

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:

- Un nou plafon de TVA în 2018
- Deducerea TVA pentru achiziții de la persoane inactive
- Noi criterii de evaluare a riscului fiscal pentru înregistrarea în scopuri de TVA
- Modificări ale declarațiilor D100 și D710
- Aprobarea transferului sumelor din contul de TVA
- Anularea penalităților pentru cei ce aplică split TVA
- Extrase de cont electronice și un nou ordin de plată de la Trezorerie
- Vectorul fiscal
- Formularul 110
- Modificarea domiciliului fiscal
- Nou tratat cu China
- Alte noutăți legislative
- Cursurile de închidere ale lunii octombrie
- Agenda lunii noiembrie
- Indicatori sociali

INFO – Plafon TVA

În urma solicitării făcute de România în data de 26 Aprilie 2017, Comisia Europeană a aprobat acordarea unei derogări României privind plafonul de scutire de TVA aplicabil întreprinderilor mici, modificând acest plafon de la 65.000 euro la 88.500 euro, calculat la cursul de schimb în vigoare la data aderării (1 euro = 3,3817 lei). Derogarea este valabilă în perioada 1 ianuarie 2018 - 30 decembrie 2020.

Astfel, începând cu 1 ianuarie 2018 plafonul de TVA va deveni 299.280 lei (probabil rotunjit la 300.000 lei).

Hotărârea Curtii Europene de Justiție în Cauza C – 101/16 Paper Consult, publicată la data de 19 octombrie 2017

Hotărârea aduce clarificări și o altă abordare de cea a autorităților fiscale din România în ceea ce privește dreptul de deducere al persoanelor impozabile pentru TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii de la furnizori/ prestatori al căror cod de TVA este inactiv.

Legislația de TVA în vigoare până la 1 ianuarie 2017 prevedea că beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România al căror cod de TVA este inactiv nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor respective.

Începând cu 1 ianuarie 2017, legislația de TVA permite persoanelor impozabile care au efectuat achiziții de la furnizori / prestatori în perioada în care aceștia din urmă aveau codul înregistrare în scopuri de TVA anulat să deducă TVA aferentă acestor achiziții, în baza facturilor corectate emise de furnizori / prestatori după reînregistrare. Măsura nu se aplică retroactiv și se referă doar la furnizorii / prestatorii care se reînregistrează în scopuri de TVA începând cu 1 ianuarie 2017.

În opinia Curții, atât timp cât nu este dovedită fraudă fiscală în cadrul unei tranzacții, unei persoane impozabile nu trebuie să i se refuze dreptul de deducere a TVA aferente unei facturi emise de un furnizor declarat inactiv, chiar dacă declararea inactivității este publică și ușor accesibilă.

Un argument important al Curții în acest sens îl constituie faptul că furnizorul, deși inactiv din perspectiva TVA, a plătit la bugetul de stat TVA aferentă contractului încheiat cu clientul său, prin urmare refuzul dreptului de deducere al beneficiarului pentru TVA aferentă acestui contract constituie o încălcare a principiului neutralității TVA. Se menționează de asemenea că, întrucât această hotărâre are rolul de a aduce clarificări în ceea ce privește legislația de TVA existentă, această interpretare trebuie să se aplice retroactiv.

ORDIN nr. 2935 din 11 octombrie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui ANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (MO 812/2017)

Ordinul aduce modificări declarației D100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat și respectiv declarației rectificative D710 pentru a permite îndeplinirea obligațiilor declarative pentru societățile care au avut radiată înregistrarea fiscală. Aceste obligații vor fi îndeplinite de către succesorii persoanelor/entităților care și-au înce-

tat existența, prin bifarea rubricii «Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală» și se completează codul de identificare fiscală al succesorului.

La rubrica «Date de identificare a contribuabilului/plătitorului» se completează datele entității care și-a încetat existența.

Noile declarații se depun începând cu obligațiile aferente lunii septembrie 2017 cu termen de declarare până la data de 25 octombrie 2017.



ORDIN nr. 2856 din 2 octombrie 2017 privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării și anulării înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 780/2017)

Ordinul se adresează atât contribuabililor cu sediul activității economice în România care sunt înregistrați în scopuri de TVA, cât și celor care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, în următoarele condiții:

- dacă estimează că vor realiza o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire de 220.000 RON;
- dacă cifra de afaceri realizată sau care urmează a fi realizată este inferioară plafonului de scutire, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxare.

Ordinul prevede că, începând cu luna octombrie 2017, persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat li se va respinge solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA.

Sistemul de evaluare va fi următorul:

- a) Societatea pornește de la 100 de puncte,
- b) Fiecărui criteriu îi este asociat o valoare negativă,
- c) Se face suma tuturor valorilor negative, care se scad din valoarea inițială de 100 de puncte. În cazul în care scorul total este mai mic de 51 de puncte, atunci societatea prezintă risc fiscal ridicat. De menționat este faptul că nu le sunt asociate valori criteriilor prevăzute în procedură. Prin urmare, procedura rămâne în continuare netransparentă.
- d) În cazul în care societatea prezintă risc fiscal ridicat, contribuabilul este invitat în audiență la ANAF, înainte de respingerea înregistrării/reînregistrării în scopuri de TVA.

Care sunt noile criterii utilizate pentru determinarea nivelului riscului fiscal la solicitarea înregistrării în scopuri de TVA?

- sediul social
- insolvență/faliment
- inactivitate fiscală
- inactivitate temporară la Registrul Comerțului
- respingere/anulare înregistrare în scopuri de TVA
- obligații fiscale restante
- contravenții și infracțiuni
- venituri
- rezidență fiscală
- cont bancar
- activitate desfășurată
- terți
- servicii contabile
- salariați.

În ceea ce privește contribuabilii deja înregistrați în scopuri de TVA, ordinul prevede cri-

Noi criterii de stabilire a riscului fiscal pentru înregistrarea în scopuri de TVA



teriile pentru evaluarea riscului fiscal atât în vederea anulării din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor care prezintă risc fiscal ridicat, cât și în vederea reînregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor care nu mai prezintă risc fiscal ridicat.

Procedura de analiză presupune același sistem de evaluare ca în cazul înregistrării/reînregistrării în scopuri de TVA menționat mai sus, iar criteriile utilizate sunt:

- sediul social**
- salariați**
- servicii contabile**
- neconcordanțe** între informațiile înscrise în declarațiile fiscale/informative/ recapitulative proprii, în relația cu partenerii săi (furnizori/clienti), inclusiv neconcordanțe semnificative constatate în urma analizării informațiilor furnizate de terți, altele decât cele care privesc declarațiile fiscale/informative/recapitulative
- rezidența fiscală.**

ORDIN nr. 2927 din 10 octombrie 2017 privind procedura și condițiile de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA (MO 813/2017)

Ordinul reglementează condițiile de efectuare a transferului sumelor din contul de TVA, în condițiile aplicării sistemului plăților defalcate de TVA. Astfel, se poate solicita transferul sumelor din contul de TVA, prin depunerea Cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, cod 310, în format electronic, la registratură sau prin poștă cu confirmare de primire.

Cererile pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA se soluționează în termen de 3 zile lucrătoare de la data înregistrării și se menționează în evidența organului fiscal competent, într-o fișă distinctă, denumită "Transfer de sume din contul de TVA", în care va fi evidențiat modul de soluționare a cererilor.

Deciziile de soluționare a cererilor pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA pot fi contestate în termen de 45 de zile de la data comunicării.

Principalele situații în care sunt necesare transferuri sunt:

1. S-a transferat anterior o sumă din contul curent în contul de TVA pentru plata TVA și se solicită recuperarea acesteia. Se anexează OP-uri/extras cont și alte documente justificative.
2. S-au făcut plăți de TVA în numerar (mai mari decât încasările de TVA din aceeași zi) și se dorește recuperarea din contul de TVA al acestor sume. Se anexează facturi/bonuri fiscale/DVI + chitanțe/registru casă + orice alt document.
3. S-au făcut plăți de TVA cu cardul și se dorește recuperarea din contul de TVA al acestor sume. Se anexează facturi/bonuri fiscale/DVI + OP-uri/extras cont + orice alt document.

ORDIN nr. 2800 din 20 octombrie 2017 pentru aprobarea Procedurii privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (MO 846/2017)

Ordinul aprobă Procedura privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA.

În conformitate cu prevederile O.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care optează pentru plata defalcată în perioada 1 octombrie 2017 – 31 decembrie 2017 beneficiază de următoarele facilități:

- a) Amânarea la plată a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv.
- b) Anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017, inclusiv.
- c) O reducere cu 5% a impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului 2017.

În baza notificării privind opțiunea de plată defalcată a TVA (DO86), organul fiscal emite și comunică din oficiu:

- contribuabilului – decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere;



S-au stabilit formalitățile necesare aprobării transferului unor sume din contul de TVA



- instituțiilor de credit la care debitorul are conturi deschise – adrese de sistare temporară, totală sau parțială, a executării silite prin poprire.

Anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA se efectuează din oficiu, în baza notificării (DO86) depuse în perioada 1 octombrie 2017 – 31 decembrie 2017. Astfel, în perioada 1 ianuarie 2018 – 31 ianuarie 2018, organul fiscal analizează dacă au fost îndeplinite condițiile prevăzute la art. 24 din O.G. nr. 23/2017 și, în caz afirmativ, emite decizia de anulare a penalităților de întârziere.

ORDIN nr. 2768 din 13 octombrie 2017 pentru aprobarea Precizărilor privind formatul, schema XSD și elementele extraselor de cont în format electronic emise de unitățile Trezoreriei Statului (MO 819/2017)

Ordinul aprobă formatul, schema XSD și elementele extraselor de cont în format electronic emise de unitățile Trezoreriei Statului.

ORDIN nr. 2541 din 28 septembrie 2017 privind modificarea și completarea OMFP nr. 246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) (MO 789/2017)

Ordinul aduce modificări OMFP 246/2005 care reglementează ordinul de plată către Trezoreria Statului.

Este introdus și conceptul de ordin de plată multiplu electronic (OPME), acesta fiind un instrument de plată pentru efectuarea de plăți de la Trezoreria Statului, care se supun prevederilor Regulamentului Băncii Naționale a României nr. 2/2016 privind operațiunile de transfer credit și debitare directă.

Ordinul de plată multiplu electronic (OPME) se utilizează de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care aplică sistemul plăților defalcate de TVA, pentru efectuarea de plăți din contul de disponibil deschis la unitățile Trezoreriei Statului, numai în conturi ale căror coduri IBAN conțin șirul de caractere «TVA».

ORDIN nr. 2899 din 4 octombrie 2017 privind modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 2.012/2016 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare (MO 802/2017)

Ordinul corelează procedura de modificare din oficiu a vectorului fiscal privind TVA cu prevederile din Codul Fiscal, respectiv se abrogă procedura de modificare în cazul înscrierii inactivității temporare la Registrul Comerțului. Anularea codului de TVA pentru inactivitatea temporară la Registrului Comerțului se efectua deja în cazul în care contribuabilul devenea inactiv fiscal, potrivit Codului de Procedură Fiscală (unul dintre motivele pentru înscrierea în Registrului contribuabililor inactivi/reactivați este deja inactivitatea temporară înscrisă la Registrul Comerțului).

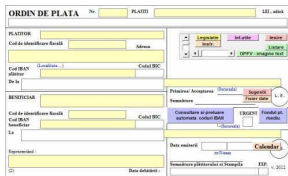
ORDIN nr. 2779 din 28 septembrie 2017 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 110 "Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă" (MO 793/2017)

Ordinul aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului 110 "Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă".

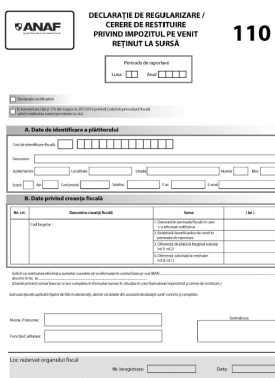
Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venit care au reținut la sursă un impozit pe venit în quantum mai mare decât cel legal datorat și efectuează regularizarea sumelor restituite beneficiarilor de venit cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea.

Formularul se depune atât în cazul în care, în perioada fiscală în care a avut loc restituirea sumelor către beneficiarii de venit, impozitul datorat este mai mare decât suma restituită, cât și în situația în care suma restituită beneficiarilor de venit este mai mare decât impozitul datorat, rezultând astfel diferențe de plată sau diferențe de recuperat de la bugetul de stat.

În situația în care în urma regularizării rezultă diferențe de recuperat de la bugetul de stat, formularul are rolul unei cereri de restituire, caz în care se bifează rubrica prevăzută în acest scop.



Noul formular 110 pentru regularizarea impozitului reținut la sursă



Declarația de regularizare/cererea de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către plătitor.

Formularul se depune pentru perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sumelor beneficiarului de venit de către plătitor, în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea sumelor.

În cazul beneficiarilor de venit, persoane nerezidente, care depun certificatul de rezidență fiscală ulterior reținerii la sursă a impozitului de către plătitorul de venit, declarația de regularizare/cererea de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă se depune în cadrul termenului de prescripție, inclusiv în cazul în care s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, ca urmare a efectuării unei inspecții fiscale.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

În cazul în care plătitorii corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriindu-se corect toate informațiile din declarație, și se bifează "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

ORDIN nr. 2853 din 29 septembrie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui ANAF nr. 3.845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (MO 783/2017)

Ordinul aliniaza prevederile procedurii de modificare a domiciliului fiscal, în cazul contribuabililor persoane fizice care dețin CNP și în cazul persoanelor juridice, care au domiciliul fiscal identic cu sediul social, cu prevederile modificate în Codul de Procedură Fiscală prin OG 30/2017. Astfel, în cazul în care un contribuabil își modifică sediul social, iar domiciliul fiscal este înregistrat la aceeași adresă, acesta nu depune declarația 050, transferul dosarului fiscal făcându-se automat de la un organ fiscal la altul.

Competența de administrare trece la noul organ fiscal începând cu ziua următoare expirării termenului de 15 zile lucrătoare de la data înscrierii în registrul comerțului a mențiunilor privind modificarea sediului social.

În cazul în care domiciliul fiscal este diferit de sediul social (spre exemplu dacă domiciliul fiscal este înregistrat la locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală) și acesta se modifică, atunci contribuabilul are în continuare obligația depunerii declarației 050.

ORDIN nr. 1690 din 27 septembrie 2017 privind intrarea în vigoare a unor tratate internaționale (MO 792/2017)

Ordinul aprobă intrarea în vigoare a mai multor tratate internaționale, din care menționăm Acordul dintre România și Republica Populară Chineză pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor, acord intrat în vigoare la 17 iunie 2017.

ACORD din 4 iulie 2016 între România și Republica Populară Chineză pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor (MO 351/2017)

Prezentăm mai jos câteva din principalele rate de impozitare prevăzute în acordul dintre România și China:

- Dividende - 3%
- Dobânzi - 3%
- Redevențe - 3%

LEGE nr. 196 din 29 septembrie 2017 pentru modificarea art. 465 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 778/2017)

Legea aduce clarificări privind calculul impozitului / taxei pe teren pentru terenurile amplasate în intravilan, în funcție de categoria de folosință înscrisă în registrul agricol.

Legea intră în vigoare la 1 ianuarie 2018.

ORDIN nr. 2792 din 28 septembrie 2017 pentru aprobarea Normelor tehnice de înregistrare a exportatorilor în vederea emiterii atestatelor de origine, declarațiilor de origine și declarațiilor pe factură (MO 813/2017)



A intrat în vigoare o nouă convenție de evitare a dublei impuneri cu China



ORDIN nr. 2883 din 3 octombrie 2017 privind Procedura de stabilire a impozitelor și taxelor datorate în România de către membrii Comandamentelor Forțelor Aliate sau dependenții acestora, pentru articolele care urmează să fie înstrăinate și care au fost achiziționate fără plata impozitelor și taxelor datorate, precum și pentru aprobarea unor formulare (MO 804/2017)

Procedura se utilizează pentru stabilirea impozitelor și taxelor datorate în România, pentru articolele care urmează să fie înstrăinate prin vânzare, schimb sau donație și care au fost achiziționate fără plata impozitelor și taxelor datorate, de către membrii Comandamentelor Forțelor Aliate sau dependenții acestora.

Procedura se aplică de către compartimentul cu atribuții în gestiunea declarațiilor fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal central competent.

Persoanele fizice, membrii Comandamentelor Forțelor Aliate sau dependenții acestora, după caz, depun la organul fiscal central competent formularul 280 "Cerere de stabilire a impozitelor și taxelor datorate în România de către membrii Comandamentelor Forțelor Aliate sau dependenții acestora, pentru articolele care urmează să fie înstrăinate și care au fost achiziționate fără plata impozitelor și taxelor datorate". Cererea este însoțită de documente doveditoare, anexate în copie, cum ar fi: documentele de achiziție (factură, bon fiscal) etc.

ORDIN nr. 2932 din 10 octombrie 2017 privind completarea unor acte normative în domeniul administrării și monitorizării contribuabililor mari și mijlocii (MO 828/2017)

Ordinul completează procedurile de administrare și monitorizare a marilor contribuabili și a contribuabililor mijlocii cu informații privind deschiderea conturilor pentru plata defalcată a TVA deschise la unitățile Trezoreriei Statului sau la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

ORDIN nr. 2949 din 13 octombrie 2017 pentru modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 1155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale (MO 830/2017)

Ordinul actualizează lista actelor administrative fiscale care se pot emite prin intermediul centrului de imprimare masivă.

ORDIN nr. 2950 din 13 octombrie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui ANAF nr. 967/2017 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, emise și tipărite prin intermediul Unității de imprimare rapidă (MO 830/2017)

Ordinul aprobă modelul următoarelor formulare:

- Adresă de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți;
- Decizie privind compensarea obligațiilor fiscale;
- Notă privind restituirea/rambursarea unor sume.

REMINDER – Evaluarea elementelor monetare în valută

Cursul valutar comunicat de BNR care se folosește la sfârșitul lunii octombrie 2017 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 = 4,5985 RON; 1 CHF = 3,9589 RON; 1 GBP = 5,2250 RON; 1 USD = 3,9533 RON

AGENDA LUNII NOIEMBRIE 2017

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;



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



- ☑ 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. 8 din Codul Fiscal;
- ☑ Să efectuați inventarierea stocurilor în cazul în care folosiți inventarul intermitent;
- ☑ Să întocmiți ultimele facturi aferente lunii.

Pentru îndeplinirea reglementărilor în domeniul TVA

- ☑ Menționați pe documentele emise către partenerii din Uniunea Europeană codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- ☑ Verificați validitatea codului de TVA înscris pe facturile primite;
- ☑ Verificați suma TVA înscrisă pe facturile primite;
- ☑ Verificați mențiunile referitoare la TVA (ex. "taxare inversă", "operațiune neimpozabilă" etc.) înscrise pe factură;
- ☑ Înscriteți pe facturile primite suma TVA în cazul taxării inverse;
- ☑ Completați Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- ☑ Completați Registrul non-transferurilor;
- ☑ Completați Registrul bunurilor de capital;
- ☑ Menționați în contractele comerciale contractate și decontate în valută cursul de schimb care va fi utilizat (BNR, cursul băncii comerciale sau cursul Băncii Centrale Europene).

Pentru consultarea calendarului obligațiilor fiscale aferente lunii NOIEMBRIE 2017, accesați următorul link de pe pagina ANAF

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Calendar/Calendar_obligatii_fiscale_2017.htm#nov

INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2017 pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (pensie) - Vezi nota 1	15,8 % pentru condiții normale de muncă 20,8 % pentru condiții deosebite de muncă 25,8 % pentru condiții speciale de muncă	10,5%
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut) - Vezi nota 2	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)	0,15% - 0,85% în funcție de codul CAEN al activității principale	
Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (calculat la venitul brut)	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 x 100% salariul minim pe economie la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit	max 15,09 lei	
Salariul minim pe economie (brut)	1.450 lei	
Diurnă (în țară)		
Pentru angajații instituțiilor publice	17 lei	
Pentru angajații din sectorul privat (*2,5)	42,50 lei	

Nota 1: Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale (CAS) nu mai este plafonată de la 1 februarie 2017 (aplicabil atât pentru contribuția angajatorului cât și a angajatului)

Nota 2: Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) a fost plafonată pe perioada 1 - 31 ianuarie 2017. Începând cu 1 februarie 2017 se elimină plafonarea bazei impozabile, revenindu-se la regimul aplicabil în 2016.

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 preţurilor de transfer
- Asistenţă în implementarea ERP
- Training
- Întocmire dosare preţuri de transfer