În conformitate cu prevederile Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, creanțele se prezintă în situațiile financiare la valoarea lor probabilă de încasare.

Pentru deprecieră creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă ajustări pentru depreciere sub forma provizioanelor.

### Care sunt implicațiile fiscale generate de creanțele incerte și constituirea de provizioane?

În conformitate cu prevederile art. 22 din Codul fiscal următoarele provizioane sunt deductibile la calculul



**Sistemul plăților anticipate, optați sau nu pentru intrarea în acest sistem?**





rezultatului fiscal:

- Provizioanele constituite în limita unui procent de 20% începând cu data de 1 ianuarie 2004, 25% începând cu data de 1 ianuarie 2005, 30% începând cu data de 1 ianuarie 2006, din valoarea creanțelor asupra clienților care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:
  - o sunt înregistrate după data de 1 ianuarie 2004;
  - o sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;
  - o nu sunt garantate de altă persoană;
  - o sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;
  - o au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului.
- Provizioanele constituite în limita unui procent de 100% din valoarea creanțelor asupra clienților care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:
  - o sunt înregistrate după data de 1 ianuarie 2007;
  - o creanța este deținută la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atesta aceasta situație;
  - o nu sunt garantate de altă persoană;
  - o sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;
  - o au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului.

În conformitate cu prevederile art. 21, litera n din Codul Fiscal, pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate sunt deductibile fiscal în următoarele cazuri:

- procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;
- debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;
- debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori;
- debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul.

Din punctul de vedere al TVA menționăm prevederile art. 138 litera d din Codul Fiscal, care precizează că baza de impozitare se reduce în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă.

#### REMINDER – Regimul microîntreprinderilor

O microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- realizează venituri, altele decât cele prevăzute mai jos;
- a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei al 65.000 euro;
- capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale;
- nu se află în dizolvare cu lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

În 2013 regimul microîntreprinderilor a devenit obligatoriu pentru cei care se încadrează în condițiile de mai sus. Condiția referitoare la numărul de angajați a fost abrogată.

Nu pot aplica sistemul de impunere pentru microîntreprinderi societățile care:

- desfășoară activități în domeniul bancar;
- desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- desfășoară activități în domeniile jocurilor de noroc, consultanței și managementului.

Începând cu anul 2014, o microîntreprindere poate avea venituri realizate din consultanță și management până la nivelul de 20% din totalul veniturilor.

#### Cine aplică regimul microîntreprinderilor în anul 2014?

Societățile care aplică regimul impozitului pe profit și care se încadrează la 31 decembrie 2013 în condițiile menționate mai sus sunt obligate să treacă pentru anul 2014 la regimul microîntreprinderilor.

Microîntreprinderile care continuă să îndeplinească condițiile, își mențin regimul de impozitare în anul 2014.

Societățile nou-înființate vor aplica regimul microîntreprinderilor încă de la înființare dacă condiția privind deținerea capitalului social este îndeplinită la data înregistrării la registrul comerțului. Dacă societatea intenționează să desfășoare oricare din activitățile exceptate nu aplică regimul microîntreprinderilor.

O societate nou-înființată care, la data înregistrării în registrul comerțului, are subscris un capital social reprezentând cel puțin echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro poate opta să aplice regimul impozitului pe profit.

#### Când încetează aplicarea regimului microîntreprinderilor?

- Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități de natura celor exceptate datorează impozit pe profit luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate începând cu trimestrul respectiv.
- Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 65.000 euro, aceasta va plăti impozit pe profit luând în calcul veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal. Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit limita prevăzută. Impozitul pe profit datorat reprezintă diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în cursul anului respectiv. În cazul contribuabililor care au trecut la sistemul microîntreprinderilor de la 1 februarie 2013, limita de 65.000 euro și impozitul pe profit datorat se calculează în mod corespunzător de la această dată.

#### Condiții și reguli noi pentru microîntreprinderi în 2014





Începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile rămase. Schimbarea regimului în cursul anului sau începând cu anul fiscal următor se face prin modificarea vectorului fiscal cu ajutorul declarației 010. Dacă regimul se schimbă de la 1 ianuarie 2014, declarația 010 trebuie depusă până la 31 ianuarie 2014.

### Cota și baza de impozitare

Cota de impozitare este de 3%

Baza de impozitare este constituită din totalul veniturilor din orice sursă, cu următoarele excepții:

- veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- veniturile din subvenții de exploatare;
- veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii.

Începând cu anul 2014 au fost introduse reguli speciale privind includerea în baza de impozitare a reducerilor comerciale și a diferențelor de curs valutar. Astfel:

- Se scad din baza impozabilă valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării și se adaugă valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării;
- Nu se iau în considerare veniturile din diferențe de curs valutar în primele trei trimestre ale anului, iar în trimestrul IV se include în baza de impozitare doar diferența netă favorabilă dintre veniturile și cheltuielile din diferențe de curs valutar înregistrate cumulată de la începutul anului.

Anul fiscal al unei microîntreprinderi este anul calendaristic. În cazul unei microîntreprinderi care se înființează sau își încetează existența, anul fiscal este perioada din anul calendaristic în care persoana juridică a existat.

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea exercițiului financiar precedent.

În cazul în care o microîntreprindere achiziționează case de marcat, valoarea de achiziție a acestora se deduce din baza impozabilă, în conformitate cu documentul justificativ, în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, potrivit legii.

### Calcul și plată

Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

În cazul unei asocieri fără personalitate juridică între o microîntreprindere și o persoană fizică, rezidentă sau nerezidentă, microîntreprinderea are obligația de a calcula, reține, declara și plăti la bugetul de stat impozitul stabilit prin aplicarea cotei de 3% la veniturile ce revin acesteia din asocierie, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

Microîntreprinderile sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale, conform art. 24 al Codului Fiscal.

## REMINDER – Plată trimestrială a contribuțiilor sociale și impozitului pe venit reținut la sursă / Depunerea trimestrială a declarațiilor 112

Vă reamintim că începând cu trimestrul IV 2011 s-a instituit posibilitatea plății și a depunerii trimestriale a declarațiilor 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru anumite categorii de contribuabili.

Depunerea trimestrială constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru. Avantajul creat de acest sistem este numai din punct de vedere al trezoreriei entității.

Reamintim că regula generală impune obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri. Aceeași regulă se aplică și la contribuțiile sociale individuale.

Regimul trimestrial a devenit opțiunea implicită începând cu luna octombrie 2011 pentru următoarele categorii de contribuabili:

- persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice, cu excepția instituțiilor publice, care în anul anterior au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii libere și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.

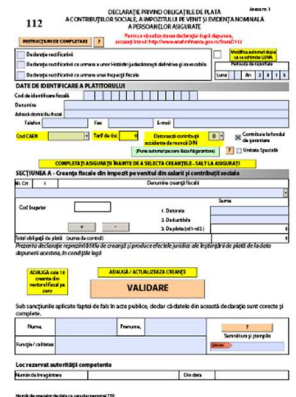
Numărul mediu de salariați și veniturile totale se stabilesc potrivit prevederilor art. 296<sup>19</sup> alin. (13) și (14) din Codul Fiscal, respectiv ca medie aritmetică a numărului de salariați din declarațiile 112 depuse pentru fiecare lună din anul anterior.

Opțiunea privind continuarea aplicării regimului lunar după 1 ianuarie 2014 trebuie depusă la organele fiscale până la 31 ianuarie 2014 inclusiv. Declarația privind opțiunea se depune pe suport hârtie la organele fiscale.

În cazul contribuabililor nou înființați (cu excepția PFA, întreprinderilor individuale și persoanelor fizice care exercită profesii libere, precum și a asocierilor fără personalitate juridică constituite între persoane fizice), aceștia pot aplica regimul trimestrial de declarare începând cu anul înființării dacă, odată cu de-



## Formularul 112 depunere lunară sau trimestrială?





claratיה de înregistrare fiscală, declară că în cursul anului estimează un număr mediu de până la 3 salari-ați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Reamintim că ori de câte ori în cursul trimestrului salariații beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate sau încetează calitatea de asigurat a unei persoane, plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor depun declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit încetarea calității de asigurat. În acest caz, declarația/declarațiile aferentă/aferente perioadei rămase din trimestru se depune/se depun până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului. În cazul în care concediul medical sau încetarea calității de asigurat are loc în luna a doua a trimestrului, se vor depune atât declarația pentru prima lună a trimestrului, cât și cea pentru luna a doua, urmând ca după încheierea trimestrului să se depună numai declarația pentru luna a treia.

Reamintim de asemenea că termenul de plată al contribuțiilor sociale și al impozitului pe venit rămâne trimestrial chiar dacă conform prevederilor de mai sus, contribuabilul trebuie să depună anticipat declarația 112 pentru prima sau a doua lună din trimestru, în cazul în care are loc încetarea calității de asigurat al vreunui salariat. La stabilirea numărului mediu de salariați se iau în calcul numai persoanele cu contracte individuale de muncă, atât cu norma întreagă, cât și cu timp parțial.

Formularul privind opțiunea a fost aprobat de către Ordinul 3154/2011 (MO 677/2011) și îl puteți descărca de pe site-ul ANAF de la adresa

[http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/Decl\\_opt\\_OPANAF\\_3154\\_2011.pdf](http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/Decl_opt_OPANAF_3154_2011.pdf)

### REMINDER – Procedura de stabilire anuală a numerelor alocate formularelor financiar – contabile

Dorim să vă reamintim câteva din prevederile Ordinului 2226/2006 (MO 1056/2006):

- Se va asigura un regim intern de numerotare a facturilor;
- Persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității vor desemna, prin decizie internă scrisă, o persoană sau mai multe, care să aibă atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente facturilor emise de societate;
- Factura va avea un număr de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, număr ce trebuie să fie secvențial, stabilit de societate, astfel încât să se asigure necesarul în funcție de numărul de facturi de emis;
- Anual, se stabilește numărul de la care se va emite prima factură.

Semnarea și stampilarea facturilor nu sunt obligatorii, dar asigură controlul la nivel intern și reprezintă o modalitate de prevenire a fraudelor.

Reamintim totodată și prevederile Ordinului 3512/2008 privind documentele financiar-contabile (MO 870/2008), prezentat pe larg în buletinul informativ APEX Team nr. 12\_2008, care instituie obligativitatea existenței unui sistem intern de numerotare a documentelor financiar contabile.

Se va asigura un regim intern de numerotare a formularelor financiar-contabile, astfel:

- persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității vor desemna, prin decizie internă scrisă, o persoană sau mai multe, după caz, care să aibă atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente;
- fiecare formular va avea un număr de ordine sau o serie, după caz, număr sau serie ce trebuie să fie secvențial(ă), stabilit(ă) de societate. În alocarea numerelor se va ține cont de structura organizatorică, respectiv gestiuni, puncte de lucru, sucursale etc.;
- se vor emite proceduri proprii de stabilire și/sau alocare de numere ori serii, după caz, prin care se va menționa, pentru fiecare exercițiu financiar, care este numărul sau seria de la care se emite primul document.

**Decizia internă anuală trebuie să stabilească intervalul numerelor alocate formularelor de facturi, chitanțe, avize de expediție și extinsă și altor documente financiar contabile utilizate de societate (deconturi de cheltuieli, dispoziții de plată / încasare, NIR-uri, fișe de magazie etc.).**

### REMINDER – Nu uitați să solicitați partenerilor de afaceri străini certificatul lor de rezidență fiscală emis în 2014

CertIFICATELE DE REZIDENȚĂ FISCALĂ ELIBERATE ÎN ANUL 2013 SUNT VALABILE ȘI ÎN PRIMELE 60 ZILE CALENDARISTICE DIN ANUL 2014.

### REMINDER – Cursurile de închidere ale anului 2013

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea anului 2013 pentru evaluarea elementelor monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii), cât și pentru evaluarea creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute sunt:

1 EUR = 4,4847 RON; 1 CHF = 3,6546 RON; 1 GBP = 5,3812 RON; 1 USD = 3,2551 RON.

### AGENDA LUNII IANUARIE 2014

#### 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 lună 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;

**Nu uitați să solicitați partenerilor externi certificatele de rezidență pentru 2014**



- ☑ Să înregistrați la Administrația Financiară contractele de prestări de servicii încheiate cu nerezidenți în cursul lunii, conform art. 8 alin. 71 din Codul Fiscal;
- ☑ Să efectuați inventarierea stocurilor în cazul în care folosiți inventarul intermitent;
- ☑ Să întocmiți ultimele facturi aferente lunii.

#### Pentru îndeplinirea reglementărilor 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;
- ☑ Înscriceți 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).



#### NU UITAȚI ca la începutul anului 2014 să stabiliți prin decizie internă intervalul numerelor alocate formularelor de facturi, chitanțe, avize de expediție pe care le veți folosi în cursul anului 2014.

#### În cursul lunii nu uitați

##### Că joi, 9 ianuarie 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 decembrie 2013. Începând cu luna ianuarie, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

##### Că vineri, 10 ianuarie, este ultima zi pentru depunerea

- ☑ declarației-decont privind sumele încasate reprezentând taxa hotelieră;
- ☑ **declarației de înregistrare fiscală/de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (formular 010) pentru persoanele juridice care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire (220.000 lei, reprezentând 65.000 de euro la cursul BNR de la data aderării la UE, 1 euro = 3,3817 lei) – conform art. 152 (6) Cod Fiscal);**
- ☑ declarației de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercita profesii libere (formular 070). Acestea au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire (220.000 lei, reprezentând 65.000 euro la cursul BNR de la data aderării la UE, 1 euro = 3,3817 lei). – conform art. 152 (6) Cod Fiscal);
- ☑ declarației de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române (formular 020), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercita profesii libere, care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire (220.000 lei, reprezentând 65.000 de euro la cursul BNR de la data aderării la UE, 1 euro = 3,3817 lei) – conform art. 152 (6) Cod Fiscal);
- ☑ declarației de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului de scutire 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 ianuarie, este ultima zi pentru plata

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

##### Că miercuri, 15 ianuarie este ultima zi pentru depunerea

- ☑ declarației INTRASTAT pentru luna decembrie 2013 (standard sau extinsă depusă în format electronic);
- ☑ de către fiecare antrepozitar autorizat ca producător de bere, a unei declarații pe propria răspundere privind capacitățile de producție pe care le deține;
- ☑ declarației privind venitul estimat din activități independente "Declarația privind venitul estimat din activități independente" (formular 220) privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor, calificate în categoria venituri din activități independente (peste 5 contracte de închiriere).

##### Că luni, 20 ianuarie este ultima zi pentru depunerea

- ☑ decontului special de TVA (sistem VOES) aferent trimestrului IV 2013 de către persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii electronice persoanelor neimpozabile.

##### Că luni, 27 ianuarie 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);

Luna ianuarie este luna cu cele mai multe declarații, notificări, opțiuni





**Nu uitați de  
termenele de  
depunere a  
declarațiilor și de  
plată a taxelor**

- declarației recapitulative lunare privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390)\* aferentă lunii decembrie 2013;
- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii decembrie 2013 (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 (inclusiv ecotaxă);
- pro-ratei provizorii pentru anul fiscal 2014, precum și a modului de determinare a acestuia;
- declarației privind cifra de afaceri (obținută sau după caz recalculată) în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în 2013 (formular 094).** Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul Fiscal care au fost cu TVA trimestrial în anul 2013 și au depășit 100 000 euro cifra de afaceri, vor depune și declarația 010 pentru trecerea la TVA lunar. În caz că perioada de raportare TVA era lunară, iar cifra de afaceri în 2013 a fost sub 100 000 euro, persoana impozabilă va depune declarația 010 privind schimbarea vectorului fiscal (astfel va deveni plătitor de TVA trimestrial);
- declarației privind stabilirea impozitului reprezentând plata anticipată trimestrială în contul impozitului pe castingul net anual impozabil pentru câștigurile obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru trimestrul IV 2013 (formular 225);
- declarației privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor, formular 104, pentru asocierile fără personalitate juridică constituite între contribuabili (persoane juridice străine cu persoane fizice nerezidente pentru activități din România; persoane fizice rezidente asociate cu persoane fizice române pentru activități din România și străinătate), pentru trimestrul IV 2013;
- notificarea privind aplicarea/ieșirea din sistemul de TVA la încasare (formular 097).**
- declarației informative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal (formular 208), aferente semestrului precedent.

#### **Că luni, 27 ianuarie este ultima zi pentru plata**

- accizelor
- TVA
- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
  - o impozitului pe țigărele și gazele naturale din producția internă
  - o impozitului pe veniturile nerezidenților
  - o impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul IV 2013
  - o impozitului pe salarii (*OP separat pentru Sediul Social ôi 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 decembrie 2013 sau distribuite și neplătite în cursul anului 2013**
  - 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 (inclusiv ecotaxa).

#### **Că vineri, 31 ianuarie este ultima zi pentru depunerea**

- Declarației 010 pentru modificarea vectorului fiscal de către societățile care schimbă regimul de impozitare de la impozit pe profit la microîntreprinderi și invers.**
- Opțiunii de păstrare a regimului lunar de declarare și de plată a contribuțiilor sociale / impozitului pe venit reținut la sursă (declarația 112).** Opțiunea implicită este regimul trimestrial pentru cei ce îndeplinesc criteriile la 31 decembrie 2013. Opțiunea se depune prin intermediul formularului 010 (pentru persoane juridice), respectiv 070 (pentru persoane fizice).
- Notificării privind modificarea sistemului de declarare și plată a impozitului pe profit (sistemul plăților anticipate sau sistemul real) - formular 012.**
- declarației privind venitul estimat din activități independente "Declarația privind venitul estimat din activități independente" (formular 220) privind:
  - o Venituri din activități independente: activități comerciale, profesii libere în mod individual/ într-o forma de asociere;
  - o Venituri din cedarea folosinței bunurilor;
  - o Venituri din activități agricole pentru care venitul net se determina în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.



- ☑ „Cereri pentru opțiunea de a determina venitul net în sistem real” însoțită de Declarația privind venitul estimat din activități independente (formular 220), respectiv cea privind venitul estimat din cedarea folosinței bunurilor de către contribuabilii care optează pentru determinarea veniturii net în sistem real, impuși pe bază de norme de venit;
- ☑ „Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii” (formular 600) de către următoarele categorii de contribuabili:
  - o întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
  - o membrii întreprinderii familiale;
  - o persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
  - o persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- ☑ persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă.
- ☑ Declarațiilor privind baza impozabilă a terenurilor, clădirilor și a mijloacelor de transport către autoritățile locale în vederea stabilirii impozitelor locale. **Aceeași obligație revine și utilizatorilor din cadrul unor contracte de leasing financiar aferente autoturismelor sau clădirilor.**

### Că vineri, 31 ianuarie este ultima zi pentru plata

- ☑ Plata integrală a impozitului pe mijlocul de transport, de către destinatorii, persoane fizice sau juridice străine, care solicită înmatricularea temporară a mijloacelor de transport în România, în situația în care înmatricularea privește o perioadă care depășește data de 31 decembrie a anului fiscal în care s-a solicitat înmatricularea, astfel:
  - a) în cazul în care înmatricularea privește un an fiscal, impozitul anual;
  - b) în cazul în care înmatricularea privește o perioadă care se sfârșește înainte de data de 1 decembrie a aceluiași an, impozitul aferent perioadei cuprinse între data de 1 ianuarie și data de întâi a lunii următoare celei în care expira înmatricularea.

### IMPORTANT

Declarațiile menționate anterior, cât și programele de asistență pentru completarea lor pot fi descărcate de pe site-ul Ministerului de Finanțe : [www.mfinante.ro](http://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 2014 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) <sup>1</sup>	10,5% (baza de calcul a contribuției individuale plafonat pentru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică 5 x 2.298 =11.490 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) <sup>3</sup>	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% salariul minim pe economie (850 lei) la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit începând cu mai 2013	9,35 lei	
Salariul minim pe economie (brut) conform HG 871/2013	850 lei (începând cu 1 ianuarie 2014)	
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

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

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

*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

