

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:

- Noul Cod Fiscal aplicabil de la 1 ianuarie 2016
- Normele de reflectare în contabilitate a operațiunilor de reorganizare
- Taxa de timbru pentru autovehicule
- Noile reglementări privind cazierul fiscal
- Directiva UE privind schimbul automat obligatoriu de informații
- Adeziunea României la comunicările UE privind transparența fiscală pentru combaterea evaziunii fiscale licite și ilicite
- Loteria bonurilor fiscale
- Reducerea normelor de venit în cazul activităților agricole
- Agenda lunii octombrie 2015
- Indicatori sociali

LEGE nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal (MO 688/2015)

Noul Cod Fiscal valabil de la 1 ianuarie 2016 a fost publicat și este reglementat de Legea 227/2015. Acesta a fost intens mediatizat și supus mai multor schimbări pe perioada în care a fost sub formă de proiect. Trebuie precizat că un rol important îl vor avea și normele de aplicare pe care le așteptăm cu mult interes. Sperăm ca publicarea acestora să nu se lase așteptată până în ultimele zile ale anului 2015. Subliniem aceasta deoarece destul de multe lămuriri și tratamente fiscale sunt reglementate de Norme și mai puțin direct de Codul Fiscal.

În cele ce urmează vom încerca să facem o prezentare sumară a noutăților introduse de noul Cod Fiscal, noutăți pe care le vom dezbate parțial în această ediție a buletinului informativ și le vom continua în edițiile următoare. Intenția noastră este de a organiza un seminar dedicat noului Cod Fiscal în a doua jumătate a lunii noiembrie. Vom reveni cu amănunte în acest sens.

IMPOZITUL PE PROFIT

Corectarea erorilor

S-au introdus prevederi exprese privind tratamentul fiscal al corecțiilor aduse erorilor contabile, acesta fiind corelat cu prevederile contabile. Astfel, erorile nesemnificative corectate pe seama contului de profit și pierdere, sunt luate în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal în anul în care se efectuează corectarea acestora.

Cheltuieli deductibile

Se modifică principiul enunțat pentru ca o cheltuială să fie deductibilă. Astfel, dacă în prezent sunt deductibile cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, în noul Cod Fiscal sunt deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice.

Profitul reinvestit

Facilitatea acordată pentru profitul reinvestit este extinsă și către grupa 2.2.9 din catalogul mijloacelor fixe, respectiv către calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, precum și pentru programe informatice.

Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare

Deducerile pentru cercetare-dezvoltare nu se recalculează în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare.

Venituri neimpozabile

În sfera acestora sunt adăugate sumele colectate pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor.

Este modificat tratamentul fiscal al veniturilor din dividende, în cazul în care la momentul primirii acestora, condiția legată de perioada minimă de deținere de 1 an nu este îndeplinită. Ca și în prezent, în această situație, veniturile din dividende sunt impozabile. Cu toate acestea, ulterior, în anul fiscal în care condiția este îndeplinită, venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu recalcularea impozitului din anul fiscal în care acesta a fost impus. În acest sens se depune o declarație rectificativă.

Cheltuielile de protocol

Este simplificată modalitatea de calcul al limitei deductibile. Astfel, limita de 2% de deductibilitate se aplică asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuiala cu impozitul pe profit și cheltuiala de protocol. Nu mai este influențată baza de calcul de veniturile neimpozabile și de cheltuielile aferente acestora, această temă a generat adesea confuzii și interpretări diferite în trecut.

Cheltuielile sociale

Se mărește plafonul de deductibilitate a acestora, de la 2% la 5% din fondul de salarii.

Cheltuielile de sponsorizare

Este mărit plafonul unuia din criterii, de la 0,3% (3 la mie) la 0,5% (5 la mie) din cifra de afaceri. Rămâne valabil celălalt criteriu, respectiv 20% din impozitul pe profit.

Rata dobânzii deductibile pentru împrumuturi

Pentru împrumuturile pe termen lung în valută, de la alte entități decât cele bancare, se reduce la 4% nivelul de deductibilitate a dobânzii, condiționat de gradul de îndatorare. Anterior acest procent era de 6%.

Stocuri degradate/expirate

Sunt reformulate excepțiile de la nedeductibilitatea cheltuielilor privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile, constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, inclusiv TVA (dacă este datorată). Astfel, aceste cheltuieli sunt deductibile în cazul degradărilor calitative pentru care se face dovada distrugerii sau în cazul produselor cu termen de valabilitate expirat.

Dobânzi/majorări/penalități

Dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile datorate către autoritățile române/străine sunt deductibile dacă sunt aferente contractelor încheiate cu aceste autorități.

Rezerva legală

Se modifică baza de calcul pentru rezerva legală, fiind eliminate din calcul veniturile neimpozabile și cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor

A fost eliminată condiția conform căreia veniturile aferente creanțelor trebuiau să fie incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului.

Ajustările pentru deprecierea imobilizărilor

Aceste ajustări pot fi deductibile dacă se datorează unor distrugerii urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră și au fost încheiate contracte de asigurare.

Limitarea deductibilității cheltuielilor cu dobânzile ca urmare a gradului de îndatorare

Este clarificat tratamentul dobânzilor, în cazul împrumuturilor pe termen scurt, care fac obiectul prelungirii, devenind incluse în gradul de îndatorare. Astfel, se face precizarea că impozitul pe profit se recalculează și pentru perioada de rambursare anterioară prelungirii, când acestea au fost inițial excluse din scopul limitării, fiind pe termen scurt.

Aplicarea limitării deductibilității cheltuielilor cu diferențele de curs în cazul unui contract de leasing

În cazul aplicării limitării deductibilității cheltuielilor cu autoturismele la 50%, pentru diferențele de curs aferente contractelor de leasing, limitarea se calculează asupra pierderii nefavorabile de curs valutar, calculată ca diferență între venituri și cheltuieli cu diferențe de curs valutar.

Plata impozitului pe profit

Se păstrează aceleași reguli pentru plata impozitului pe profit, cu excepția celor care aplică sistemul plăților anticipate și care, pentru trimestrul IV, trebuie să efectueze plata anticipată până la 25 decembrie, respectiv până la data de 25 a ultimei luni din anul fiscal modificat.

Modificarea anului fiscal

Opțiunea pentru schimbarea anului fiscal se comunică organelor fiscale în termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat.

IMPOZITUL PE DIVIDENDE

În anul 2016 se menține cota de impozit pe dividende de 16%, aceasta va scădea începând



**Schimbări
importante în noul
Cod Fiscal cu
aplicabilitate de la
1 ianuarie 2016**



cu anul 2017 la 5%.

Sunt scutite de impozit dividendele plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv.

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

Schimbarea regimului în cursul anului și trecerea la impozit pe profit nu se mai face retroactiv, de la începutul anului fiscal respectiv, ci din trimestrul care determină schimbarea regimului, prin depășirea plafoanelor.

Se menține cota standard de impozit de 3%, dar se introduce o cotă redusă de 1%, pentru primele 24 luni de funcționare ale unei microîntreprinderi, cu condiția angajării unui salariat, iar asociații să nu mai fi deținut titluri de participare în alte societăți.

Baza impozabilă va cuprinde și alte elemente de tipul rezervelor, ajustărilor, provizioanelor, dacă la constituire acestea au fost deductibile.

Comunicarea trecerii la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor se face până la 31 martie.

Societățile nou înființate comunică ANAF aplicarea regimului microîntreprinderilor în termen de 30 zile de la înființare.

Scutirile aplicate dividendelor plătite către alte persoane juridice române sau din UE, se aplică și în cazul microîntreprinderilor.

IMPOZITUL PE VENITURILE NEREZIDENTILOR

Au fost aduse modificări tipurilor de venituri obținute de nerezidenți care se asimilează a fi prestate în România, indiferent dacă locul prestării efective era în afara României. În acest sens, veniturile din consultanță și management, rămân asimilate a fi prestate în România, indiferent de locul efectiv al prestării și sunt subiect al impozitului pe veniturile nerezidenților. Toate celelalte tipuri de venituri cu tratament similar au fost scoase din sfera impozitului, dacă nu sunt prestate efectiv în România.

TAXA PE VALOARE ADĂUGATĂ

Cota de TVA

Începând cu 1 ianuarie 2016, cota standard de TVA va scădea de la 24% la 20%, iar începând cu 1 ianuarie 2017 se va reduce la 19%.

Măsuri de simplificare (taxare inversă) pentru operațiuni interne

Este reintrodus regimul taxării inverse pentru livrările de clădiri, părților de clădire și a terenurilor de orice fel, prin efectul legii sau prin opțiune.

Se introduce regimul taxării inverse pentru livrările de aur de investiții efectuate de persoane impozabile care și-au exercitat opțiunea de taxare și livrările de materii prime sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie, către cumpărători persoane impozabile.

Măsurile de simplificare (taxarea inversă) se aplică până la 31 decembrie 2018 pentru următoarele categorii:

- livrările de cereale și plante tehnice
- transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră și transferul de certificate verzi
- livrarea de energie electrică
- furnizările de telefoane mobile, dispozitive cu circuite integrate (cum ar fi microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final), console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

Ajustarea TVA aferentă bunurilor de capital

În categoria bunurilor de capital intră toate activele corporale fixe (imobilizările corporale), indiferent dacă durata normală de utilizare este mai mică sau mai mare de 5 ani. În consecință ajustarea TVA aferentă bunurilor de capital se va aplica tuturor imobilizărilor corporale.

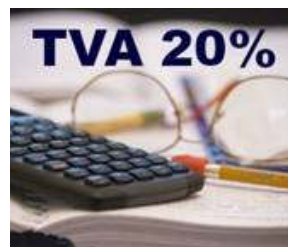
Cota redusă de 5%

Sunt introduse noi tipuri de tranzacții cărora li se aplică cota redusă de 5%:

- livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității;



Noi tipuri de
tranzacții interne
supuse regimului de
taxare inversă



- serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee etc, pentru care anterior se utiliza cota redusă de TVA de 9%;
- evenimentele sportive.

Este mărit plafonul maxim pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5% pentru locuințele sociale de la 380.000 lei la 450.000 lei (aproximativ 100.000 euro).

Regimul mixt (pro-rata)

Este definită **persoana parțial impozabilă** ca fiind persoana care realizează atât operațiuni pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă, cât și operațiuni pentru care are calitatea de persoană impozabilă. Aceasta devine subiect de aplicare al regimului mixt de TVA ca și persoanele impozabile care realizează atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere. Regulile sunt comune.

Dreptul de deducere exercitat prin decontul de TVA

Se introduce o excepție de la termenul de 5 ani în care poate fi exercitat dreptul de deducere a TVA. Astfel, în cazul în care pe perioada inspecției fiscale la furnizori, organul fiscal a stabilit TVA colectată pentru anumite operațiuni efectuate în perioada supusă inspecției fiscale, beneficiarul respectivelor operațiuni are dreptul să deducă taxa înscrisă în factura de corecție emisă de furnizor, chiar dacă termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale s-a împlinit. În acest caz, dreptul de deducere poate fi exercitat în cel mult un an de la data primirii facturii de corecție, sub sancțiunea decăderii.

Plata TVA la autoritățile vamale

TVA aferentă importurilor se va plăti în continuare către organele vamale, cu excepția celor ce dețin certificat de amânare. Nu se mai prevede un termen de la care să se aplice regimul taxării inverse.

Facturarea

Atunci când este **obligatorie ajustarea bazei impozabile**, iar furnizorul nu emite factura de corecție, **beneficiarul trebuie să emită o autofaktură**, în vederea ajustării taxei deductibile, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care au intervenit evenimentele respective.

Ajustarea TVA pentru creanțele neîncasate

Ajustarea TVA pentru creanțele neîncasate se face și în cazul punerii în aplicare a unui **plan de reorganizare** admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată, nu doar în urma închiderii procedurii falimentului.

Vom reveni în viitoarea ediție a buletinului informativ cu analiza noutăților introduse în alte capitole ale Codului Fiscal.

ORDIN nr. 897 din 3 august 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților (MO 711bis/2015)

Ordinul aprobă Normele metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților. Totodată sunt abrogate Normele anterioare reglementate de OMFP 1.376/2004.

Se precizează faptul că în proiectul de fuziune sau divizare trebuie să se prevadă societatea care răspunde de păstrarea și arhivarea documentelor justificative și a registrelor de contabilitate ale societății care își încetează existența.

De asemenea, este menționat faptul că exemplele date în Normele aprobate prin acest Ordin ilustrează modul de aplicare a prevederilor sale și nu sunt limitative.

ORDONANȚĂ nr. 40 din 26 august 2015 pentru modificarea și completarea OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule (MO 655/2015)

Ordonanța aduce modificări legislației privind taxa de mediu pentru înmatricularea autoturismelor și introduce noi facilități pentru achiziția mașinilor nepoluante.



Noi norme contabile privind fuziunile, divizările, dizolvările și lichidările



Restituirea taxei de mediu

Este introdusă posibilitatea restituirii taxei de mediu plătită după 1 ianuarie 2007 pentru înmatricularea autovehiculelor. Această taxă a avut diverse denumiri de-a lungul timpului: taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule și taxa privind emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Restituirea se poate face doar la cererea persoanei interesate și se aplică doar taxelor ce nu sunt prescrise (adică în termen de 5 ani de la 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a plătit taxa). Aceasta înseamnă că în 2015 se mai pot restitui taxele plătite începând cu anul 2010.

Restituirea taxei și a dobânzii datorate contribuabilului se eșalonează pe o perioadă de 5 ani calendaristici, în fiecare an restituindu-se 20% din obligație, printr-un grafic emis de organul fiscal.

Sumele eșalonate pe perioada celor 5 ani de restituire, se actualizează cu indicii prețurilor de consum. Restituirea sumelor se suportă din bugetul fondului de mediu sau bugetul de stat.

Procedura efectivă de restituire se va adopta de către ANAF și Ministerul Mediului.

Ecotichete pentru achiziția de mașini nepoluante

Ordonanța introduce și o facilitate pentru stimularea achiziției de vehicule nepoluante și eficiente din punct de vedere energetic. În acest sens, atât persoanele fizice, cât și persoanele juridice și instituțiile publice, beneficiază de un tichet denumit "ecotichet", dacă achiziționează autovehicule electrice sau autovehicule noi electrice hibride.

Valoarea ecotichetului este de 20.000 lei, dacă se achiziționează un autovehicul pur electric, respectiv de 5.000 lei, pentru achiziția unui autovehicul hibrid, cu sursă de alimentare externă, iar emisiile de CO2 sunt mai mici de 50 grame/km.

Acest ecotichet se suportă din bugetul fondului de mediu. Ordonanța a intrat în vigoare la 31 august 2015.

ORDONANȚĂ nr. 39 din 26 august 2015 privind cazierul fiscal (MO 655/2015)

Ordonanța aduce noi reglementări privind funcționarea cazierului fiscal. Vechile reglementări prevăzute în OG 75/2001 sunt abrogate.

Ce este cazierul fiscal?

Cazierul fiscal este definit ca un mijloc de evidență și urmărire a respectării disciplinei fiscale, contabile și financiare de către contribuabili, în care se ține evidența persoanelor fizice, juridice și a entităților fără personalitate juridică care au săvârșit fapte sancționate de legile fiscale, contabile, vamale și de cele care privesc disciplina financiară.

Cazierul fiscal se utilizează în scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și al eficientizării de către organele fiscale a procesului de administrare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat datorate de către contribuabili, prin asigurarea accesului la informații care relevă modul de respectare a legislației fiscale, contabile, vamale și a disciplinei financiare de către contribuabili.

Organizarea și gestionarea cazierului fiscal sunt făcute de ANAF.

Ce fapte se înscriu în cazierul fiscal?

Faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal urmează a fi definite printr-o hotărâre separată a Guvernului.

Totuși ordonanța menționează că în cazierul fiscal se înscriu și informații din documentele întocmite pentru atragerea răspunderii solidare, patrimoniale sau a inactivității fiscale.

Inactivitatea fiscală se înscrie atât în cazierul fiscal al persoanei juridice sau entității fără personalitate juridică declarate inactivă, cât și al reprezentanților legali sau reprezentanților desemnați ai acestora. În situația desemnării unor noi reprezentanți legali și se menține starea de inactivitate fiscală pe o perioadă mai mare de un semestru calendaristic de la data înscrierii mențiunilor privind desemnarea noilor reprezentanți legali, inactivitatea fiscală se înscrie și în cazierul fiscal al acestora.



**Subvenții de până la
20.000 lei pentru
achiziția unui
autovehicul electric**



Trebuie precizat că faptele sancționate contravențional cu avertisment nu se înscriu în cazierul fiscal.

Ordonanța enumeră categoriile de documente care stau la baza înscrierii informațiilor în cazierul fiscal cât și situațiile în care are loc scoaterea din evidență a informațiilor.

Când este necesar cazierul fiscal?

Prezentarea certificatului de cazier fiscal este obligatorie în următoarele situații:

- la înființarea societăților și a entităților fără personalitate juridică, de către asociați, acționari, membri și reprezentanții legali sau desemnați
- la solicitarea înscrierii asociațiilor și fundațiilor în Registrul asociațiilor și fundațiilor de către asociații sau membrii fondatori ai acestora, după caz, de către aceștia
- la autorizarea exercitării unei activități independente de către solicitanți
- la cesiunea ori înstrăinarea sub orice formă a părților sociale sau a acțiunilor, de către noii asociați, acționari sau membri
- la numirea de noi reprezentanți legali, precum și la cooptarea de noi asociați, acționari sau membri cu prilejul efectuării majorării de capital social de către noii reprezentanți legali, asociați, acționari sau membri
- la numirea de noi reprezentanți legali, precum și în cazul cooptării unor noi membri în asociații și fundații, atunci când aceștia dobândesc și calitatea de reprezentanți legali ai persoanei juridice deja înregistrate, de către aceștia
- în alte cazuri prevăzute de lege.

Persoanele fizice și juridice străine care nu sunt înregistrate fiscal în România și se află în una dintre situațiile de mai sus nu au obligația să prezinte certificatul de cazier fiscal, fiind suficientă declarația autentică pe propria răspundere a persoanei fizice sau a reprezentantului persoanei juridice, după caz, din care să rezulte că nu au săvârșit fapte și nu s-au aflat în situații de natura celor care se înscriu în evidența cazierului fiscal, precum și că nu sunt înregistrați fiscal în România.

Este interzisă autorizarea operațiunilor prevăzute mai sus, în cazul în care în cazierul fiscal există înscrise informații privind faptele și situațiile prevăzute.

Valabilitate

Certificatul de cazier fiscal este valabil 30 de zile de la data emiterii și numai în scopul în care a fost eliberat.

Rectificarea informațiilor înscrise în cazierul fiscal

Contribuabilii care figurează în evidența cazierului fiscal pot cere rectificarea informațiilor înscrise, dacă acestea nu corespund situației reale ori înregistrarea lor nu s-a făcut cu respectarea dispozițiilor legale.

HOTĂRÂRE nr. 70 din 9 septembrie 2015 privind aprobarea opiniei referitoare la propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal COM (2015) 135 (MO 694/2015)

Hotărârea este emisă de Camera Deputaților și are rolul de a transmite consensul României cu opinia emisă de Comisia pentru afaceri europene, privind adoptarea unei Directive în ceea ce privește schimbul automat de informații în domeniul fiscal. Astfel, este subliniată necesitatea implementării unor pachete de măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive, prin intensificarea schimburilor de informații la nivel european, în special a deciziilor fiscale transfrontaliere în avans și acordurilor de preț în avans.

HOTĂRÂRE nr. 71 din 9 septembrie 2015 privind aprobarea opiniei referitoare la Comunicarea Comisiei către Parlamentul European și Consiliu privind transparenta fiscală în scopul combaterii evaziunii fiscale licite și ilicite COM (2015) 136 (MO 694/2015)

Hotărârea transmite consensul României cu opinia adoptată de Comisia pentru afaceri europene privind combaterea mai eficientă a evaziunii fiscale licite și ilicite și a planificării fiscale agresive.



Noi reglementări privind cazierul fiscal



Sunt subliniate progresele făcute în ultimii ani în combaterea evaziunii fiscale licite și ilicite, considerându-se că sunt necesare noi măsuri, la nivelul statelor membre, care să permită acestora să își protejeze bazele de impozitare și să aplice politici fiscale favorabile creșterii, iar societăților să concureze în condiții echitabile în cadrul pieței interne.

Este de asemenea subliniat faptul că România și-a asumat, prin legislația națională, prevederile Liniilor directe privind prețurile de transfer, emise de OCDE pentru companiile multinaționale și administrațiile fiscale. Se recomandă ca la nivel național să fie primordială clarificarea metodelor și modalității de stabilire a prețului de piață în cazul tranzacțiilor financiare și implementarea în legislația națională a recomandărilor OCDE, precum și dezvoltarea practicii administrative în acest sens.

ORDIN nr. 1151 din 22 septembrie 2015 pentru organizarea unei extrageri ocazionale a Loteriei bonurilor fiscale (MO 722/2015)

Ordinul stabilește organizarea unei extrageri ocazionale a Loteriei bonurilor fiscale în data de 27 decembrie 2015 la care vor participa bonurile fiscale emise între 1 septembrie și 30 noiembrie 2015. Fondul de premiere este de 1.000.000 lei.

ORDIN nr. 2204 din 21 august 2015 privind aprobarea Procedurii de reducere a normei de venit, în cazul activităților agricole, și pentru aprobarea unor formulare (MO 684/2015)

Ordinul aprobă Procedura de reducere a normei de venit în cazul pierderilor înregistrate în activitățile agricole și formularistica necesară.

Persoanele fizice care desfășoară activități agricole, individual sau într-o formă de asociere, beneficiază de reducerea normei de venit, proporțional cu pierderea înregistrată, în cadrul anului fiscal curent, 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, cu îndeplinirea cumulativă a unor condiții.

ORDIN nr. 2291 din 4 septembrie 2015 pentru aprobarea Normelor tehnice privind administrarea contingentelor tarifare în România (MO 725/2015)

ORDIN nr. 2213 din 21 august 2015 pentru completarea Normelor tehnice privind procedura de întocmire a formalităților vamale pentru trimerile transportate prin serviciile de curierat rapid, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 2.323/2014 (MO 688/2015)

REMINDER – Evaluarea elementelor monetare în valută

Cursul valutar comunicat de BNR care se folosește la sfârșitul lunii septembrie 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 = 4,4167 RON; 1 CHF = 4,0442 RON; 1 GBP = 5,9770 RON; 1 USD = 3,9342 RON.

AGENDA LUNII OCTOMBRIE 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 salariilor 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;



Normele de venit pentru activitățile agricole pot fi reduse în urma calamităților





- ☑ 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

Miercuri, 7 octombrie, este ultima zi pentru depunerea

- ☑ declarației de mențiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial în lunar, în cazul în care ați efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în luna septembrie 2015. Începând cu luna octombrie perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

Luni, 12 octombrie, este ultima zi pentru depunerea

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

Luni, 12 octombrie, este ultima zi pentru plata

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

Joi, 15 octombrie, este ultima zi pentru depunerea

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

Marti, 20 octombrie, 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, 26 octombrie, este ultima zi pentru depunerea

- ☑ declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat (formular 100)*;
- ☑ declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112)*;
- ☑ decontului de TVA (formular 300)* ;
- ☑ decontului special de TVA (formular 301)*;
- ☑ declarație privind sumele rezultate din ajustarea TVA (formular 307);
- ☑ declarație privind TVA datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul Fiscal" (formular 311);
- ☑ declarației recapitulative lunare privind livrările/ achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390)* aferentă lunii septembrie 2015;
- ☑ declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii septembrie 2015 (formular 394)*;



26 octombrie
termen pentru plata
impozitului pe
profit aferent
trimestrului III

- ☑ declarației privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România (formular 224);
- ☑ declarației privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor aferente trimestrului III 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;
- ☑ declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (inclusiv ecotaxă).

Luni, 26 octombrie, este ultima zi pentru plata

- ☑ accizelor
- ☑ TVA
- ☑ sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
 - o impozitului pe țigău și gazele naturale din producția internă
 - o impozitului pe veniturile nerezidenților
 - o impozitului pe profit aferent trimestrului III 2015 (sistem real sau plăți anticipate)
 - o impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul III 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 septembrie 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
- ☑ 50% din impozitul aferent veniturilor din activități agricole (prima tranșă)
- ☑ contribuției la Fondul pentru mediu (inclusiv ecotaxa).



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

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.



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 contribuției individuale plafonat pentru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică $5 \times 2.415 = 12.075$ 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) conform HG 1091/2014	975 lei (începând cu 1 ianuarie 2015) 1050 lei (începând cu 1 iulie 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.

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 »