

# 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 și Codului de Procedură Fiscală
- Hotărâre CEJ - transferuri / non-transferuri intracomunitare
- Noi reglementări privind vânzarea terenurilor extravilane
- Fondul de mediu pentru deșeurile de ambalaje / anvelope / uleiuri
- Rambursarea TVA către nerezidenți din afara UE
- Reglementări noi privind asociațiile și fundațiile
- Noutăți privind asigurările pentru șomaj
- Modificări ale legislației privind zilierii
- Alte noutăți fiscale
- Necesitatea documentării politicilor contabile ale societății
- Scutirea aplicată veniturilor obținute de nerezidenți din dividende
- Redirecționarea a 2% din impozitul pe venit
- Deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile
- Cadourile oferite cu ocazia sărbătorilor de Paște
- Arhivarea documentelor anului 2013
- Cursurile de închidere ale lunii martie 2014
- Agenda lunii aprilie 2014
- Indicatori sociali

## **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare (MO 151/2014)**

Ordonanța aduce modificări Codului Fiscal și Codului de Procedură Fiscală. Vă prezentăm mai jos principalele modificări.

### **CODUL FISCAL**

#### **Impozitul pe profit**

##### **Venituri neimpozabile**

Sunt excluse de la aplicarea regimului favorabil holdingurilor, introdus începând cu 1 ianuarie 2014, societățile care nu au rezidența într-un stat cu care România a încheiat o convenție de evitare a dublei impunerii.

Astfel, veniturile obținute de persoane juridice rezidente într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii, din vânzarea/ cesionarea titlurilor de participare deținute la persoane juridice române, sunt venituri impozabile în România.

#### **Impozit pe venit**

Ordonanța introduce posibilitatea contribuabililor/asocierilor fără personalitate juridică care desfășoară activități agricole determinând venitul impozabil pe baza normelor de venit și care dețin suprafețe în localități diferite, de a alege localitatea/localitățile unde vor beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile prevăzute pentru fiecare grupă de produse.

#### **Impozitul pe veniturile nerezidenților**

Prevederile legislației Uniunii Europene sunt aplicabile și în relațiile României cu statele cu care Uniunea Europeană a încheiat acorduri de stabilire a unor măsuri echivalente acestor prevederi. Procedura restituirii impozitelor cu reținere la sursă a fost eliminată din Codul Fiscal și preluată în cadrul Codului de procedură fiscală, în vederea asigurării unui cadru unitar în ceea ce privește restituirea impozitelor cu reținere la sursă.

O modificare importantă este eliminarea obligației plătitorului de venit de a depune declarații rectificative pentru impozitul pe venit restituit către nerezidenți. Aceștia pot regulariza sumele restituite prin raportare la obligații fiscale curente de același tip. Plătitorii de venit au obligația de a corecta declarațiile informative corespunzătoare regularizărilor efectuate. În situația în care plătitorii de venit nu mai există, restituirea impozitului reținut în plus se poate face de către organul fiscal competent.

#### **Taxa pe valoarea adăugată**

##### **Noul regim de TVA pentru serviciile de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, precum și pentru serviciile furnizate pe cale electronică, aplicabil începând cu 1 ianuarie 2015**

Modificările aliniază legislația românească cu noua legislație UE, care intră în vigoare la 1 ianuarie 2015. Astfel, începând cu 1 ianuarie 2015, aceste servicii devin impozabile la locul unde beneficiarul este stabilit sau își are rezidența obișnuită, în cazul serviciilor prestate către persoane neimpozabile (ex: persoane fizice). Astfel se va aplica cota de TVA din țara în care este stabilit beneficiarul.

Pentru a evita înregistrarea în scopuri de TVA a prestatorilor de astfel de servicii în fiecare Stat Membru în care este stabilit beneficiarul serviciilor, legislația prevede posibilitatea aplicării regimului „mini-ghîșeu unic”. Astfel, prestatorii stabiliți în Comunitate vor colecta TVA cu cota aplicabilă în Statul Membru în care este stabilit beneficiarul, fără a fi necesară înregistrarea în aceste State Membre, declararea și plata TVA efectuându-se în Statul Membru în care este stabilit prestatorul. Furnizorii stabiliți în afara Comunității care prestează astfel de servicii pentru persoane neimpozabile din Uniunea Europeană vor fi obligați să se înregistreze într-un singur Stat Membru pentru declararea și plata TVA pentru aceste servicii, corespunzător cotei de TVA aplicabile în fiecare Stat Membru în care sunt stabiliți beneficiarii.

În cazul aplicării sistemului „mini-ghîșeu unic”, prestatorii vor depune trimestrial o declarație specială de TVA pentru toate aceste servicii prestate către persoane neimpozabile stabilite în Uniunea Europeană.

##### **Obligații TVA suplimentare impuse prin decizii a căror executare este suspendată**

Obligațiile TVA suplimentare impuse la nivelul contribuabililor în timpul inspecțiilor fiscale prin decizii a căror executare este suspendată de către instanțele de judecată nu trebuie luate în considerare pe parcursul întregii perioade în care executarea acestor decizii este suspendată, la calculul poziției de TVA de plată / recuperat a contribuabilului. Aceste sume vor fi incluse în decontul de

TVA aferent perioadei fiscale în care a încetat suspendarea executării deciziilor.

### **Depunerea întârziată a declarațiilor pe propria răspundere pentru aplicarea taxării inverse pentru achiziții de energie electrică**

În cazul livrărilor de energie electrică, în situația în care cumpărătorii nu au transmis până la data de 10 decembrie 2013 declarațiile pe propria răspundere organelor fiscale competente, acestea pot fi transmise ulterior, însă nu mai târziu de 31 martie 2014. Aceste declarații pe propria răspundere sunt valabile pentru toate achizițiile efectuate pe parcursul anului calendaristic în care sunt depuse.

Prevederile menționate mai sus sunt aplicabile și pentru cumpărătorii care au obținut licența de furnizare a energiei electrice în perioada 10 decembrie 2013 – 31 decembrie 2013.

Furnizorii de energie electrică nu ar trebui să aplice taxarea inversă dacă, în momentul livrării, beneficiarii nu figurează în "Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere", disponibilă pe site-ul ANAF. Cu toate acestea, în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor, furnizorul poate emite facturi de corecție în vederea aplicării taxării inverse, la solicitarea beneficiarului.

### **CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ**

#### **Certificarea declarațiilor fiscale**

Certificarea declarațiilor anuale fiscale de către un consultant fiscal autorizat devine opțională, începând cu data 28 februarie 2014, eliminându-se astfel obligativitatea certificării declarațiilor anuale cu termen de depunere 25 martie 2014.

Pentru ca certificarea să fie validă, consultantul fiscal trebuie să fie membru activ în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală.

Certificarea declarațiilor fiscale va reprezenta un criteriu de evaluare în analiza de risc efectuată de organul fiscal în scopul selectării contribuabililor pentru inspecția fiscală.

#### **Dobânzi de întârziere**

Începând cu 1 martie 2014, dobânzile pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se reduc la **0,03% pe zi de întârziere** (de la 0,04%). Nivelul penalităților de întârziere se menține la 0,02% pe zi de întârziere. Astfel, în prezent, la nivel cumulativ, se datorează 0,05% pe fiecare zi de întârziere la plata obligațiilor fiscale.

Pentru simularea nivelului dobânzilor și penalităților de întârziere puteți folosi calculatorul de dobânzi și penalități de pe site-ul [www.apex-team.ro](http://www.apex-team.ro).

#### **Secretul fiscal**

O completare a fost adusă în ceea ce privește transmiterea informațiilor referitoare la situația fiscală a unui contribuabil de către organele fiscale către orice solicitant, cu acordul scris al contribuabilului. Până în prezent, aceste tipuri de informații erau transmise doar către autorități.

#### **Mijloace de probă**

Ordonanța introduce prevederi privind mijloacele de probă care servesc la constatarea unei stări de fapt fiscale. Sunt incluse în această categorie înregistrări audio-video, date și informații aflate în orice mediu de stocare, precum și alte mijloace de probă care nu sunt interzise de lege. Totodată, pentru determinarea stării de fapt organele fiscale pot proceda la efectuarea controalelor curente, operative și inopinate, sau controale tematice.

#### **Schimb automat de informații**

În vederea realizării schimbului automat de informații cu administrațiile fiscale din Statele Membre UE, contribuabilii care plătesc rezidenților sume de natura veniturilor din muncă, remunerații plătite administratorilor și altor persoane asimilate acestora, venituri de natura produselor de asigurare de viață și pensii, vor depune o declarație privind aceste venituri plătite până la sfârșitul lunii februarie a anului curent pentru anul precedent.

Contribuabilii rezidenți ai altor state membre UE care obțin venituri din proprietăți imobiliare situate în România au obligația de a depune o declarație privind aceste venituri realizate, până în 25 mai al anului curent, pentru anul precedent.

În acest sens, unitățile administrativ – teritoriale au obligația de a transmite organelor fiscale din cadrul ANAF informații cu privire la bunurile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre UE aflate pe teritoriul respectivei unități teritoriale. Rezidenții statelor membre UE care au dobândit un bun imobil în România până la 28 februarie 2014 vor depune declarația anterior menționată până la data de 30 iunie 2014.

#### **Obligația de menționare a datelor de identificare a consultanților fiscali, auditorilor financiari, experților în cuprinsul documentelor semnate de aceștia**

Conform noilor reglementări, ori de câte ori contribuabilul depune la organul fiscal un document semnat de către o persoană fizică sau juridică care exercită activități specifice unei profesii reglementate (consultanță fiscală, audit financiar, expertiză contabilă, evaluare), documentul trebuie să conțină în mod obligatoriu datele de identificare ale persoanei în cauză.

#### **Contribuabili inactivi**

Este modificată condiția referitoare la achitarea obligațiilor fiscale pentru reactivarea unui contribuabil declarat inactiv, prin neînregistrarea obligațiilor fiscale restante.

Până la modificările aduse, pentru reactivare, contribuabilii trebuiau să își îndeplinească toate obligațiile de plată. În acest sens se stabilesc măsuri favorabile pentru contribuabilii inactivi care pot beneficia de eşalonarea la plata obligațiilor fiscale, aceștia având acum posibilitatea obținerii reactivării.

#### **Procedura privind desfășurarea controalelor antifraudă**

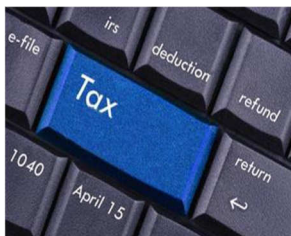
A fost introdus un nou titlu în vederea stabilirii procedurii desfășurării controlului operativ și inopinat, având drept scop asigurarea unei bune funcționalități și eficiențe a Direcției Generale Antifraudă Fiscală.

Selectarea contribuabililor pentru inspecția fiscală

Este introdus conceptul de analiza de risc, procedură pe baza căreia se efectuează selectarea contribuabililor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale. Astfel, analiza de risc presupune identificarea riscurilor de nedeclarare, evaluare și gestionare a creanțelor fiscale.



**Certificarea  
declarațiilor  
fiscale  
a devenit  
opțională**



## Stingerea obligațiilor fiscale prin plată sau compensare

Sunt aduse clarificări în ceea ce privește situația obligațiilor fiscale în cazul în care procedura de executare silită este suspendată. Astfel, orice plăți efectuate de debitori aflați în această situație nu se distribuie și nu vor stinge obligațiile fiscale înscrise în titlurile executorii aferente procedurii de executare silită suspendată. Aceste debite vor putea fi stinse numai la solicitarea expresă a contribuabililor.

### Compensarea creanțelor fiscale

Codul de Procedură Fiscală prevede că exigibilitatea în scopul compensării creanțelor contribuabililor reprezentând sume de restituit o constituie data depunerii cererii de restituire. În cazul nedepunerii acestor cereri nu se putea realiza automat compensarea datoriilor și creanțelor fiscale rezultând dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele necompensate.

Prin noile prevederi se modifică momentul exigibilității sumelor de recuperat, în scopul compensării, astfel:

- Data plății pentru sumele achitate în plus față de obligațiile fiscale datorate.
- Data depunerii declarației anuale de impozit pe profit, în cazul impozitului pe profit de restituit în urma regularizării anuale.
- Data emiterii deciziei de impunere anuală, în cazul impozitului pe venit de restituit din regularizarea anuală.
- Data procesului verbal de distribuire, pentru sumele rămase după efectuarea distribuirii în cazul operațiunilor de executare silită.
- Data prevăzută de lege pentru depunerea declarației fiscale în cazul sumelor de restituit din regularizarea creanțelor fiscale reținute la sursă;
- La data depunerii cererii de restituire, pentru celelalte cazuri de restituire.

### Rambursarea TVA

Rambursarea TVA de până la 45.000 lei se va efectua cu inspecție fiscală ulterioară. Pentru rambursările de TVA care depășesc acest plafon, organul fiscal decide dacă se va efectua inspecție fiscală anterioară sau ulterioară aprobării rambursării, pe baza unei analize de risc.

Aceste măsuri nu se aplică în cazul în care contribuabilul are înscrise în cazierul fiscal fapte de natura infracțiunilor sau dacă organul fiscal constată că există riscul unei rambursări necuvenite.

Noile prevederi sunt aplicabile deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare aferente perioadelor fiscale care se încheie după 1 martie 2014.

### Restituirea creanțelor fiscale colectate prin reținere la sursă

Dacă plătitorii de venituri au reținut la sursă un impozit pe venit mai mare decât cel datorat, ca regulă, sumele se restituie de către plătitori, la cererea contribuabililor. Cererea trebuie formulată cu respectarea termenului de prescripție. Sumele restituite de plătitor se regularizează prin raportare la alte obligații fiscale de același tip.

Pentru impozitul pe venit care este supus regularizării, plătitorii nu depun declarații rectificative.

În situația în care plătitorul de venituri nu mai există, sumele reținute în plus față de obligația fiscală datorată potrivit legii se restituie de către organul fiscal competent, la cerere contribuabililor.

### Dobânzi aferente obligațiilor de plată impuse la plată în baza unor acte administrativ-fiscale anulate și stinse anterior anulării

Conform noilor reglementări, se vor acorda dobânzi contribuabililor în cazul creanțelor acestora rezultate din anularea unui act administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligații de plată și care au fost stinse anterior anulării.

Dobânzile încep să fie datorate din ziua în care a operat stingerea creanței fiscale în actul administrativ anulat și până la data restituirii sau compensării creanței contribuabilului.

Totuși, dobânzile nu se vor acorda dacă s-a solicitat acordarea de despăgubiri potrivit Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, precum și în situația în care decizia de impunere a obligațiilor fiscale stabilite din oficiu este desființată de autoritățile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabil a declarațiilor fiscale. Dobânzile se vor acorda pentru actele administrative emise și anulate după 28 februarie 2014.

### Noi reguli cu privire la instituirea măsurii popririi în cadrul executării silite

Pentru stingerea obligațiilor fiscale în cadrul executării silite, debitorii titulari de conturi bancare pot fi urmăriți prin poprire asupra sumelor din conturile bancare, care poate fi înființată numai după împlinirea unui termen de 30 zile de la data comunicării somației.

### Reguli de competență în urma reorganizării ANAF

Potrivit noilor modificări, structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își are domiciliul fiscal contestatarul sau cea competentă pentru administrarea nerezidenților, va soluționa contestațiile formulate împotriva actelor de impunere având ca obiect creanțe fiscale în valoare de până la 5 milioane lei.

În situația actelor de impunere având ca obiect creanțe fiscale în valoare de peste 5 milioane lei, sau care au fost emise de organe centrale de inspecție/control, competența de soluționare revine Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF.

Prevederile se aplică pentru contestațiile depuse după 28 februarie 2014.

### Aplicabilitate

Noile prevederi au intrat în vigoare la data de 28 februarie 2014, cu excepția dispozițiilor speciale cu privire la rambursarea TVA care se aplică numai deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare aferente perioadelor fiscale care se încheie începând cu data de 1 martie 2014, și a prevederilor referitoare la nivelul dobânzii, care se aplică începând cu data de 1 martie 2014.

## ORDIN nr. 353 din 28 februarie 2014 pentru modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 1.156/2009 privind legitimațiile de inspecție fiscală (MO 172/2014)



**Rambursarea  
TVA de până la  
45.000 lei  
se va face  
cu control  
ulterior**



## HOTĂRÂREA CEJ din 6 martie 2014 „Trimitere preliminară – Fiscalitate – TVA – Directiva 2006/112/CE – Articolul 17 alineatul (2) litera (f) – Condiția returnării unui bun în statul membru din care a fost expediat sau transportat inițial” în cauzele conexe C 606/12 și C 607/12 Dresser Rand SA

Hotărârea CEJ privește cazul societății franceze Dresser Rand SA, societate care își expedia din Franța în Italia propriile materii prime, în vederea prelucrării lor de către un terț. Produsele rezultate în urma prelucrării erau vândute de către Dresser către un client din Spania.

Societatea Dresser a considerat mișcarea bunurilor din Franța în Italia drept un transfer de bunuri proprii, în sfera de impozitare a TVA.

Organele fiscale italiene au considerat, însă, că mișcarea intracomunitară a bunurilor ar fi trebuit tratată drept un non-transfer.

CEJ a decis că expedierea/transportul unui bun dintr-un stat membru în alt stat membru, de către o persoană impozabilă sau de către altă persoană în contul său, pentru a fi utilizat în scopul prestării de servicii în beneficiul persoanei impozabile, care implică lucrări asupra bunurilor mobile corporale efectuate în statul membru în care se termină expedierea/transportul bunului, se califică drept non-transfer doar dacă bunurile, după prelucrare, sunt reexpediate în statul membru din care au fost expediate/transportate inițial.

Această decizie confirmă că atunci când bunurile sunt reexpediate în alt stat membru decât cel din care au fost expediate/transportate inițial, cele două mișcări intracomunitare ale bunurilor se califică drept transferuri, cu implicațiile TVA aferente.

## LEGE nr. 17 din 7 martie 2014 privind unele măsuri de reglementare a vânzării-cumpărării terenurilor agricole situate în extravilan și de modificare a Legii nr. 268/2001 privind privatizarea societăților comerciale ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului (MO 178/2014)

Este reglementată procedura prealabilă vânzării terenurilor agricole situate în extravilan și dreptul de preempțiune la cumpărarea acestora. Legea reglementează un drept de preempțiune la preț și în condiții egale, aplicabil în cazul vânzării de terenuri agricole situate în extravilan.

Beneficiarii dreptului de preempțiune la achiziționarea terenurilor sunt, în ordinea priorității, următorii:

- coproprietarii,
- arendașii,
- proprietarii vecini, și
- Statul Român prin Agenția Domeniilor Statului.

În vederea vânzării, proprietarii de terenuri agricole situate în extravilan vor avea obligația să înregistreze la Primăria din raza unității administrativ-teritoriale în care se află terenul o cerere prin care solicită afișarea ofertei de vânzare a terenului. Documentele care vor însoți cererea urmează a fi stabilite prin normele metodologice de aplicare a legii.

Primăria va afișa oferta de vânzare la sediul său sau pe pagina de internet proprie, timp de 30 de zile, și o va transmite (în funcție de suprafața terenului) structurilor centrale sau teritoriale din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, care o vor afișa pe site-ul lor timp de 15 zile.

Titularii dreptului de preempțiune au la dispoziție un termen de 30 de zile de la data afișării ofertei pentru a-și manifesta în scris intenția de cumpărare.

În cazul în care titularii dreptului de preempțiune își manifestă intenția de cumpărare, vânzătorii vor realiza vânzarea către cel care are prioritate.

În cazul în care nu există interes din partea beneficiarilor dreptului de preempțiune, vânzarea către un alt cumpărător poate avea loc în condițiile incluse în oferta publicată anterior, vânzătorii având obligația să înștiințeze în scris Primăria despre realizarea acesteia.

Vânzătorii au obligația de a obține avizul Ministerului Apărării Naționale pentru înstrăinarea terenurilor agricole situate în extravilan:

- pe o adâncime de 30 de km față de frontiera de stat și țărmul Mării Negre, către interior,
- la o distanță de până la 2.400 m față de obiective speciale.

De asemenea, va fi necesar avizul Ministerului Culturii în vederea înstrăinării terenurilor agricole situate în extravilan:

- în care se află situri arheologice,
- care se află în zone cu patrimoniu arheologic reperat, sau
- care se află în zone cu potențial arheologic evidențiat întâmplător.

Nerespectarea dreptului de preempțiune și a procedurilor prealabile atrage nulitatea absolută a actelor de înstrăinare a terenurilor agricole situate în extravilan. Nerespectarea noilor proceduri legale poate atrage și amenzi de până la 100.000 lei.

Legea nu se aplică vânzării terenurilor situate în intravilan, nici înstrăinărilor între rude până la gradul trei, inclusiv.

Vânzările realizate în baza unor antecontracte sau pacte de opțiune autentificate anterior intrării în vigoare a legii vor putea fi finalizate în condițiile agreeate inițial.

## ORDIN nr. 192 din 20 februarie 2014 privind modificarea Ordinului ministrului mediului și gospodăririi apelor nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu (MO 129/2014)

Prezentăm în cele ce urmează principalele modificări aduse de prezentul Ordin:

### Deșeuri de ambalaje / anvelope uzate

Sunt detaliate condițiile pe care operatorii economici generatori de deșeuri de ambalaje, respectiv care introduc pe piața națională anvelope noi și/sau uzate destinate reutilizării, trebuie să le îndeplinească



**Modificări  
importante ale  
legislației pentru  
vânzarea  
terenurilor  
extravilane**



pentru ca obiectivele de valorificare sau de incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie să fie luate în calcul.

Generatorii de deșeuri de ambalaje, respectiv operatorii economici care introduc pe piața națională anvelope noi și/sau uzate destinate reutilizării, au obligația să se înregistreze drept contribuabili la Fondul pentru mediu chiar dacă au optat pentru transferarea responsabilității privind realizarea obligațiilor anuale de gestionare a deșeurilor/anvelopelor uzate către un operator economic autorizat în acest sens.

#### **Uleiuri uzate**

Începând cu 2014, operatorii economici care introduc pe piața națională uleiuri pe bază minerală, semi-sintetice, sintetice, cu sau fără adaosuri, vor plăti o taxă de 0,30 lei/kg.

Această taxă se va aplica la toată cantitatea de ulei introdus, respectiv distribuit, pe piața națională, începând cu 1 ianuarie 2014. Taxa se declară și se plătește lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a desfășurat activitatea. Pentru uleiurile introduse pe piață înainte de 1 ianuarie 2014, nu se datorează taxa de 0,3 lei/kg, acestea fiind incluse în declarația lunară conform legislației aplicabile în 2013.

Taxa se evidențiază distinct pe facturile de vânzare, pe tot lanțul, până la consumatorul final.

Operatorii economici care achiziționează intracomunitar sau importă uleiuri în vederea amestecului cu diferiți aditivi sau substanțe organice sau anorganice, datorează taxa pentru produsul obținut, la momentul primei distribuiri a acestuia pe piața națională.

În cazul operatorilor economici care achiziționează de pe piața națională uleiuri în vederea amestecului cu diferiți aditivi sau substanțe organice sau anorganice, aceștia datorează taxa pentru diferența dintre cantitatea de ulei aditivat distribuit pe piața națională și cantitatea de ulei de bază achiziționat, la momentul primei distribuiri pe piața națională a produsului aditivat.

#### **ORDIN nr. 225 din 10 februarie 2014 privind modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 5/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a TVA formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității (MO 149/2014)**

Este actualizată procedura de rambursare a TVA către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, fiind corelată cu prevederile Codului Fiscal. În acest sens este eliminată condiția plății facturilor pentru care se solicită rambursarea TVA.

Reamintim că cererile de rambursare se fac prin formularul 313, fiind necesară desemnarea unui reprezentant fiscal. Cererea se depune în termen de maximum 9 luni de la sfârșitul anului calendaristic în care taxa devine exigibilă.

#### **LEGE nr. 22 din 13 martie 2014 pentru modificarea și completarea OG nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații (MO 188/2014)**

Legea aduce modificări OG 26/2000 cu privire la asociații și fundații, în special în ceea ce privește condițiile privind denumirea asociației sau fundației.

Astfel, este interzis ca denumirea să fie identică sau asemănătoare până la confuzie cu denumirea altei persoane juridice fără scop patrimonial. O denumire este susceptibilă de a fi apropiată dacă nu aparține unei alte persoane juridice fără scop patrimonial de același fel - asociație, fundație sau federație - prin înscrierea ei anterioară în Registrul național al persoanelor juridice fără scop patrimonial.

Legea precizează sintagme sau cuvinte care sunt interzise în denumirea asociației sau fundației.

#### **HOTĂRÂRE nr. 119 din 19 februarie 2014 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, aprobate prin HG nr. 174/2002, și pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 116/2002 privind prevenirea și combaterea marginalizării sociale, aprobate prin HG nr. 1149/2002 (MO 197/2014)**

Hotărârea aduce câteva modificări la Normele de aplicare ale Legii 76/2002 printre care amintim :

- modificarea formularelor și documentelor depuse la AJOFM cum ar fi: modelul de convenție ce se încheie între angajator și AJOFM pentru a beneficia de diferite subvenții, declararea de către angajator a locurilor vacante și ocuparea acestora, încadrarea în muncă a șomerilor sau absolvenților instituțiilor de învățământ pentru care se beneficiază de subvenție
- modificarea formatului adeverințelor eliberate de angajator privind stagiul de cotizare pentru o persoană ce va beneficia de indemnizație de șomaj
- în momentul încetării raporturilor de muncă, angajatorii au obligația de a elibera persoanelor cărora le încetează raporturile de muncă sau de serviciu, o adeverință din care să rezulte veniturile supuse contribuțiilor pentru șomaj, pentru fiecare lună din ultimele 12 luni lucrate. Neeliberarea adeverinței se sancționează contravențional cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei
- se pot asigura în sistemul de asigurări de șomaj și alte categorii de persoane care realizează venituri din activități agricole, veniturile din cedarea folosinței bunurilor sau venituri pentru activitățile desfășurate de zilieri. Pentru a beneficia de ajutor de șomaj condiția este să încheie cu AJOFM de care aparțin un contract în acest sens și să achite, neîntrerupt timp de 12 luni, contribuții la fondul de șomaj. Contribuția este de 0,5% din venitul declarat, iar ajutorul de șomaj este egal cu indicatorul social de referință (500 lei în prezent).
- se poate asigura în sistemul de șomaj și soțul sau soția titularului întreprinderii individuale sau a persoanei fizice autorizate (PFA).



**Noutăți privind  
calculul obligațiilor  
către fondul de  
mediu pentru  
ambalaje / anvelope /  
uleiuri**



**LEGE nr. 18 din 7 martie 2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri, precum și pentru modificarea art. 8 alin. (1) din Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat (MO 192/2014)**

Legea aduce modificări reglementărilor aplicabile zilierilor. Aceste modificări intră în vigoare la 90 de zile de la publicarea legii, adică la 17 iunie 2014.

Vom reveni în numărul următor al buletinului informativ APEX Team cu o prezentare extinsă a reglementărilor aplicabile zilierilor.

**ORDIN nr. 380 din 6 martie 2014 privind modificarea Ordinului președintelui ANAF 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită (MO 184/2014)**

**ORDIN nr. 301 din 24 februarie 2014 privind modificarea Normelor metodologice de autorizare a exportatorilor în vederea emiterii în procedură simplificată a dovezilor de origine preferențială în cadrul acordurilor ce reglementează comerțul preferențial dintre Comunitate și țările partenere și a certificatelor A.TR. care atestă statutul de marfă în liberă circulație în cadrul Uniunii vamale UE-Turcia și a emiterii dovezilor de origine preferențială în cadrul Acordului de liber schimb dintre UE și Republica Coreea, aprobate prin Ordinul vicepreședintelui ANAF nr. 4.822/2007 (MO 167/2014)**

**ORDIN nr. 295 din 25 februarie 2014 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.595/2011 pentru aprobarea Normelor privind modul de constituire, administrare și utilizare a fondului de risc pentru Programul Mihail Kogălniceanu pentru întreprinderi mici și mijlocii, precum și reflectarea acestuia în contabilitatea Trezoreriei Statului (MO 172/2014)**

**ORDIN nr. 76 din 20 februarie 2014 privind modificarea și completarea Clasificării ocupațiilor din România - nivel de ocupație (șase caractere), aprobată prin Ordinul ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al președintelui Institutului Național de Statistică nr. 1.832/856/2011 (MO 160/2014)**

Sunt aduse modificări ale denumirii unor ocupații prevăzute în nomenclator.

**REMINDER – Necesitatea documentării politicilor contabile a societății**

Dorim să vă reamintim că în conformitate cu prevederile Ordinului 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, orice societate comercială are obligația de a elabora și menține un manual al politicilor contabile utilizate de societate.

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Exemple de politici contabile sunt următoarele: alegerea metodei de amortizare a imobilizărilor, reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora, alegerea metodei de valorizare a ieșirilor stocurilor, contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.

Administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.

Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activității, de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de entitate.

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității. În cazul modificării unei politici contabile, entitatea trebuie să menționeze în notele explicative natura modificării politicii contabile, precum și motivele pentru care aplicarea noii politici contabile oferă informații credibile și mai relevante, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității entității.

Nu se consideră modificări ale politicilor contabile:

- adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care diferă ca fond de evenimentele sau tranzacțiile produse anterior;
- adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care nu au avut loc anterior sau care au fost nesemnificative.

Totodată, în Ordinul 3055/2009 se precizează că "sub aspectul regulilor contabile, trebuie avute în vedere:

- existența unui manual de politici contabile;
- existența unei proceduri de aplicare a acestui manual;
- existența de controale prin care să se asigure respectarea manualului;..... "

**Atenție! Amenda aplicată de inspectorii fiscali pentru inexistența manualului politicilor contabile este de până la 4.000 lei**

**APEX Team vă poate asista în elaborarea manualelor de politici contabile în conformitate cu prevederile legale.**



**Lipsa manualului politicilor contabile se sancționează cu amendă de până la 4.000 lei**



## HOTĂRÂRE nr. 196 din 19 martie 2014 pentru aprobarea accizei specifice exprimate în echivalent euro pe 1.000 de țigarete și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (MO 208/2014)

### IMPORTANT – Scutirea aplicată veniturilor obținute de nerezidenți din dividende

Vă reamintim că în conformitate cu prevederile art. 117 din Codul Fiscal, sunt scutite de impozitul pe veniturile nerezidenților **dividendele** plătite de o persoană juridică română sau persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al UE ori unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al UE, situat într-un alt stat membru al UE, dacă persoana juridică străină beneficiară a dividendelor întrunește anumite condiții și dacă aceasta deține minimum 10% din capitalul social al întreprinderii persoană juridică română pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 1 an, care se încheie la data plății dividendului.

Conform art. 118 din Codul Fiscal, privind "Coroborarea prevederilor Codului Fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impunerii și a legislației Uniunii Europene", nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, **o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației UE**. Dacă certificatul de rezidență fiscală, respectiv declarația ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile titlului V din Codul Fiscal, implicit veniturile sunt impozitate conform legislației locale.

Trebuie precizat faptul că legea impune obligația nerezidentului de a prezenta plătitorului de venit certificatul de rezidență, respectiv declarația pe proprie răspundere. Pe de altă parte plătitorul este cel răspunzător în fața organelor fiscale de aplicarea corectă a prevederilor legale, respectiv a prevederilor convențiilor de evitare a dublei impunerii. Plătitorul are responsabilitatea să se asigure că cerințele legale sunt respectate. Din acest punct de vedere este o obligație bilaterală a unei părți de a solicita certificatul de rezidență și al celeilalte de a-l pune la dispoziția plătitorului.

Calitatea de beneficiar în scopul aplicării legislației UE va fi dovedită prin certificatul de rezidență fiscală și, după caz, declarația pe propria răspundere a acestuia de îndeplinire cumulativă a condițiilor referitoare la: perioada minimă de deținere, condiția de participare minimă în capitalul persoanei juridice române, încadrarea în una dintre formele de organizare prevăzute în titlul II sau titlul V, după caz, calitatea de contribuabil plătitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții.

Pentru aprobarea formularelor necesare privind declarația pe propria răspundere menționată mai sus, a fost emis Ordinul 724 din 4 februarie 2011 (MO 131/2011), prezentat și în buletinele informative APEX Team din 2011:

- Declarație pentru exceptarea de la impunere în România a plăților de dividende efectuate de o persoană juridică română sau de o persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al UE sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al UE situat în alt stat membru al UE. Formularul îl puteți descărca de aici:

[http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/a16\\_724.pdf](http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/a16_724.pdf)

Declarația de mai sus trebuie întocmită în 2 exemplare și va fi însoțită de certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea fiscală din statul de rezidență al beneficiarului efectiv al dividendelor.

Un exemplar al declarației se va păstra la beneficiarul efectiv, iar celălalt exemplar se va depune la plătitor pentru acordarea scutirii.

Declarația este valabilă pentru anul pentru care este emis certificatul de rezidență fiscală, cu excepția situației în care se schimbă cerințele pentru acordarea scutirii.

### INFO - Redirecționarea a 2% din impozitul pe venit

Potrivit prevederilor art. 57 din Codul fiscal, contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, prin completarea și depunerea formularului 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual și deducerea cheltuielilor efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ".

De asemenea, potrivit art. 84 din Codul Fiscal, contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume, reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe: venitul net anual din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole; câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise; câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, prin completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România".

Formularele 200 și 230 se pot obține direct de la sediul unităților fiscale sau pot fi descărcate de pe website-ul ANAF.

Conform prevederilor Instrucțiunilor de completare a formularelor, aprobate prin OMFP nr. 52/2012, formularele se depun direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată. Formularul 200 se poate depune și on-line, la adresa [www.e-guvernare.ro](http://www.e-guvernare.ro), dacă contribuabilul dispune de un certificat digital calificat.

Termenul de depunere al formularelor este 25 mai 2014 inclusiv.



**Dividendele plătite către nerezidenți pot fi scutite de impozit în anumite condiții**



## REMINDER – Deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile

- ☑ Pentru determinarea profitului impozabil, nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută este de 6%.
- ☑ Cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic sau egal cu trei. Gradul de îndatorare a capitalului se determină ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit. Prin capitalul împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.
- ☑ În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste 3, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reportează în perioada următoare până la deductibilitatea integrală a acestora.
- ☑ În cazul în care cheltuielile din diferențele de curs valutar ale contribuabilului depășesc veniturile din diferențele de curs valutar, diferența va fi tratată ca o cheltuială cu dobânda, deductibilitatea acestei diferențe fiind supusă aceleiași limite ca și în cazul dobânzilor. Întră sub incidența acestei limitări cheltuielile din diferențele de curs valutar aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare a capitalului.

Aceste limitări ale deductibilității nu se aplică împrumuturilor acordate de instituțiile de credit.

## INFO - SĂRBĂTORI DE PAȘTE

Cu ocazia acestor sărbători pot fi oferite premii sub mai multe forme:

- ☑ alocarea sumei de 150 lei pentru fiecare copil minor al salariaților. Cheltuiala este considerată de natură socială și este deductibilă în limita cotei de 2% din fondul anual de salarii, alături de celelalte categorii de cheltuieli sociale prevăzute de Codul Fiscal. Această sumă nu este impozabilă pentru salariat dacă nu este acordată sub forma de tichet cadou, acesta fiind impozabil prin natura sa. De menționat că acordarea unor sume peste plafonul de 150 lei sau în alte cazuri decât cele permise sunt tratate ca avantaje în natura și supuse impozitului pe venit și contribuțiilor sociale ale salariatului și societății.
- ☑ prime care sunt adăugate la salariul brut al lunii aprilie calculându-se asupra lor toate contribuțiile sociale precum și impozitul pe venit. Pentru angajator aceasta primă și contribuțiile patronale aferente sunt cheltuieli deductibile fiscal;
- ☑ "cadourile de Paște", altele decât cele menționate în primul paragraf, sunt considerate avantaje în natură calculându-se asupra lor toate contribuțiile sociale precum și impozitul pe venit. Angajatorul datorează contribuțiile sociale patronale iar cheltuielile sunt deductibile fiscal.

## IMPORTANT

Odată cu finalizarea Situațiilor Financiare aferente anului 2013 trebuie să se finalizeze și evidența contabilă și fiscală aferentă exercițiului financiar:

- ☑ să se completeze Registrul de evidență fiscală;
- ☑ să se verifice ca PV al comisiei de inventar și eventualele decizii de casare, de scoatere din gestiune sunt semnate;
- ☑ să se arhiveze documentele primare.

## Păstrarea Documentelor și Registrelor

- ☑ Ordinul nr. 3512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile (MO 870/2008) menționează o listă cu documentele financiar-contabile care se pot păstra timp de 5 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, dacă necesitățile proprii ale unității nu impun păstrarea acestora pe o perioadă mai mare. Printre cele mai importante documente menționăm: Nota de recepție și constatare de diferențe, Bonul de consum, Dispoziția de livrare, Fisa de magazie, Lista de inventariere, Chitanța, Dispoziția de plată/încasare către casierie, Ordinul de deplasare (delegație), Extrasul de cont, Jurnalul privind operațiuni diverse (pentru conturi sintetice), Fișa de cont pentru operațiuni diverse, Documentul cumulativ.
- ☑ Termenul de păstrare a statelor de salarii este de 50 de ani, iar termenul de păstrare a registrelor și a documentelor justificative și contabile este de 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, cu excepțiile de mai jos.
- ☑ Facturile aferente bunurilor de capital, respectiv bunurilor imobile, care stau la baza determinării TVA deductibile pentru persoanele impozabile cu regim mixt și persoanele parțial impozabile în conformitate cu prevederile Codului fiscal, se vor păstra conform termenului prevăzut la art. 149 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 - Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
- ☑ Documentele financiar-contabile care atestă proveniența unor bunuri cu durata de viață mai mare de 10 ani se păstrează, de regulă, pe o perioadă de timp mai mare, respectiv pe perioada de utilizare a bunurilor.
- ☑ Registrele obligatorii, adică Registrul-jurnal (cod 14-1-1), Registrul-inventar (cod 14-1-2) și Cartea mare (cod 14-1-3) se păstrează în unitate timp de 10 ani de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

## REMINDER – Evaluarea elementelor monetare în valută

Cursul valutar comunicat de BNR care se folosește la sfârșitul lunii martie 2014 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 = 4,4553 RON;    1 CHF = 3,6525 RON;    1 GBP = 5,3753 RON;    1 USD = 3,2304 RON.



**Cadourile oferite cu  
ocazia sărbătorilor  
de Paște  
- implicații fiscale -**





## AGENDA LUNII APRILIE 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;
- ☑ 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 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;
- ☑ 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 aprilie 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 martie 2014. Începând cu luna aprilie 2014, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

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

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

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

- ☑ declarației INTRASTAT pentru luna martie 2014 (standard sau extinsă depusă în format electronic);

#### Că luni, 21 aprilie este zi liberă (a doua zi a Paștelui Ortodox)

#### Că marți, 22 aprilie este ultima zi pentru depunerea

- ☑ decontului special de TVA pentru trimestrul precedent (sistem VOES) de către persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii electronice persoanelor neimpozabile;

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

- ☑ declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat (formular 100) \*;
- ☑ declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112)\*;
- ☑ decontului de TVA (formular 300) \*;
- ☑ decontului special de TVA (formular 301)\*;
- ☑ declarației recapitulative lunare privind livrările/ achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390)\* aferentă lunii martie 2014;
- ☑ declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii martie 2014 (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);
- ☑ declarației 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 privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor aferente trimestrului I 2014 (formular 104) – de către Asocierile fără personalitate juridică constituite între contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Codul Fiscal



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



- cererii de restituire a accizelor de către importatori pe trimestrul precedent
- cererii de restituire a accizelor în cazul vânzărilor la distanță pe trimestrul precedent.

### Că vineri, 25 aprilie 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 I 2014;**
  - o **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul I 2014**
  - 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 martie 2014
  - 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 miercuri, 30 aprilie este ultima zi pentru depunerea

- decontului privind accizele pentru anul 2013 (formular 120)\*
- decontului privind impozitul la țigăie și gazele naturale din producția internă pentru 2013 (formular 130)\*
- situațiilor financiare anuale pentru instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial\*

### 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.



**30 aprilie  
termen pentru  
depunerea situațiilor  
financiare de către  
persoanele juridice  
fără scop patrimonial**



## 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 plafonate 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