

Noutăți legislative

Str. Heleşteului 15-17, Sector 1
București - 011986
România
Telefon: + 40 (0) 31 809 2739
Fax: + 40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

Cuprins:

- Modificări aduse Codului Fiscal 2016 și Codului de Procedură Fiscală 2016
- Noi reglementări în domeniul ambalajelor și al gestiunii deșeurilor de ambalaje
- Procedura de anulare a penalităților și reducerii dobânzilor accesorii
- Tichetele de masă și de creșă își mențin valoarea
- Noutăți în legislația privind zilierii
- Modificări în reglementările privind casele de marcat
- Noi formulare și proceduri ANAF
- Acord între Guvernul României și Guvernul Jersey
- Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului
- Reevaluarea terenurilor și construcțiilor
- Cursurile de închidere ale lunii noiembrie 2015
- Agenda lunii decembrie 2015
- Indicatori sociali

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 50 din 27 octombrie 2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal (MO 817/2015)

Așa cum v-am informat în ultimul buletin informativ, prin OUG 50/2015 au fost aduse deja modificări Codului Fiscal și Codului de Procedură Fiscală aplicabile de la 1 ianuarie 2016. Am publicat atunci un sumar al modificărilor bazate pe comunicatul de presă emis de Guvernul României, ordonanța fiind publicată în Monitorul Oficial la începutul lunii noiembrie.

Prezentăm în cele ce urmează modificările introduse de noua ordonanță.

CODUL FISCAL

Impozitul pe dividende

Impozitul pe dividende este redus de la 16% la 5%, începând cu 1 ianuarie 2016. Prin Codul Fiscal deja adoptat de Parlament, această scădere a cotei de impozitare fusese programată pentru 1 ianuarie 2017. Guvernul a dorit implementarea anticipată a acestei măsuri, vizând stimularea investițiilor și păstrarea capitalului în România.

Având în vedere că aplicarea anticipată a acestei reduceri, nu este însoțită și de introducerea anticipată a contribuției de asigurări de sănătate pentru veniturile din dividende, aceasta rămânând să fie aplicată din 2017, rezultă că anul 2016 va fi un an special, pentru plățile de dividende către persoane fizice fiind aplicată doar cota de 5%. Noua cotă se va aplica pentru dividendele distribuite după 1 ianuarie 2016, Codul Fiscal nefăcând distincție între anii din care provin profiturile care sunt distribuite ca dividende.

Impozitul pe profit

Se introduce scutirea de impozit pe profit atât a instituțiilor de învățământ superior, cât și a unităților de învățământ preuniversitar, particulare, acreditate sau autorizate.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Este majorat plafonul până la care se aplică regimul de impozitare pentru microîntreprinderi.

Astfel, acesta este mărit de la 65.000 euro la 100.000 euro.

Se introduc cote de impozitare diferențiate astfel :

- 1% pentru microîntreprinderile care au peste 2 salariați, inclusiv.
- 2% pentru microîntreprinderile care au un salariat.
- 3% pentru microîntreprinderile care nu au salariați.

Reamintim că prin salariat se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă.

Condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

- a) au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi.
- b) au încheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

TVA

Cota redusă de TVA de 9% se va aplica, începând cu data de 1 ianuarie 2016, și pentru livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură.

Taxe locale

Termenul de depunere a declarației și a documentelor justificative privind deținerea de clădiri rezidențiale / nerezidențiale sau clădiri cu destinație mixtă este amânat pentru data de 31 martie 2016 (anterior 29 februarie 2016). Același termen se aplică și pentru declararea deținerii de mijloace de transport radiate din circulație.

Necomunicarea către autoritățile locale a informațiilor și a documentelor necesare clarificării și stabilirii reale a situației fiscale a contribuabililor, în termen de 15 zile de la data primirii solicitării, de către notari, avocați, executori judecătorești, organe de poliție, organe vamale și orice altă entitate care deține informații sau documente cu privire la bunurile impozabile sau taxabile, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 500 la 2.500 lei.

CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

ANAF este desemnată autoritate competentă pentru efectuarea schimbului de informații în scopuri fiscale cu statele cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic de drept internațional, altele decât statele membre ale Uniunii Europene.

Au fost completate prevederile referitoare la aplicarea eșalonărilor la plată în situația în care contribuabilul care beneficiază de eșalonare fuzionează cu un alt contribuabil care nu beneficiază de eșalonare.

A fost introdusă în sfera contravențiilor nerespectarea obligației de a transmite și către ANAF informațiile transmise către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, potrivit Legii nr. 656/2002, de către persoanele fizice, persoanele juridice și orice entități, altele decât instituțiile de credit, întrucât erau prevăzute sancțiuni doar în cazul instituțiilor de credit.

LEGE nr. 249 din 28 octombrie 2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje (MO 809/2015)

Prin această lege sunt transpuse în legislația națională prevederile Directivei 94/62/CE, cu toate modificările ulterioare. Noile prevederi se aplică ambalajelor introduse pe piața românească, indiferent de materialul din care au fost realizate și de modul lor de utilizare, precum și tuturor deșeurilor de ambalaje, indiferent de modul de generare.

ORDIN nr. 3831 din 16 noiembrie 2015 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale în cazul creanțelor administrate de către organul fiscal central (MO 874/2015)

Ordinul aprobă Procedura de aplicare a prevederilor OUG 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale în cazul creanțelor administrate de către organul fiscal central. Mai exact, facilitățile constau în anularea penalităților de întârziere și a unei cote reprezentând 54,2% din dobânzile accesorii, aferente obligațiilor de plată principale datorate bugetului general consolidat, restante la 30 septembrie 2015, dacă sunt îndeplinite cumulativ mai multe condiții.

Prevederile OUG 44/2015 au fost prezentate de noi în buletinul informativ APEX Team nr. 10 2015.

ORDIN nr. 2184 din 4 noiembrie 2015 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2015 (MO 837/2015)

Ordinul stabilește valoarea nominală a unui tichet de masă, fiind menținută valoarea la 9,41 lei.

ORDIN nr. 2185 din 4 noiembrie 2015 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2015 (MO 837/2015)

Ordinul stabilește valoarea nominală a unui tichet de creșă, fiind menținută valoarea la 440 lei.



Noi reglementări
în domeniul
ambalajelor și
deșeurilor de
ambalaje



LEGE nr. 254 din 2 noiembrie 2015 pentru aprobarea OUG 36/2014 privind modificarea și completarea Legii nr. 18/2014 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 818/2015)

Legea aprobă OUG 36/2014 care a adus modificări legislației privind zilierii și aduce modificări suplimentare, cum ar fi:

- Completarea sau reformularea tipurilor de activități permise a fi desfășurate de zilieri.
 - o activități de cercetare-dezvoltare în biotehnologie - clasa 7211
 - o activități de cercetare-dezvoltare în alte științe naturale și inginerie - clasa 7219
 - o creșterea și reproducția animalelor semi domestice și a altor animale - clasa 0149
 - o facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată - clasa 5520 - cabane
 - o activități de alimentație (catering) pentru evenimente - diviziunea 5621.
- Lista contravențiilor este completată și cu lipsa acordului pe care zilierul și beneficiarul trebuie să-l exprime în scris pentru ca plata remunerației să se realizeze cel mai târziu la sfârșitul săptămânii sau al perioadei de desfășurare a activității. Aceasta se sancționează cu amendă de la 1.000 la 5.000 de lei.



LEGE nr. 267 din 6 noiembrie 2015 privind aprobarea OUG 91/2014 pentru modificarea și completarea OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale (MO 839/2015)

Legea aprobă OUG 91/2014 care a adus modificări legislației privind casele de marcat și totodată introduce noi mici modificări. Astfel, este exceptată de la obligația de a emite bonuri fiscale, încălzirea contravalorii energiei electrice și termice, a gazelor naturale, a apei și canalizării, a serviciilor de telefonie, inclusiv de telefonie mobilă, de poștă și curier, de salubritate, de televiziune, inclusiv prin cablu, de internet. Anterior, această excepție era valabilă doar pentru încălzirea la domiciliul clientului a contravalorii acestor servicii, prin agenți încălzitori.

În cazul unei serii de activități pentru care nu este obligatorie emiterea bonului fiscal, este obligatorie emiterea chitanței. Vânzarea obiectelor de cult și serviciile religioase prestate de instituțiile de cult sunt scoase și de la obligația de a emite chitanțe, acestea fiind oricum exceptate de la obligația de a emite bonuri fiscale.

ORDIN nr. 2963 din 18 noiembrie 2015 pentru aprobarea procedurii de aplicare a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 837/2015, precum și a modelului și conținutului formularului 602 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor" (MO 879/2015)

Ordinul aprobă procedura de aplicare a prevederilor Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 837/2015.

Reamintim că, prin Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, s-a stabilit că, pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate următoarele categorii de persoane fizice:

- persoanele fizice, indiferent de cetățenie și de domiciliul stabil sau reședință, care dețin o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvețiene sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării. Persoanele fizice în cauză, au obligația de a prezenta organului fiscal competent, documente justificative eliberate de instituția competentă din statul în care a fost încheiată asigurarea.
- persoanele fizice, indiferent de cetățenie, care au domiciliul ori reședința într-un stat cu care România nu are încheiate acorduri privind sistemele de securitate socială sau care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității soci-

**Noi excepții de la
obligația emiterii de
bonuri fiscale**



ale și care nu beneficiază de prelungirea dreptului de ședere temporară în România pentru o perioadă mai mare de 90 de zile.

Pe lângă procedura de aplicare aprobată prin noul Ordin, se aprobă modelul și conținutul formularului 602 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor", cod 14.13.03.04.



LEGE nr. 290 din 20 noiembrie 2015 pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Jersey privind schimbul de informații în domeniul fiscal, semnat la Londra la 1 decembrie 2014 (MO 882/2015)

ORDIN nr. 3832 din 16 noiembrie 2015 privind modificarea și completarea OMFP 1.870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății (MO 870/2015)

Începând cu data de 1 ianuarie 2016 și până la data de 31 decembrie 2016 se suspendă prevederile OMFP 1.870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății.

REMINDER - Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului

Ordinul 2861 din 9 octombrie 2009 (MO 704/2009) a stabilit cadrul legal, procedurile și documentația care se întocmește cu ocazia inventarierii patrimoniului societății.

Societățile au obligația să emită proceduri proprii privind inventarierea patrimoniului, aprobate de administratorul societății.

Persoanele care obțin venituri din activități independente și sunt obligate, potrivit legii, să organizeze și să conducă evidența contabilă în partida simplă **aplica prevederile prezentului ordin.**

În conformitate cu prevederile legii contabilității nr 82/1991, republicată, societățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute, la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute.

Toate elementele de natura activelor trebuie să fie date în răspundere gestionară sau în folosință, după caz, salariaților ori administratorilor entității.

Entitățile care, potrivit legii contabilității, au stabilit exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, organizează și efectuează inventarierea anuală astfel încât rezultatele acesteia să fie cuprinse în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar stabilit. În situația inventarierii unor gestiuni pe parcursul anului, în registrul-inventar se cuprinde valoarea stocurilor faptice inventariate și înscrise în listele de inventariere actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar.

COMISII

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează de către comisii de inventariere, numite prin decizie scrisă, emisă de administratorul societății. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu componenta comisiei (numele președintelui și membrilor comisiei), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor. Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care țin evidența gestiunii respective și nici auditorii interni sau statutar.

În condițiile în care entitățile nu au niciun salariat care să poată efectua operațiunea de inventariere, aceasta se efectuează de către administratori.

BUNURI LA TERȚI

Listele de inventariere cuprinzând bunurile aparținând terților se trimit și persoanei fizice sau juridice, romane ori străine, după caz, căreia îi aparțin bunurile respective, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la terminarea inventarierii, urmând ca proprietarul bunurilor să comunice eventualele nepotriviri în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea listelor de inventariere.

**Inventarierea
anuală a
patrimoniului,
o problemă de
actualitate**



Societățile de leasing trebuie să solicite utilizatorilor furnizarea listelor de inventariere cu bunurile care fac obiectul contractelor de leasing. În baza datelor cuprinse în aceste liste, societatea de leasing poate calcula și înregistra ajustări pentru deprecierea imobilizărilor sau a creanțelor imobilizate, după caz.

În cazul în care listele de inventariere nu sunt furnizate de către locatar, societatea de leasing va putea constitui ajustări pentru deprecierea bunurilor respective, pe baza prețurilor de piață disponibile la data inventarierii, ținând seama de caracteristicile bunului ce face obiectul leasingului (an de fabricație, durata de viață).

Pentru situațiile prevăzute la prezentul punct, entitățile deținătoare ale bunurilor sunt obligate să efectueze inventarierea și să trimită spre confirmare listele de inventariere, după cum proprietarii acelor bunuri sunt obligați să ceară confirmarea privind bunurile existente la terți. **Neprimirea confirmării privind bunurile existente la terți nu reprezintă confirmare tacită.**

CONFIRMARI

Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii.

Disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului se inventariază prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității. În acest scop, extrasele de cont din ziua de 31 decembrie sau din ultima zi bancară, puse la dispoziție de instituțiile de credit și unitățile Trezoreriei Statului, vor purta stampila oficială a acestora. În cazul entităților care, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, sunt avute în vedere informațiile aferente ultimei zile a exercițiului financiar astfel ales.

LISTE DE INVENTARIERE

Listele de inventariere se semnează pe fiecare fila de către președintele și membrii comisiei de inventariere, de către gestionar, precum și de către specialiști solicitați de către președintele comisiei de inventariere pentru participarea la identificarea bunurilor inventariate.

În situația în care elementele de natura activelor sunt inventariate prin metode de identificare electronică (de exemplu: cititor de cod de bare etc.), datele fiind transmise direct în sistemul informatic financiar-contabil, listele de inventar sunt editate direct din sistemul informatic. Se vor edita listele complete cu toate pozițiile inventariate sau în mod selectiv numai pentru acele poziții, repere unde se constata diferențe cantitative sau valorice (deprecieri), după caz. În cazul în care se editează liste de inventariere care cuprind numai pozițiile (reperele) la care se constata diferențe cantitative sau valorice, listele complete de inventariere se păstrează pe suport magnetic, pe durata legală de păstrare a documentelor. În astfel de situații, evaluarea bunurilor în vederea stabilirii eventualelor ajustări se efectuează prin analiza și evaluarea tuturor elementelor inventariate, nu numai a celor la care s-au constatat diferențe cantitative.

Inventarierea parțială, precum și inventarierea efectuată în cursul anului, atunci când entitatea efectuează mai multe inventarieri, se efectuează cu respectarea prezentelor norme, mai puțin completarea "Registrului-inventar" (cod 14-1-2), care se efectuează cu ocazia inventarierii anuale.

DIFERENȚELE DE INVENTAR – REGULARIZARI / IMPUTARI / COMPENSARI

Pentru toate plusurile, lipsurile și deprecierea constatate la bunuri, precum și pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicită explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor, respectiv a urmăririi decontării creanțelor, urmând să stabilească natura lipsurilor, pierderilor, pagubelor și deprecierea constatate, precum și natura plusurilor, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele faptice, rezultate în urma inventarierii.



**Atenție la
redactarea listelor
de inventar**

Căsuță de semnătură		Data		Căsuță de semnătură		Data	
Nume		Data		Nume		Data	
1	2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31	32
33	34	35	36	37	38	39	40
41	42	43	44	45	46	47	48
49	50	51	52	53	54	55	56
57	58	59	60	61	62	63	64
65	66	67	68	69	70	71	72
73	74	75	76	77	78	79	80
81	82	83	84	85	86	87	88
89	90	91	92	93	94	95	96
97	98	99	100				

În cazul constatării unor lipsuri imputabile în gestiune, administratorii trebuie să impute persoanelor vinovate bunurile lipsa la valoarea lor de înlocuire sau la o valoare stabilită de o comisie de specialitate, în cazul în care bunurile lipsa nu se pot achiziționa de pe piață.

La stabilirea valorii debitului, în cazurile în care lipsurile în gestiune nu sunt considerate infracțiuni, se are în vedere posibilitatea compensării lipsurilor cu eventualele plusuri constatate, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- o să existe riscul de confuzie între sorturile aceluiași bun material, din cauza asemănării în ceea ce privește aspectul exterior: culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj sau alte elemente;
- o diferențele constatate în plus sau în minus să se refere la aceeași perioadă de gestiune și la aceeași gestiune.

Nu se admite compensarea în cazurile în care s-a făcut dovada ca lipsurile constatate la inventariere provin din sustragerea sau din degradarea bunurilor respective datorată vinovăției persoanelor care răspund de gestionarea acestor bunuri.

Listele cu sorturile de produse, mărfuri, ambalaje și alte valori materiale care întrunesc condițiile de compensare datorită riscului de confuzie **se aprobă anual** de către administratori, ordonatorii de credite sau persoana care are obligația gestionării și servesc pentru uz intern în cadrul entităților respective.

Compensarea se face pentru cantități egale între plusurile și lipsurile constatate. Egalizarea cantităților se face începând cu articolele cu prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare. Pentru bunurile la care sunt acceptate scăzăminte, în cazul compensării lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scăzămintele se calculează numai în situația în care cantitățile lipsă sunt mai mari decât cantitățile constatate în plus. În această situație, cotele de scăzăminte se aplică în primul rând la bunurile la care s-au constatat lipsurile.

Normele privind limitele admisibile la perisabilitate sau cele stabilite intern nu se aplică anticipat, ci numai după constatarea existenței efective a lipsurilor și numai în limita acestora. Limitele de perisabilitate nu se aplică automat, acestea fiind considerate limite maxime.

REZULTATELE INVENTARIERII

Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal care conține:

- data întocmirii;
- numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere;
- numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere;
- gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate;
- data începerii și terminării operațiunii de inventariere;
- rezultatele inventarierii;
- concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătura cu acestea;
- volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic;
- propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidența a imobilizărilor necorporale;
- propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declarare sau casare a unor stocuri;
- constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezintă administratorului, în termen de 7 zile lucrătoare de la data încheierii operațiunilor de inventariere. Acesta, cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil și al conducătorului compartimentului juridic, decide asupra soluționării propunerilor făcute, cu respectarea dispozițiilor legale.



**Rezultatele
inventarierii trebuie
reflectate în
contabilitate!**



REGISTRUL INVENTAR

În cazul în care inventarierea are loc pe parcursul anului, datele rezultate din operațiunea de inventariere se actualizează cu intrările sau ieșirile din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar, datele actualizate fiind apoi cuprinse în registrul-inventar.

Completarea registrului-inventar se efectuează în momentul în care se stabilesc solurile tuturor conturilor bilanțiere, inclusiv cele aferente impozitului pe profit, și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, după caz.

Registrul-inventar poate fi adaptat în funcție de specificul și necesitățile entităților, cu condiția respectării conținutului minim de informații prevăzut pentru acesta.

Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către administrator.



REMINDER – REEVALUAREA TERENURILOR SI A CONSTRUCȚIILOR

Legea contabilității nu obliga societățile comerciale să reevalueze terenurile și construcțiile la fiecare 3 ani. Din punct de vedere contabil se aplica normele IAS 16 care, cu excepția indicilor de modificare a valorii juste, nu fac precizări asupra periodicității.

Reevaluarea la fiecare 3 ani se datorează situației următoare:

Resursele bugetelor locale sunt impozitul pe venit reținut la sursa de angajator și plătit administrației locale, impozitul pe teren care este o sumă plătită pe m² în funcție de tipul terenului și impozitul pe clădiri care este stabilit de fiecare primărie sub forma unui procent aplicat la valoarea brută și nu la valoarea netă contabilă. Acest procent este majorat dacă valoarea brută nu este reevaluată după 3 ani ceea ce explică necesitatea/opportunitatea de a face reevaluarea. Reevaluarea trebuie făcută de un evaluator membru UNEVAR (Uniunea Națională a Evaluatorilor din România) și contabilizată la 31 decembrie înainte de finalizarea situațiilor financiare anuale.

Reevaluarea este înregistrată în contabilitate după una din următoarele 2 metode:

- ☑ Metoda brută (în cazul creșterii valorii: debitarea contului "Clădiri" și creditarea contului 105 "Diferențe din reevaluare" cu suma cu care a crescut valoarea brută și concomitent debitarea contului 105 "Diferențe din reevaluare" și creditarea contului "Amortizări cumulate" cu diferența din reevaluare a amortizărilor cumulate);
- ☑ Metoda netă (în cazul creșterii valorii: mai întâi se reiau "Amortizările cumulate" și apoi se debitează contul "Clădiri" și creditează contul 105 "Diferențe din reevaluare" cu diferența netă din reevaluare).

Dacă în timpul celei de a doua reevaluări se constată o scădere a valorii, contul 105 este diminuat și dacă scăderea valorii depășește soldul contului 105, diferența este înregistrată în contul de profit și pierdere.

Dacă la a treia reevaluare se constată ca valoarea justă a crescut, mai întâi trebuie luată din contul de profit și pierdere pierderea constatată la a doua reevaluare și apoi excedentul este înregistrat în contul 105.

De reținut ca nu se poate folosi contul 105 pentru majorarea capitalului social.

Începând cu anul 2015, surplusurile din reevaluare considerate realizate (prin amortizare/vânzare etc), se transferă din contul 105 în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”, fiind înlocuit contul 1065.

INFO – Evaluarea elementelor monetare în valută

Cursul valutar comunicat de BNR care se folosește la sfârșitul lunii noiembrie 2015 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 = 4,4460 RON; 1 CHF = 4,0725 RON; 1 GBP = 6,3171 RON; 1 USD = 4,1975 RON.



Reevaluarea terenurilor și a construcțiilor este esențială pentru a beneficia de impozite locale reduse

AGENDA LUNII DECEMBRIE 2015

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;
- ☑ Înscrieți 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

Marti, 1 decembrie este ziua națională a României!

Marti, 8 decembrie, 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 noiembrie 2015. Perioada octombrie – noiembrie va constitui o perioadă fiscală distinctă pentru care se va depune decont de TVA până la 21 decembrie 2015.

Joi, 10 decembrie, 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);
- ☑ declarației pe propria răspundere privind îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit. e) pct.2 din Codul fiscal (formular 089) de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA, care dețin o licență de furnizare a energiei electrice și care trebuie să confirme că activitatea principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil.

Joi, 10 decembrie, este ultima zi pentru plata

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

Marti, 15 decembrie, este ultima zi pentru depunerea

- ☑ declarației INTRASTAT pentru luna noiembrie 2015 (standard sau extinsă depusă în format electronic);
- ☑ situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru noiembrie 2015.

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



Marti, 15 decembrie, este ultima zi pentru plata

- anticipată a 50% din impozitul pe venitul din activitățile agricole (a doua rată) – pentru contribuabilii impozitați pe norme de venit.

Luni, 21 decembrie, 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 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 noiembrie 2015;
- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii noiembrie 2015 (formular 394)*;
- declarației privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România (formular 224);
- declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (fără ecotaxă)
- chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România – se depune de către persoanele fizice care au sosit în România după 1 ianuarie 2009 și care continuă să fie prezente în România și după 1 ianuarie 2012 și au o ședere în statul român o perioadă sau mai multe perioade ce depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat (conform OMFP 74/2012)

http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/A1_74_2012.pdf

Luni, 21 decembrie, este ultima zi pentru plata

- accizelor
- TVA
- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
 - o impozitului pe țigărele și gazele naturale din producția internă
 - o impozitului pe veniturile nerezidenților
 - o impozitului pe 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 noiembrie 2015
 - o impozitului pe veniturile din dobânzi
 - o impozitului pe alte venituri din investiții
 - o impozitului pe veniturile din pensii
 - o impozitului pe veniturile din premii și din jocuri de noroc
 - o impozitului pe veniturile din alte surse
 - o vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate
- sumelor către contul unic – **Bugetul asigurărilor de stat și fondurilor speciale:**
 - o contribuției de asigurări sociale (pensie)
 - o contribuției la asigurările sociale de sănătate
 - o contribuției la fondul pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate
 - o contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj
 - o contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale
- contribuției la Fondul pentru mediu (fără ecotaxă)
- taxei pentru licența de organizare a jocurilor de noroc, aferentă anului 2016, de către organizatorii de jocuri de noroc
- taxei anuale pentru autorizația de exploatare a jocurilor de noroc, aferentă trimes-



Atenție!
21 decembrie este termenul limită de depunere a declarațiilor și de plată a taxelor și contribuțiilor





trului următor

- ☑ plăților anticipate privind impozitul pe venit aferente trimestrului IV 2015 de către contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole conform art. 71 Cod Fiscal
- ☑ **impozitului pe reprezentantele societăților străine (tranză a II-a - ultima)**
- ☑ **contribuției de asigurări sociale de sănătate** aferentă trimestrului III, de către contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)–e), h) și i):
 - întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale
 - membrii întreprinderii familiale
 - persoanele cu statut de persoană fizică autorizată (PFA) să desfășoare activități economice
 - persoanele care realizează venituri din profesii libere
 - persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă
 - persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor
 - persoanele care realizează venituri din silvicultură și piscicultură
 - persoanele care realizează venituri din activități agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit și se impun în sistem real.

Vineri și sâmbătă, 25 și 26 decembrie sunt zile nelucrătoare, fiind prima și a doua zi de Crăciun

IMPORTANT

Declarațiile menționate anterior, cât și programele de asistență pentru completarea lor pot fi descărcate de pe web-site-ul Ministerului de Finanțe: www.mfinante.ro
Declarațiile fiscale evidențiate cu * vor fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanță de contribuabilii mari și mijlocii precum și de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declarațiilor și au un certificat digital.

**25 și 26
decembrie
sunt zile
nelucrătoare**



INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2015 pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (pensie)	15,8 % pentru condiții normale de muncă 20,8 % pentru condiții deosebite de muncă 25,8 % pentru condiții speciale de muncă (baza de calcul plafonat: produsul dintre numărul mediu al asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a de cinci ori câștigul salarial mediu brut) ¹	10,5% (baza de calcul a contri- buției individuale plafonat pen- tru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică 5 x 2.415 =12.075 lei) ¹ (baza de calcul a contribuției individuale pentru persoane sub convenție civilă: venit brut)
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut)	5,2%	5,5%
Contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de asigurări de sănătate (calculată la venitul brut plafonat la 12 salarii minime brute pe țară garantate în plată înmulțit cu numărul asiguraților pentru care se calculează contribuția)	0,85%	
Contribuția la fondul de șomaj (calculată la venitul brut)	0,5%	0,5%
Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale (Calculată la venit brut) ²	0,15% - 0,85% în funcție de codul CAEN al activității principale	
Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (calculat la venitul brut) ³	0,25% (numai pentru angajați cu contract de muncă inclusiv pensionari)	
Impozitul pe venituri		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariați)	4 * 50% salariul minim pe economie (1050 lei) la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit începând cu mai 2015	9,41 lei	
Salariul minim pe economie (brut) con- form HG 1091/2014	1050 lei (începând cu 1 iulie 2015)	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat (*2,5)	17 lei 42,50 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 mediu 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.

Str. Heleşteului 15-17,
Sector 1
Bucureşti - 011986
Romania

Telefon: + 40 (0) 31 809 2739
+ 40 (0) 74 520 2739
Fax: + 40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

www.apex-team.ro

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

Echipa APEX Team este formată din consultanţi experimentaţi, disponibili să vă asiste şi să vă ofere o gamă diversificată de servicii contabile şi de salarizare.

Echipa noastră este formată din experţi contabili specializaţi în asistenţa funcţiei financiare şi contabile a întreprinderilor şi un grup de consultanţi specializaţi în asistenţa serviciului de salarizare al clienţilor noştri.

Oferim clienţilor noştri o gamă variată de servicii contabile, de salarizare, fiscalitate, servicii adaptate nevoilor companiei dumneavoastră:

- Ținere de contabilitate
- Salarizare şi servicii conexe
- Asistenţă contabilă
- Organizarea funcţiei contabile
- Consultanţă fiscală şi contabilă « on line »
- Consultanţă şi asistenţă în întocmirea dosarului preşurilor de transfer
- Asistenţă în implementarea ERP
- Training