

# 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:

- Suspendarea declarării bonurilor fiscale în declarația 394
- Modificări aduse Codului Fiscal - lămuriri privind aplicarea măsurilor de simplificare la energie electrică
- Circulară MFP privind aplicarea măsurilor de simplificare la energie electrică și cota de TVA de 9% la produse de panificație
- Noutăți privind scutirea de impozit pentru domeniul IT
- Contribuția de asigurări de sănătate pentru veniturile din chirie (de la 1 ianuarie 2014)
- Modificări în legislația fondului de mediu
- Declarația de patrimoniu și de venituri pentru persoanele fizice
- Competența teritorială de administrare a contribuabililor
- Procedura acordării eșalonărilor la plată
- Cota redusă de TVA la restaurante și unități de catering
- Declarațiile 311 și 307
- Cursurile de închidere a lunii septembrie 2013
- Agenda lunii octombrie 2013
- Indicatori sociali

**ORDIN nr. 2986 din 9 septembrie 2013 pentru modificarea pct. 1 din anexa nr. 2 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 582/2013)**

Ordinul prevede ca în Declarația 394 nu se mai înscriu temporar bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate. Prevederile se aplică pentru operațiunile efectuate în România începând cu luna august 2013 și până la data de 31 decembrie 2014.

**ORDONANȚĂ nr. 28 din 27 august 2013 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 553/2013)**

Ordonanța aduce modificări Codului Fiscal și Codului de Procedură Fiscală, menționăm în cele ce urmează principalele modificări.

## TVA

Sunt aduse completări privind definirea categoriilor de cumpărători-revânzători de energie electrică în vederea aplicării taxării inverse, respectiv:

- Persoanele impozabile stabilite în România care dețin licența pentru operator al pieței de energie electrică eliberată de ANRE pentru tranzacțiile pe piață pentru ziua următoare și pe piața intra-zilnică;
- Persoana impozabilă, stabilită în România, care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:
  - o deține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice eliberată de ANRE; și
  - o activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și are un consum propriu neglijabil din energia electrică cumpărată. În acest sens, va depune la organul fiscal competent, până la data de 10 decembrie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere confirmând îndeplinirea acestei condiții.

Este definită noțiunea de consum propriu neglijabil de energie electrică ca fiind consumul de maxim 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie – noiembrie a fiecărui an calendaristic.

Ordonanța a adus și modificări capitolului accize.

Noile prevederi au intrat în vigoare la 1 septembrie 2013.

## Codul de procedură fiscală

Ordonanța prevede, ca excepție, posibilitatea plății impozitului și contribuțiilor aferente veniturilor obținute din activități agricole, datorate de către persoane fizice, în numerar la unitatea administrativ-teritorială corespunzătoare domiciliului fiscal al contribuabilului, în cazul în care în localitate nu există o unitate teritorială a ANAF.

**CIRCULARA nr. 408436 din 2 septembrie 2013 privind aplicarea unitară a prevederilor fiscale referitoare la TVA introduse prin OG 16/2013 și OG 28/2013**

Circulara este emisă de Ministerul Finanțelor Publice și aduce clarificări suplimentare cu privire la taxarea inversă pentru livrarea de energie electrică și transferul de certificate verzi, precum și pentru cota redusă la pâine și produse de panificație.

Pentru produsele de panificație, cota redusă de TVA de 9% se aplică pe întreg lanțul de comercializare, atât de producători, cât și de comercianți, persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, pentru produsele care se încadrează în categoriile prevăzute la art. 140 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal astfel cum a fost modificat prin OG nr. 16/2013.

În ceea ce privește triticum spelta, grâul comun și secara, categorii de cereale pentru a căror livrare în interiorul țării se aplică cota redusă de TVA de 9%, prevăzută la art. 140 alin. (2) lit. g) pct. 3 din Codul fiscal, acestea sunt supuse taxării inverse în condițiile prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal. Prin urmare dacă atât furnizorul cât și beneficiarul sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal, se aplică taxarea inversă, respectiv beneficiarul determină taxa aferentă, care se evidențiază în decontul de TVA atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, prin aplicarea cotei de TVA de 9%.

Nu se aplică taxarea inversă în situația în care beneficiarul nu este o persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, furnizorul (persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal) colectează TVA aplicând cota redusă de

TVA de 9% pentru livrările de astfel de produse în interiorul țării.

Circulara aduce lămuriri și în ceea ce privește codurile NC ale categoriilor de cereale care se încadrează la aplicarea cotei reduse de TVA.

Întregul text al circularii poate fi accesat la următorul link:

[http://discutiile.mfinante.ro/static/10/Mfp/infotva/Circulara408436\\_paine\\_energie.pdf](http://discutiile.mfinante.ro/static/10/Mfp/infotva/Circulara408436_paine_energie.pdf)



### **ORDIN nr. 1479 / 539 / 225 din 2 septembrie 2013 privind încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator (MO 575/2013)**

Au fost publicate trei ordine comune ale Ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, Ministrului pentru societatea informațională și Ministrului Finanțelor Publice, privind încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator.

Menționăm în cele ce urmează principalele noutăți aduse.

- ☑ Sunt actualizate codurile CAEN aferente activităților de creare de programe pentru calculator incluse în obiectul de activitate al operatorilor economici care pot aplica scutirea de la plata impozitului pe venit în conformitate cu prevederile articolului 55 alin. (4) lit. I) din Codul fiscal; Astfel, beneficiază de scutire de impozit angajații operatorilor economici care își desfășoară activitatea pe teritoriul României, al căror obiect de activitate include crearea de programe pentru calculator (cod CAEN 5821, 5829, 6201, 6202, 6209), precum și angajații persoanelor juridice române de drept public.
- ☑ Este modificată prevederea privind durata studiilor finalizate de persoanele care pot fi scutite de la plata impozitului pe venit; astfel, pot beneficia de scutire angajații care dețin o diplomă acordată în urma finalizării unei forme de învățământ superior de lungă durată sau a finalizării ciclului I de studii universitare de licență.
- ☑ Este modificată lista documentelor justificative pe baza cărora se face încadrarea persoanelor în prevederile articolului 55 alin. (4) lit. I) din Codul Fiscal;
- ☑ Este eliminată prevederea conform căreia statul de plată întocmit separat pentru persoanele care beneficiază de scutirea de plata impozitului trebuie depus lunar la inspectoratele teritoriale de munca;
- ☑ Se introduce mențiunea conform căreia scutirea de la plata impozitului se face indiferent de momentul angajării persoanei care beneficiază de aceasta și fără a fi condiționată de contribuția respectivei persoane la realizarea plafonului minim de venit prevăzut de Ordin;
- ☑ Lista specializărilor prevăzute în anexa la Ordin va fi actualizată periodic, în conformitate cu modificarea Nomenclatorului domeniilor și al programelor de studii universitare, domeniilor și programelor de studii universitare acreditate sau autorizare să funcționeze provizoriu, aprobat prin hotărâre a Guvernului;
- ☑ Este actualizată lista specializărilor prevăzute în anexa la Ordin, pentru ai căror absolvenți poate fi aplicată scutirea de la plata impozitului pe venit.

**Contribuția de sănătate este datorată de la 1 ianuarie 2014 de cei ce obțin venituri din chirii**

### **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 88 din 18 septembrie 2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative (MO 593/2013)**

Ordonanța aduce printre altele și modificări Codului Fiscal aplicabile de la 1 ianuarie 2014.

Astfel, persoanele care realizează venituri impozabile din cedarea folosinței bunurilor datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) pentru aceste venituri, indiferent de statutul pe care îl au, respectiv dacă sunt sau nu asigurate în sistem. În prezent doar cei care nu au statutul de asigurați datorează această contribuție.

#### **Baza de calcul**

Baza lunară de calcul al CASS pentru persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului, este:

- ☑ diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă fixă reprezentând 25% din venitul brut
- ☑ diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale
- ☑ valoarea anuală a normei de venit raportată la cele 12 luni ale anului.

Pentru cei ce realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului, baza de calcul este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă fixă reprezentând 25% din venitul brut.

Baza lunară de calcul al CASS nu poate fi:

- ☑ mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția
- ☑ mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

La stabilirea obligațiilor fiscale anuale, CASS datorată în cursul anului fiscal se deduce din veniturile realizate din categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor numai de organul fiscal competent care are obligația de a recalcula baza impozabilă în vederea acordării deductibilității și determinării impozitului pe venitul anual datorat.

Pentru contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor încadrarea bazei lunare de calcul în plafonul maxim (de 5 ori câștigul salarial mediu brut) se face de către organul fiscal prin decizia de impunere iar pentru contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului încadrarea în plafonul maxim se face de către plătitorul de venit la momentul plății veniturii.

În cazul contribuabililor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole care optează pentru determinarea venitului net din arendă în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei individua-



le de 5,5% asupra bazei de calcul, iar baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evaluează lunar în decizia de impunere.

#### Plata

CASS pentru contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic se plătește trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

CASS pentru contribuabilii care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între 1 și 5 camere inclusiv, stabilite pe bază de normă anuală de venit sau care optează pentru determinarea venitului în sistem real, precum și cei care închiriază în scop turistic, în cursul anului, un număr mai mare de 5 camere de închiriat în locuințe proprietate personală, se plătește în două rate egale, până la data de 25 iulie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv.

Cei ce realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului datorează CASS în cursul anului, obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective revenind plătitorilor de astfel de venituri, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite veniturile.

Procedura de aplicare a prevederilor referitoare la recalcularea venitului realizat din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin ordin al președintelui ANAF.



### ORDONANȚĂ nr. 31 din 27 august 2013 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu (MO 553/2013)

Ordonanța aduce modificări legislației privind Fondul pentru mediu, cele mai importante fiind legate de contribuțiile pentru ambalaje și uleiuri.

Sunt aduse clarificări legate de persoanele responsabile care introduc ambalaje pe piața națională pentru a include operatorii economici care închiriază, sub orice formă, cu titlu profesional, ambalaje.

Se menține obiectivul de gestionare a deșeurilor de ambalaje și în perioada următoare.

Începând cu data de 1 ianuarie 2014, se va modifica modul de aplicare a taxei și de declarare cu privire la uleiuri, și anume:

- se va aplica o taxă majorată de 0,3 lei/kg, o singură dată cantităților de uleiuri pe bază minerală, semi-sintetice, sintetice, cu sau fără adaosuri;
- taxa se va datora lunar de către operatorii economici care introduc pe piața națională astfel de produse și va fi evidențiată distinct pe documentele de vânzare;
- se va abroga obiectivul de gestionare stabilit pentru uleiuri de 80% din cantitatea de ulei introdusă pe piața națională aferent anului 2013.

### ORDIN nr. 1504 din 4 septembrie 2013 privind stabilirea modelului declarației de patrimoniu și de venituri, precum și a elementelor de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale (MO 578/2013)

Ordinul stabilește modelul declarației de patrimoniu și de venituri, precum și a elementelor de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale, conform prevederilor art. 109<sup>^</sup>1 alin. (5)<sup>^</sup>1 din Codul de Procedură Fiscală.

Prin situație fiscală personală, se înțelege totalitatea drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente de natură să determine starea de fapt fiscală reală a contribuabilului pe perioada verificată.

Verificarea constă în compararea între, pe de o parte, veniturile declarate de contribuabili sau de plătitorii de venit și, pe de altă parte, situația fiscală personală a contribuabilului.

Potrivit prevederilor acestui act normativ, elementele de patrimoniu care se declară de către persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale sunt următoarele:

- bunuri imobile: terenuri, clădiri, alte bunuri imobile;
- bunuri mobile: mijloace de transport (terestre/navale/aeriane) înmatriculate/înregistrate, potrivit legii; bunuri sub formă de metale prețioase, bijuterii, obiecte de artă și de cult, colecții de artă și numismatică, antichități, obiecte care fac parte din patrimoniul cultural național sau universal, a căror valoare de achiziție însumată depășește 15.000 lei; animale, inclusiv animale de rasă sau care participă la competiții/curse, a căror valoare însumată depășește 15.000 lei;
- active financiare: conturi și depozite bancare, fonduri de investiții, forme echivalente de economisire și investire; plasamente, investiții directe și împrumuturi acordate;
- alte bunuri, titluri și/sau dețineri a căror valoare individuală depășește 10.000 lei;
- polițe de asigurare, cu excepția asigurărilor de răspundere civilă auto;
- cheltuieli: cheltuieli personale; cheltuieli cu persoanele aflate în întreținere;
- datorii.

Elementele de patrimoniu se declară pe fiecare categorie, indiferent de locul situației sau realizării, în țară ori în străinătate.

Elementele de venituri care se declară de către persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale sunt următoarele:

- venituri realizate pentru care se aplică regimul de reținere la sursă a impozitului;
- venituri realizate care nu sunt impozabile;
- venituri scutite de impozit, potrivit legii.

Elementele de venituri se declară pe fiecare categorie și sursă de venit, indiferent dacă sunt obținute în țară sau în străinătate.

Sursa: DGFP Vâlcea

**Declarația de patrimoniu și de venituri se depune la cererea organelor fiscale pentru verificarea averii unei persoane fizice**



### ORDIN nr. 2211 din 19 august 2013 pentru aprobarea competenței teritoriale de administrare (MO 554/2013)

Ordinul aprobă competența teritorială de administrare a contribuabililor, cu excepția contribuabililor mari și mijlocii, fiind enumerate unitățile administrativ teritoriale ale ANAF și localitățile arondate acestora.

### ORDIN nr. 1520 din 9 septembrie 2013 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor art. V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale (MO 583/2013)

Ordinul aprobă procedura acordării eșalonărilor la plată pentru operatorii economici care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene în baza contractelor de finanțare încheiate cu acestea. Acest ordin vine astfel în completarea OUG 50/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale, ordonanță prezentată în Buletinul informativ APEX Team nr 6 2013.



### INFO – Aplicarea cotei reduse de TVA la restaurante și unități de catering.

Potrivit prevederilor pct. 14<sup>2</sup> din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI al Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, atât serviciile de restaurant, cât și cele de catering sunt caracterizate printr-un complex de activități în care predomină serviciile, iar furnizarea de hrană și/sau de băuturi este doar o componentă. Serviciile de restaurant constau în furnizarea, la locația prestatorului, de hrană preparată sau nepreparată și/sau băuturi pentru consum uman, însoțite de suficiente servicii aferente care să permită consumul imediat, în timp ce serviciile de catering constau în aceleași activități, desfășurate însă în afara locației prestatorului.

Prevederi similare se regăsesc și în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată. Astfel, art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 282/2011 stipulează că serviciile de restaurant și de catering reprezintă servicii care constau în furnizarea de produse alimentare și/sau de băutură, preparate sau nepreparate, pentru consumul uman, însoțită de servicii conexe suficiente care să permită consumul imediat al acestora. Furnizarea de produse alimentare și/sau de băutură este numai unul dintre elementele unui întreg în care predomină serviciile. Serviciile de restaurant constau în prestarea unor astfel de servicii în spațiile prestatorului, iar serviciile de catering constau în prestarea unor astfel de servicii în afara localurilor prestatorului.

**Important! Furnizarea de produse alimentare și/sau de băuturi, preparate sau nu, fie cu transport, fie fără, dar fără vreun alt serviciu conex nu se consideră a fi servicii de restaurant sau catering.**

Așa cum rezultă din prevederile Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal și din cele ale Regulamentului (UE) nr. 282/2011, furnizarea de produse alimentare (de exemplu pâine sau produse de panificație) este numai unul dintre elementele componente ale serviciilor de restaurant și de catering.

Având în vedere cele menționate, faptul că, începând cu 1 septembrie 2013, pentru livrările de pâine și produse de panificație se aplică cota de TVA de 9% nu este un element de natură a influența cota de TVA aplicabilă serviciilor de restaurant și catering, pentru care nu s-a redus cota de TVA și pentru care se aplică în continuare cota standard de TVA de 24%, inclusiv în situația în care acestea au în componență și furnizarea de pâine sau de produse de panificație.

Chiar dacă pe facturile sau pe bonurile fiscale emise clienților pentru prestarea serviciilor de restaurant sau de catering se evidențiază în mod distinct elementele componente ale serviciului prestat (care pot include și pâinea sau produsele de panificație), pentru prestările de servicii, și implicit pentru toate componentele acestora, se aplică în continuare cota standard de TVA de 24%.

Sursa: DGFP Vâlcea

### INFO – Declarația 311

#### Obligația completării și depunerii

Formularul 311 „Declarație privind TVA colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) sau g) din Codul Fiscal” se completează și se depune:

- potrivit art. 156<sup>3</sup> alin. (10) lit. a) din Codul Fiscal (CF), de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din CF, și care efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei, pentru care există obligația plății taxei colectate în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (11) și (13) CF;
- potrivit art. 156<sup>3</sup> alin. (10) lit. a) din CF, coroborat cu pct. 801 alin. (2) din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VI din CF, de către persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (11) și (13) din CF și al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din CF, în situația în care acestea efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri prin organele de executare silită;
- potrivit art. 156<sup>3</sup> alin. (10) lit. b) din CF, de către persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare și al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din CF, pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 134<sup>2</sup> alin. (3) - (8) din CF, în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;
- potrivit art. 156<sup>3</sup> alin. (10) lit. g) din CF, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, la cerere, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. g) din CF, care au aplicat sistemul TVA la încasare și care au efectuat livrări de bunuri/prestări de servicii înainte de



**Produsele de panificație în restaurante și unități de catering nu le este aplicabilă cota redusă de TVA**

anularea înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate de taxă, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 134<sup>2</sup> alin. (3) - (8) din CF, a intervenit în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA.

**Termen de depunere**

Termenul de depunere a Declarației 311 este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru

- livrările de bunuri/prestările de servicii și/sau pentru achizițiile de bunuri și/sau de servicii pentru care persoanele impozabile sunt obligate la plata TVA, efectuate de persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din CF, în situația în care exigibilitatea taxei pentru aceste operațiuni intervine în perioada în care persoanele impozabile nu au cod valabil de TVA;
- livrările de bunuri efectuate prin organele de executare silită de către persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (11) și (13) din CF, livrări efectuate după anularea înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din CF;
- livrări de bunuri/prestări de servicii, efectuate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) sau g) din CF, în situația în care exigibilitatea taxei pentru aceste operațiuni intervine, potrivit sistemului TVA la încasare, în perioada în care persoanele impozabile nu au cod valabil de TVA.

Sursa: DGFP Vâlcea

**INFO – Declarația 307**

**Obligația completării și depunerii**

Formularul 307 „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea TVA” se completează și se depune de către:

- persoana impozabilă, beneficiară a transferului de active prevăzut la art. 128 alin.(7) din Codul fiscal (CF), în calitate de succesor al cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere, dacă nu este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din CF și nici nu se înregistrează în scopuri de TVA ca urmare a transferului;
  - locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a locatarului/utilizatorului în baza prevederilor art. 152 alin.(7);
  - persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e), dacă:
    - o este declarată inactivă;
    - o a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul comerțului;
    - o asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din OG 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal;
    - o nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă prevăzut la art. 156<sup>2</sup>;
    - o în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare.
- Obligația declarării intervine în situația în care persoana a efectuat ajustări incorecte sau nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute la art. 128 alin. (4), art. 148, art. 149 sau art. 161 din CF.
- persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin.(9) lit. g) pentru că a solicitat scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art. 152, care:
    - o nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute de lege în ultimul decont depus înainte de scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau a efectuat ajustări incorecte, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din CF;
    - o trebuie să efectueze regularizările/ajustările prevăzute la art. 134 alin. (5) din CF și pct. 15<sup>2</sup> din HG nr. 44/2004, art. 138 din CF și pct. 16<sup>1</sup> alin. (4) din HG nr. 44/2004 precum și pct. 45 alin. (14) din HG nr. 44/2004 pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării.

**Termen de depunere**

Termenul de depunere a Declarației privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care:

- are loc transferul de active;
- are loc transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing;
- a intervenit obligația sau, după caz, dreptul de ajustare/corecție a ajustărilor/regularizare a TVA privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajustări/corecții ale ajustărilor/regularizării efectuate.

**Alte precizări**

În cazul în care din formular rezultă TVA de plată la bugetul de stat, aceasta se achită până la data depunerii declarației, conform art. 157 din CF, în lei, în numerar, prin decontare bancară sau prin mandat poștal, în contul 20.10.01.01.05 - TVA de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor.

Sursa: DGFP Vâlcea

**Atenție la ajustările care trebuie făcute la anularea înregistrării în scopuri de TVA**

## REMINDER – Evaluarea elementelor monetare în valută

Cursul valutar comunicat de BNR care se folosește la sfârșitul lunii septembrie 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 este:

1 EUR = 4,4604 RON; 1 CHF = 3,6505 RON; 1 GBP = 5,3360 RON; 1 USD = 3,3051 RON.

## AGENDA LUNII OCTOMBRIE 2013

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

### Pentru îndeplinirea reglementări în domeniul TVA

- Menționați pe documentele emise către partenerii din Uniunea 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 luni, 7 octombrie 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 septembrie 2013. Începând cu luna octombrie perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

#### Că joi, 10 octombrie, este ultima zi pentru depunerea

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

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

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

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

- declarației INTRASTAT pentru luna septembrie 2013 (standard sau extinsă depusă în format electronic);
- situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru septembrie 2013.

#### Că luni, 21 octombrie este ultima zi pentru depunerea

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

#### Că vineri, 25 octombrie 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);
- declarației 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 septembrie 2013;
- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii septembrie 2013 (formular 394)\*;



**Nu uitați de  
termenele de  
depunere a  
declarațiilor fiscale**



- 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 distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor aferente trimestrului III 2013 (**formular 104**) – de către Asocierile fără personalitate juridică constituite între contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Codul Fiscal;
- cererii de restituire a accizelor de către importatori pe trimestrul precedent;
- cererii de restituire a accizelor în cazul vânzărilor la distanță pe trimestrul precedent;
- declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (inclusiv ecotaxă).

#### **Că vineri, 25 octombrie este ultima zi pentru plata**

- accizelor
- TVA
- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
  - o impozitului pe țigăie și gazele naturale din producția internă
  - o impozitului pe veniturile nerezidenților
  - o **impozitului pe profit aferent trimestrului III 2013 (sistem real sau plăți anticipate)**
  - o **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul III 2013**
  - o impozitului pe salarii (OP separat pentru Sediul Social și fiecare sediu secundar, dacă este cazul)
  - o impozitului pe veniturile din activități independente, cu regim de reținere la sursă
  - o impozitului pe veniturile din dividende plătite în luna septembrie 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
- 50% din impozitul și din contribuția privind asigurările sociale de sănătate aferente veniturilor din activități agricole (prima tranșă)
- contribuției la Fondul pentru mediu (inclusiv ecotaxa).



---

**Nu uitați de  
termenele de plată  
a taxelor și  
contribuțiilor**

---

#### **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 2013 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 2.223 = 11.115 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 venitul 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 (800 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 23/2013	800 lei (începând cu 1 iulie 2013)	
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

Servicii integrate pentru întreprinderi  
în anul 2013  
categoria societăți mari  
**SC APEX TEAM INTERNATIONAL SRL**

Informațiile de mai sus sunt un rezumat al informațiilor recent publicate și nu au scopul de a oferi sfaturi într-o anumită privință. APEX Team International își declină orice responsabilitate față de orice persoană cu privire la orice fapt rezultat în urma utilizării informațiilor conținute în aceste publicații.