

Noutăți legislative

Bd. Dacia 56, Sector 2
București - 020061
România
Telefon: + 40 (0) 31 809 2739
Fax: + 40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

Cuprins:

- Noutăți privind aplicarea facilităților pentru cercetare-dezvoltare
- Noutăți privind combaterea practicilor comerciale incorecte
- Noi cerințe la comercializarea produselor cu preț redus
- Noul format al declarației 311
- Competența de coordonare a executării silite pentru contribuabilii mari și mijlocii
- Actualizarea nomenclatorului Clasificării Ocupațiilor din România (COR)
- Reducerea normei de venit în cazul calamităților naturale
- Modificarea legii privind drepturile de autor
- Scutirea veniturilor din dividende către UE
- Redirecționarea a 2% din impozitul pe venit
- Deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile
- Sărbătorile de Paște
- Arhivarea documentelor financiar-contabile
- Cursurile de închidere ale lunii martie 2015
- Agenda lunii aprilie 2015
- Indicatori sociali

ORDIN nr. 256 din 10 martie 2015 pentru modificarea și completarea Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la determinarea profitului impozabil, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului educației, cercetării, tineretului și sportului nr. 2.086/4.504/2010 (MO 178/2015)

Ordinul modifică și completează Normele privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la determinarea profitului impozabil.

Astfel, stimulentele fiscale pentru activitățile de cercetare-dezvoltare reprezintă reducerea profitului impozabil de care pot beneficia contribuabilii, prin deducerea suplimentară, în proporție de 50%, a cheltuielilor efectuate de aceștia în anul fiscal respectiv, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, precum și prin aplicarea metodei de amortizare accelerată în cazul aparaturii și echipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare.

Până acum, nivelul deducerii suplimentare era de 20%.

Este modificată regula conform căreia facilitățile pentru cercetare-dezvoltare se puteau acorda numai celor care realizează și folosesc rezultatele cercetării strict în folosul propriu. Astfel, facilitățile fiscale se acorda **contribuabililor** care:

- desfășoară activități de cercetare-dezvoltare, prin mijloace proprii sau în colaborare/asociere/acord, potrivit obiectului lor de activitate, în vederea valorificării;
- desfășoară activități de cercetare-dezvoltare printr-un acord de alocare a acestor activități în cadrul grupului, în situația în care și aceștia primesc din partea grupului drepturi depline de a folosi rezultatele cercetării în activitățile lor;
- desfășoară activități de cercetare-dezvoltare atât pe teritoriul național, cât și în statele membre ale Uniunii Europene sau în statele care aparțin Spațiului Economic European.

Valorificarea se poate realiza atât în folosul propriu, prin preluarea în activitatea proprie a rezultatelor cercetării, conform cerințelor activității industriale sau comerciale desfășurate de contribuabil, cât și prin vânzarea rezultatelor cercetării sau exploatarea drepturilor de proprietate intelectuală rezultate. În situația în care o parte din activitățile de cercetare-dezvoltare sunt efectuate de un terț, la comandă, stimulentele fiscale se acordă inițiatorului comenzii.

CHELTUIELI ELIGIBILE

Cheltuielile eligibile luate în calcul la acordarea deducerii suplimentare la determinarea profitului impozabil sunt următoarele:

- a) cheltuielile cu amortizarea sau cu închirierea imobilizărilor corporale și necorporale sau o parte din aceste cheltuieli aferentă perioadei de utilizare a imobilizărilor corporale și necorporale la activități de cercetare-dezvoltare;
- b) cheltuielile cu personalul care participă la activități de cercetare-dezvoltare, inclusiv la activități conexe în sprijinul acestora (documentare, efectuarea de studii, experimente, măsurători, încercări, schimb de experiență);
- c) cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale și necorporale prevăzute la lit. a);
- d) cheltuielile de exploatare, inclusiv: cheltuieli cu serviciile executate de terți, cheltuieli cu materialele consumabile, cheltuieli privind materialele de natura

obiectelor de inventar, cheltuieli cu materiile prime, piese, module, componente, cheltuieli privind animalele de experiment, precum și alte produse/bunuri similare folosite la activități de cercetare-dezvoltare;

e) cheltuielile de regie, care pot fi alocate direct rezultatelor cercetării sau proporțional, prin utilizarea unei chei de repartizare; cheia de repartizare este cea folosită de contribuabili pentru repartizarea cheltuielilor comune:

1. în categoria cheltuielilor de regie alocate direct pot fi incluse costurile pentru: chiria locației unde se desfășoară activitățile de cercetare-dezvoltare, asigurarea utilităților, cum sunt: apă curentă, canalizare, salubritate, energie electrică și termică, gaze naturale corespunzătoare suprafeței utilizate pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, precum și cheltuieli pentru consumabile și birotică, multiplicare și fotocopiere, servicii poștale și de curierat, telefon, facsimile, internet, transport, depozitare, aferente activităților de cercetare-dezvoltare necesare pentru obținerea rezultatelor cercetării;
2. în categoria cheltuielilor de regie alocate prin cheie de repartizare pot fi incluse costurile pentru: servicii administrative și de contabilitate, servicii poștale și telefonice, servicii pentru întreținerea echipamentelor și sistemelor IT, multiplicare și fotocopiere, consumabile și birotică, chiria locației unde se desfășoară activitățile proiectului, asigurarea utilităților, cum sunt: apă curentă, canalizare, salubritate, energie electrică și termică, gaze naturale, și alte cheltuieli necesare pentru implementarea proiectului.

În situația în care cheltuielile prevăzute mai sus la literele a)-d) nu sunt înregistrate în totalitate pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, acestea vor fi alocate prin utilizarea unei chei de repartizare stabilite de contribuabil.

În situația în care cheltuielile de dezvoltare se capitalizează potrivit reglementărilor contabile aplicabile, deducerea fiscală se poate aplica în perioada fiscală în care acestea sunt înregistrate sau în perioada în care sunt transferate drept cheltuieli în contul de profit și pierdere.

CONDIȚII DE ELIGIBILITATE

Activitățile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la determinarea profitului impozabil trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele condiții:

- a) sunt cuprinse într-un proiect, care conține cel puțin următoarele elemente: obiectivul stabilit, perioada de desfășurare, domeniul de cercetare, sursele de finanțare, categoria rezultatului (de exemplu: studii, scheme, tehnologii, produse informatice, rețete și altele asemenea), caracterul inovativ (de exemplu: produs nou/modernizat, tehnologie nouă/modernizată, serviciu nou/modernizat);
- b) sunt din categoria cercetării industriale sau a dezvoltării experimentale.

Pentru definitivarea valorii stimulentei fiscale la calculul profitului impozabil într-un an fiscal, contribuabilii pot solicita efectuarea unei certificări/expertize privind îndeplinirea condițiilor de acordare a acestora, de către experți incluși în Registrul experților pe domenii de cercetare-dezvoltare, constituit de către Ministerul Educației și Cercetării Științifice, pe baza propunerilor Colegiului Consultativ pentru Cercetare-Dezvoltare și Inovare. Constituirea registrului și metodologia de certificare/expertizare se stabilesc prin ordin al ministrului educației și cercetării științifice.

LEGE nr. 33 din 9 martie 2015 pentru modificarea Legii nr. 363/2007 privind combaterea practicilor incorecte ale comercianților în relația cu consumatorilor și armonizarea reglementărilor cu legislația europeană privind protecția consumatorilor, precum și pentru completarea art. 32 alin. (1) din OUG 97/2001 privind reglementarea producției, circulației și comercializării alimentelor (MO 170/2015)

Legea aduce modificări importante privind sancțiunile aplicate comercianților care utilizează practici înșelătoare sau agresive. Noile amenzi sunt cuprinse între 5.000 și 100.000 lei pentru folosirea unor practici comerciale înșelătoare, respectiv între 2.000 la 100.000 de lei pentru practici comerciale agresive. Anterior, nu exista o departajare între cele două categorii, amenzi erau cuprinse între 5.000 și 50.000 lei.



**Deducerea fiscală
pentru
cercetare-dezvoltare
a fost crescută de la
20% la 50%**



O practică comercială este înșelătoare dacă aceasta conține informații false sau, în orice situație, inclusiv în prezentarea generală, induce în eroare sau este susceptibilă să inducă în eroare consumatorul mediu, astfel încât, în ambele ipoteze, fie îl determină, fie este susceptibilă a-l determina pe consumator să ia o decizie de tranzacționare, pe care altfel nu ar fi luat-o, chiar dacă informațiile prezentate sunt corecte.

În schimb, o practică comercială este agresivă dacă, în contextul prezentării situației de fapt și ținând cont de toate caracteristicile și circumstanțele, limitează sau este susceptibilă să limiteze în mod semnificativ libertatea de alegere sau comportamentul consumatorului mediu cu privire la produs, prin hărțuire, constrângere, inclusiv prin utilizarea forței fizice sau prin influența nejustificată și, prin urmare, determină sau este susceptibilă să determine consumatorul să ia o decizie de tranzacționare pe care altfel nu ar fi luat-o. Exemple de practici comerciale înșelătoare / agresive și alte informații utile regăsiți pe site-ul Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor:

http://www.anpc.gov.ro/anpcfpt/infocons/campanie_informare_2009/pdf/practici_incorecte.pdf

Legea modifică și OUG 97/2001 privind reglementarea producției, circulației și comercializării alimentelor. Astfel, este interzisă comercializarea alimentelor care au data-limită de consum și/sau data durabilității minimale depășite.

LEGE nr. 57 din 25 martie 2015 pentru modificarea și completarea art. 33 din OG 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață (MO 202/2015)

Legea completează prevederile OG 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, ordonanță care reglementează modul de aplicare a principalelor practici comerciale.

Astfel, este adăugat un nou paragraf, care menționează că produsele aflate la comercializare cu preț redus/oferte promoționale, cu 3 zile înainte de expirarea datei durabilității minimale/datei-limită de consum aferente produselor alimentare sau a termenului de valabilitate/datei de minimă durabilitate aferente produselor nealimentare, se sortează și se expun la comercializare, pe rafturi sau în standuri, delimitate vizibil, cu informarea corectă, completă și precisă a consumatorilor.

Nerespectarea acestor prevederi este considerată practică comercială incorectă și se sancționează conform reglementărilor legale în vigoare. Deși această lege nu face trimitere directă la nivelul de amendă care se aplică, considerăm ca noile amenzi introduse prin Legea 33/2015 sunt aplicabile, această faptă putând fi sancționată cu amendă de la 2.000 la 100.000 lei.

ORDIN nr. 632 din 9 martie 2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind TVA colectată, 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), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal" (MO 178/2015)

Ordinul actualizează formularul 311 și instrucțiunile de completare - "Declarație privind TVA colectată, 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), lit. g) sau lit. h) din Codul fiscal".

A fost adăugată în declarația 311 și categoria contribuabililor prevăzuți la art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal, adică cei cărora le-a fost **anulat codul de TVA pentru că nu au justificat intenția și capacitatea de a desfășura activitatea economică** în baza criteriilor și în termenele stabilite de ANAF.

Reamintim că aceste criterii au fost introduse de la 1 februarie 2015. Societăților cărora le-a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA, pentru că nu au justificat intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică și care efectuează livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii, pentru care trebuie să plătească TVA, trebuie să raporteze TVA datorată prin declarația 311. Aceasta se depune până la data de 25 inclusiv, a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei. În cazul celor care au aplicat sistemul de TVA la încasare și le-a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA, trebuie să declare livrările de bunuri/prestările de servicii



Cerințe suplimentare în cazul vânzărilor de produse cu preț redus

		Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, 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), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal		311
Perioada de raportare: Luna _____ Anul _____		1. Declarația inițială <input type="checkbox"/> 2. Declarația rectificativă <input type="checkbox"/>		
II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANELOR IMPOZABILE				
Denumire / Nume, Prenume _____				
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ _____				
DOMENIUL FISCAL _____				
JUDEȚ _____		SECTOR _____		LOCALITATE _____
STRADA _____		NR. _____		BUCȘI _____
ET. _____		COD POȘTAL _____		TELEFON _____
FAX _____		E-MAIL _____		_____
III. DATE PRIVIND ANULAREA ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA				
1. Data anului înregistrării în scopuri de TVA _____				
2. Anularea înregistrării în scopuri de TVA, din oficiu, conform art. 153 alin. (9) lit. a)-e) și lit. h) din Codul Fiscal <input type="checkbox"/>				
3. Anularea înregistrării în scopuri de TVA, la cerere, conform art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul Fiscal <input type="checkbox"/>				
IV. DATE PRIVIND DEBITAȘIA DE PLĂȚI				
A. Operațiunile efectuate după anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 153 alin. (9) lit. a)-e) și lit. h) din Codul Fiscal		Baza impozabilă _____		TVA de plată _____
1. Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii		-da- _____		-nu- _____
2. Prestări de servicii și/sau prestări de servicii care sunt servicii de servicii în baza taxei de constituire 0%		-da- _____		-nu- _____
B. Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii efectuate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 153 alin. (9) lit. a)-e) și lit. h) din Codul Fiscal, dar a căror obligabilitate ulterioară, potrivit sistemului TVA la încasare, în perioada în care persoana impozabilă nu are cod stabilit de TVA		-da- _____		-nu- _____
V. DATE PRIVIND DATELE DE IDENTIFICARE A PERSOANELOR IMPOZABILE				
Numele persoanei care face declarația _____				
Funcția _____				
Adresa _____				
Ștampilă _____				
Ștampilă _____				
Data _____				
Ora _____				
Numărul personalului care a verificat _____				
Numărul personalului care a verificat _____				
Data _____				

efectuate înainte anulării înregistrării în scopuri de TVA, a căror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la încasare, în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA.

ORDIN nr. 614 din 4 martie 2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor de utilizare a formularelor declarației vamale de import/export în cazul aplicării procedurii alternative (MO 160/2015)

Ordinul aprobă Instrucțiunile de utilizare a formularelor declarației vamale de import/export în cazul aplicării procedurii alternative.

ORDIN nr. 612 din 3 martie 2015 privind abrogarea art. 3 alin. (3) din Ordinul președintelui ANAF nr. 2.781/2014 pentru aprobarea utilizării semnăturii electronice extinse la derularea formalităților vamale pentru mărfurile introduse în și scoase din Uniunea Europeană prin birouri vamale din România (MO 158/2015)

ORDIN nr. 580 din 26 februarie 2015 privind modificarea unor ordine ale președintelui ANAF în domeniul administrării și monitorizării contribuabililor mari și mijlocii (MO 153/2015)

Ordinul aduce modificări privind procedura de executare silită a contribuabililor mari și mijlocii (reglementată în Ordinul 467/2015 și respectiv 468/2015), în special în ceea ce privește competența de coordonare a executării silite.

ORDIN nr. 123 din 29 ianuarie 2015 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 161/2015)

ORDIN nr. 168 din 25 martie 2015 pentru modificarea anexei la Ordinul ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice și al președintelui Institutului Național de Statistică nr. 123/123/2015 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 200/2015)

Ordinele aduc modificări listei clasificării ocupațiilor din România, prin adăugarea unor categorii noi de ocupații, prin redenumirea unor categorii sau prin mutarea unor categorii în alte grupe.

Menționăm că, din anul 2013, au fost introduse peste 100 de noi ocupații în Codul Ocupațiilor din România (COR), iar în 2014 a fost republicat COR. Cu toate acestea, aplicația informatică de raportare a registrului de evidență a salariaților (REVISAL), n-a mai fost actualizată de peste 3 ani, astfel că, în prezent, angajatorii nu pot să pună în aplicare niciuna dintre modificările aduse COR, așteptându-se o variantă actualizată a aplicației REVISAL.

LEGE nr. 54 din 24 martie 2015 pentru completarea art. 73 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (MO 198/2015)

Legea aduce completări articolului 73 din Codul Fiscal, articol care se referă la stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit.

Astfel, sunt introduse prevederi privind reducerea normei de venit în cazul înregistrării de pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile care pot fi asimilate dezastrelor naturale precum înghețul, grindina, poleiul, inundațiile, ploaia abundentă, seceta, precum și a celor produse de animalele sălbatice, care afectează peste 30% din suprafețele destinate producției agricole vegetale/animale deținute. În aceste cazuri, norma de venit se reduce proporțional cu pierderea respectivă.

Constatarea pagubelor și evaluarea pierderilor se face la cererea persoanelor fizice/asocierilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități agricole pentru care venitul anual se stabilește pe bază de norme de venit, de o comisie numită prin ordin al



Noi ocupații
definite în
nomenclatorul
COR deși sunt
inaplicabile în
REVISAL



prefectului județului/municipiului București, la propunerea directorului executiv al direcției agricole județene/municipiului București.

LEGE nr. 53 din 24 martie 2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe (MO 198/2015)

Sunt transpuse prevederile Directivei 2011/77/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 27 septembrie 2011 de modificare a Directivei 2006/116/CE privind durata de protecție a dreptului de autor și a anumitor drepturi conexe, publicată în Jurnalul Oficial al UE seria L nr. 265 din 11 octombrie 2011.

Modificările vizează reglementările drepturilor de autor pentru fonograme.

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 impuneri 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 impuneri. 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 exceptări.

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

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



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



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, dacă contribuabilul dispune de un certificat digital calificat.

Termenul de depunere al formularelor este 25 mai 2015 inclusiv.

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 capital 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. Intră 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 - SARBATORI 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



Gradul de îndatorare, un element care dictează deductibilitatea dobânzilor



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 Paste", 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 2014 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 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 = 4,4098 RON; 1 CHF = 4,2179 RON; 1 GBP = 6,0733 RON; 1 USD = 4,1115 RON.

AGENDA LUNII APRILIE 2015

Zilnic nu uitați

- ☑ Să completați registrul de casă (sau să imprimați registrul întocmit în format electronic);
- ☑ Să completați jurnalul de vânzări și cumpărări;



**Arhivarea
documentelor
anului precedent -
o activitate de
actualitate**



- ☑ 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", "operațiuni 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:

Martți, 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 2015. Începând cu luna aprilie 2015, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

Vineri, 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).

Vineri, 10 aprilie, este ultima zi pentru plata

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

Luni, 13 aprilie, este zi liberă (a doua zi a Paștelui Ortodox)

Miercuri, 15 aprilie, este ultima zi pentru depunerea

- ☑ declarației INTRASTAT pentru luna martie 2015 (standard sau extinsă depusă în format electronic);

Luni, 20 aprilie, este ultima zi pentru depunerea

- ☑ declarației speciale de TVA pentru trimestrul precedent (sistem VOES) de către persoanele impozabile nestabilite în UE care prestează servicii electronice persoanelor neimpozabile;
- ☑ declarației speciale de TVA pentru trimestrul precedent de către persoanele impozabile stabilite în UE, dar în alt stat membru decât statul membru de consum, care prestează servicii electronice, telecomunicații, radio-TV către persoane neimpozabile.

Luni, 27 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 intracomuni-

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



tare (formular 390)* aferentă lunii martie 2015;

- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii martie 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 (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 2015 (formular 104) – de către Asocierile fără personalitate juridică constituite între contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Codul Fiscal
- cererii de restituire a accizelor de către importatori pe trimestrul precedent
- cererii de restituire a accizelor în cazul vânzărilor la distanță pe trimestrul precedent.

Luni, 27 aprilie, 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 profit aferent trimestrului I 2015
 - o impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul I 2015
 - 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 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 (inclusiv ecotaxa).

Joi, 30 aprilie, este ultima zi pentru depunerea

- decontului privind accizele pentru anul 2014 (formular 120)*
- decontului privind impozitul la țigărele și gazele naturale din producția internă pentru 2014 (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 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.



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



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 (valabile începând cu veniturile aferente lunii octombrie 2014)	10,5% (baza de calcul a contribuției individuale plafonată pentru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică $5 \times 2.415 = 12.075 \text{ lei}$) 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 (975 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 1091/2014	975 lei (începând cu 1 ianuarie 2015)	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat (*2,5)	17 lei (începând cu 27 ian 2015) 42,50 lei (începând cu 27 ian 2015)	

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
+ 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 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 »