

Str. Brezoianu 36,
Bucuresti, Sector 1
Tel: +40 (0) 21 313 70 31
Tel: +40 (0) 745 20 2739
Fax: +40 (0) 21 313 70 68

Cuprins:

- ORDIN 8 6 4/ 2005—Regimul de declarare derogatoriu
- Nivelul ratei dobânzii de referință a BNR septembrie 2005
- ORDIN 1826/2004 – Contabilitatea de gestiune
- Preturile de transfer
- Birourile Reprezentanta
- Contractele externe – impozitul retinut la sursa si TVA
- Reminder - Punct de lucru
- Agenda lunii octombrie 2005

ORDIN nr. 864 din 20 iunie 2005 pentru aprobarea Procedurii privind regimul de declarare derogatoriu (publicat în Monitorul Oficial cu numărul 593 din data de 8 iulie 2005)

Acordarea regimului de declarare derogatoriu se solicita in caz de inactivitate temporară, pentru perioade mai mari de 12 luni, dar nu mai mult de 3 ani consecutivi.

Conditii necesare:

- să nu figureze, la data aprobării cererii, cu obligații fiscale restante către bugetul general consolidat;
- să nu desfășoare nici un fel de activitate;
- să nu obțină venituri din exploatare, venituri financiare și/sau venituri excepționale;
- să nu dispună de personal angajat și să nu plătească venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului;
- să nu fie în curs de soluționare o cerere de rambursare sau de restituire a impozitelor, taxelor și contribuțiilor;
- să nu fie în curs de derulare un control fiscal.

Regimul de declarare derogatoriu aprobat își încetează valabilitatea:

- la data aprobată pentru încetarea acestuia;
- începând cu luna în care nu mai este îndeplinită oricare dintre condiții

În cazul încetării regimului de declarare derogatoriu, contribuabilul este obligat să reintre, din oficiu, în regimul normal de declarare.

Sunt supuse regimului de declarare derogatoriu următoarele declarații:

- formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat"
- formularul 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată"
- formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit"
- formularul 120 "Decont privind accizele".

Termene de depunere:

Pe perioada aplicării regimului de declarare derogatoriu contribuabilii nu au obligația depunerii declarațiilor prevăzute mai sus.

Pentru fracțiunile de ani fiscali cuprinse în perioada de aplicare a regimului de declarare derogatoriu, contribuabilii au obligația depunerii declarațiilor 101 și 120 la termenele prevăzute de lege.

CIRCULARĂ nr. 30 din 1 septembrie 2005 privind nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, valabil în luna septembrie 2005

Pentru luna septembrie 2005, nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României este de 8,25% pe an.



ORDIN 1826 / 2004 – Contabilitatea de gestiune

Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, persoanele juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, inclusiv contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.

Ordinul 1826 / 2004 (publicat în Monitorul Oficial Nr 23 din 12 ianuarie 2004) reiterează obligativitatea, aproband Precizările privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.



Contabilitatea de gestiune este obligatorie

- fie** utilizand conturi specifice
- fie prin dezvoltarea conturilor din contabilitatea financiara**
- fie** cu ajutorul evidentei tehnico-operative proprii.

Aceste prevederi se aplica și întreprinderilor care operează în regim de lohn. Veniturile acestor societăți reprezintă venituri din servicii și nu venituri din vânzarea produselor fabricate. Cu toate acestea, inspectorii fiscali consideră ca aceste persoane juridice trebuie să efectueze o calculație de cost a serviciilor prestate. Nerespectarea acestei prevederi este penalizată cu amendă. În plus inspectorii fiscali pot estima valoarea producției în curs de servicii și pot recalcula veniturile contribuabililor și implicit rezultatul fiscal.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea Contabilității de Gestiune revine Administratorului.

Scopul contabilității de gestiune este să obțină:

- informații legate de costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor prestate pentru întreprinderile care desfășoară activități de producție, prestări de servicii;
- informații care stau la baza bugetării și controlului activității de exploatare;
- informații necesare analizelor financiare în vederea fundamentării deciziilor manageriale privind conducerea activității interne;
- alte informații impuse de realizarea unui management performant.

Primul obiectiv este **Calculația de cost** prin colectarea și alocarea cheltuielilor pe destinații, activități, secții, faze, centre de cost sau profit.

Costul de producție sau de prelucrare a stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regiile corespunzătoare.

În calculul bunurilor, lucrărilor și serviciilor **nu se includ în costul lor** :

- Pierderi de materiale, manopera peste limite normal admise
- Cheltuieli de depozitare cu excepția costurilor de depozitare necesare în procesul de producție, trecerii într-o nouă fază de fabricație
- Cost subactivității
- Cheltuieli de desfacere
- Cheltuieli generale de administrare
- costuri îndatorare, cu excepția cazului în care acestea sunt direct atribuibile producerii unui activ cu ciclu lung de fabricație, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Metode de calcul de cost :

- Cost standard
- Metoda pe comenzi
- Metoda pe faze
- Metoda globală
- Metoda direct costing
- Alte metode adoptate de persoana juridică în funcție de modul de organizare a producției, specificul activității, particularitățile procesului tehnologic și de necesitățile proprii.

Societățile care aplică Ordinul MFP 94 / 2001 privind reglementările contabile armonizate cu Directiva IV a CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate trebuie să prezinte o analiză a rezultatului de exploatare în cadrul notelor la Situațiile Financiare anuale, menționând:

- Costul bunurilor sau serviciilor vândute
- Costurile de distribuție
- Cheltuielile generale de administrație

Aceste informații sunt obținute pe baza contabilității de gestiune care furnizează o analiză a informațiilor pe natură și nu pe destinații.

În timp ce măsurarea performanțelor globale ale societății se reflectă în contul de rezultat și în indicatorii financiari, contabilitatea de gestiune furnizează managementului o analiză retroactivă mult mai detaliată a rentabilității efective pe sectoare de activitate, produse, piață ca și elemente ce vor permite prezentarea în viitor de oferte bine fundamentate.

Preturile de transfer

Legislatia romaneasca prevede ca tranzactiile intre persoane afiliate se realizeaza conform principiului pretului pietei libere, potrivit caruia tranzactiile se efectueaza in conditiile stabilite sau impuse care nu trebuie sa difere de relatiile comerciale sau financiare stabilite intre intreprinderi independente.

Organele fiscale au inceput sa ia in considerare, in aplicarea legislatiei romanesti, principiile OECD privind preturile de transfer.

Organele fiscale investigheaza in principal tranzactiile efectuate de o societate din Romania cu o societate straina afiliata. Nu exista in prezent in legislatia romaneasca o formalizare a cerintelor privind preturile de transfer.

Daca preturile utilizate in cadrul tranzactiilor dintre parti afiliate nu sunt stabilite pe baza principiilor pietei libere, organele fiscale pot recalcula veniturile / cheltuielile companiei pentru a reflecta tranzactiile la valoarea de piata

Acesta este un argument suplimentar in ceea ce priveste necesitatea organizarii contabilitatii de gestiune (vezi mai sus).

Legislatia fiscala mentioneaza metodele de calcul a preturilor de transfer pe care companiile le pot adopta cand determina preturile de transfer dintre parti afiliate: metoda compararii preturilor, metoda cost-plus, metoda pretului de revanzare si orice alta metoda prevazuta de normele OECD.



Birourile Rezentanta

Reprezentantele sunt deseori infiintate ca fiind primul pas de a investi in Romania.

Din punct de vedere legal, o reprezentanta nu detine personalitate juridica. Ea nu poate incheia contracte in nume propriu dar poate efectua urmatoarele activitati pentru compania straina pe care o reprezinta:

- Depozitarea sau expunerea bunurilor sau marfurilor apartinand companiei straine;
- Vanzarea bunurilor sau marfurilor apartinand companiei straine, care sunt expuse la targuri sau expozitii fara caracter permanent, daca vanzarea are loc in maxim 1 luna dupa inchiderea targului sau expozitiei;
- Mentinerea unui birou de afaceri avand ca scop achizitia de produse sau colectarea de informatii pentru compania straina;
- Mentinerea unui birou de afaceri avand ca scop activitati auxiliare pentru compania straina;

In consecinta o reprezentanta nu inregistreaza venituri. Singurele incasari in conturile reprezentantei sunt fondurile transferate de catre compania straina.

Contabilitatea in partida dubla nu este obligatorie daca Finantele Publice aproba tinerea contabilitatii in partida simpla.

O reprezentanta nu este platitoare de impozit pe profit. Ea datoreaza Bugetului de Stat o suma fixa anuala de 4.000 euro, platibila in 2 rate.

O reprezentanta poate angaja salariati, caz in care intra sub incidenta prevederilor codului muncii si a legislatiei muncii, cu exceptia faptului ca are dreptul sa plateasca salariile in valuta.

Contractele externe – impozitul retinut la sursa si TVA

In conformitate cu prevederile Codului Fiscal, exceptand cazul in care exista dispozitii diferite intr-un tratat international, nerezidentii persoane fizice sau juridice intra sub incidenta impozitului retinut la sursa in cota de 15% (16% incepand de la 1 ianuarie 2006) aplicat asupra urmatoarelor venituri obtinute din Romania:

- Redevente;
- Dividende;
- Venituri din servicii daca acestea sunt prestate in Romania, cu exceptia veniturilor din serviciile de transport international;
- Venituri din prestarea de servicii de management, intermediere financiara sau de consultanta indiferent unde sunt prestate;
- Venituri din comisioane;
- Venituri din dobanzi, altele decat dobanzile aferente depozitelor la termen sau conturilor curente deschise la banci sau institutii de credit din Romania, caz in care sunt aplicabile alte reglementari.



Veniturile din consultanta, asistenta tehnica si alte servicii similare finantate din fonduri nerambursabile si imprumuturi acordate in cadrul acordurilor de cooperare internationala sunt scutite de impozit.

Tratatele de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state pot reduce impozitul retinut la sursa datorat, daca la plata venitului mentionat mai sus, este obtinut un certificat de rezidenta fiscala din partea autoritatilor fiscale din tara nerezidentului. Cota redusa de impozit variaza in functie de tara in care se plateste venitul si in functie de tratatul de evitare a dublei impuneri incheiat de Romania cu tara respectiva.

Versiunea în limba română, legalizată, a certificatului de rezidență fiscală poate fi obținută în anul în care venitul este obținut de nerezident sau în anul următor. Lipsa certificatului de rezidență determină calcularea impozitului reținut la sursă în conformitate cu Codul Fiscal, fără posibilitatea aplicării Tratatului de evitare a dublei impunerii. Regularizarea retroactivă a diferențelor de impozit între cota corespunzătoare Codului Fiscal și cota stipulată de Tratatul de evitare a dublei impunerii, va fi făcută în momentul obținerii certificatului de rezidență. În practică, această procedură pare să fie complicată.

Impozitul se calculează, se reține și se varsă, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți.



La sfârșitul anului financiar poate fi obținut un certificat de la autoritățile fiscale în care se menționează sumele plătite în România în contul impozitului pe veniturile nerezidenților. Acest certificat poate fi folosit de către nerezident pentru a-și reduce impozitul pe profit / venit în țara de rezidență.

Înregistrarea contractelor de servicii externe la autoritățile fiscale române nu mai este necesară. O versiune în limba română a contractului (tradusă de un traducător autorizat și legalizat de un notar) este o cerință uzuală a inspectorilor fiscali, dacă contractul nu a fost semnat în ambele limbi (română și străină).

În ceea ce privește TVA aferentă serviciilor externe, acesta nu generează nici un impact asupra fluxurilor de trezorerie în cazul platitorilor de TVA. Evidențierea TVA se face printr-o simplă notă contabilă atât în TVA colectată cât și în TVA deductibilă. Această regulă se aplică doar platitorilor de TVA cu prorață 100%. Regulile privind teritorialitatea în cazul TVA pot fi diferite de cele pentru impozitul aferent veniturilor nerezidenților.

Este important de menționat că toate serviciile prestate de nerezidenți către rezidenți trebuie să poată fi justificate cu documente (time-sheets / rapoarte de activitate și alte documente disponibile) care să susțină faptul că serviciile au fost efectiv prestate.

Puteti afla mai multe informatii despre Tratatul de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state de pe site-ul nostru de web <http://www.apex-team.ro> în secțiunea **Impozit nerezidenți**. Puteti descarca oricare din tratatele disponibile și puteți consulta un sumar al tuturor tratatelor.

Reminder – Punct de lucru

Punctul de lucru se înregistrează la Registrul Comerțului.

Plătitorii de impozite și taxe care au organizat puncte de lucru stabile sunt obligați în termen de 15 zile de la declararea lor să solicite înregistrarea fiscală a acestora ca plătitori de impozit pe venituri din salarii, la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află punctul de lucru.

Prin punct de lucru stabil se înțelege un centru de activitate cu minimum 5 angajați cu contract individual de muncă pe perioadă nedeterminată, care are un caracter fix sau permanent, cum ar fi un birou, o fabrică, un atelier și altele asemenea.

Contractele individuale de muncă ale persoanelor care au menționat ca loc de desfășurare a activității punctul de lucru se înregistrează la Inspectoratul Teritorial de Muncă al județului/sectorului unde este înregistrat sediul social al societății.

Începând cu data de întâi a lunii următoare înregistrării punctului de lucru, angajatorul are obligația să depună o declarație distinctă privind obligațiile de plată la bugetul de stat referitoare la impozitul pe venitul din salarii al salariaților punctului de lucru și să îl vireze la Administrația Financiară locală.

Toate contribuțiile sociale aferente salariilor se virează la Administrația Financiară unde sediul social al societății este înregistrat ca platitor de impozite și taxe.



Agenda lunii octombrie 2005

Zilnic nu uitați:

- Sa completați registrul de casa (sau sa imprimați registrul întocmit în format electronic)
- Sa completați jurnalul de vânzări și cumpărări

La final de luna nu uitați:

- Sa completați Registrul Jurnal
- Sa faceți inventarierea patrimoniului în cazul în care folosiți inventarul intermitent ;
- Sa întocmiți ultimele facturi aferente lunii (regula de 5 zile nu este aplicabilă și serviciilor)

In cursul lunii nu uitati :**Ca luni, 10 octombrie este ultima zi pentru depunerea si plata:**

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca luni, 10 octombrie este ultima zi pentru plata:

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

Ca marti, 25 octombrie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (formular 100);
- decontului de taxa pe valoare adaugata (formular 300);
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor sociale
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor pentru somaj
- decontului special de taxa pe valoare adaugata (formular 301);
- declaratiei privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania (formular 224);
- declaratiei privind obligatiile de plata la veniturile Fondului pentru mediu

**Ca marti, 25 octombrie este ultima zi pentru plata:**

- Accizelor
- impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia interna
- impozitului pe veniturile nerezidentilor
- taxei pe valoare adaugata
- impozitului pe salarii
- impozitului pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa

- impozitului pe veniturile din dividende
- impozitului pe veniturile din dobanzi
- impozitului pe alte venituri din investitii
- impozitului pe veniturile din pensii
- impozitului pe veniturile din premii si din jocuri de noroc
- impozitului pe veniturile din alte surse
- contributiei de asigurari sociale
- contributiei la asigurarile sociale de sanatate
- contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj
- contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neancadrate
- contributiei la Fondul pentru mediu
- taxei pe jocurile de noroc
- impozitului pe veniturile microintreprinderilor
- impozitului pe profit.

**Ca luni, 31 octombrie este ultima zi pentru**

- plata comisionului pentru pastrarea si completarea carnetelor de munca aferent lunii septembrie

Toate declaratiile mentionate anterior pot fi downloadate de pe web-site-ul Ministerului de Finante : www.mfinante.ro



Str. Brezoianu 36,
Bucuresti, Sector 1

Phone: + 40 (0) 21 313 70 31

Phone: + 40 (0) 745 20 2739

Fax: + 40 (0) 21 313 70 68

E-mail: office@apex-team.ro

Site: www.apex-team.ro

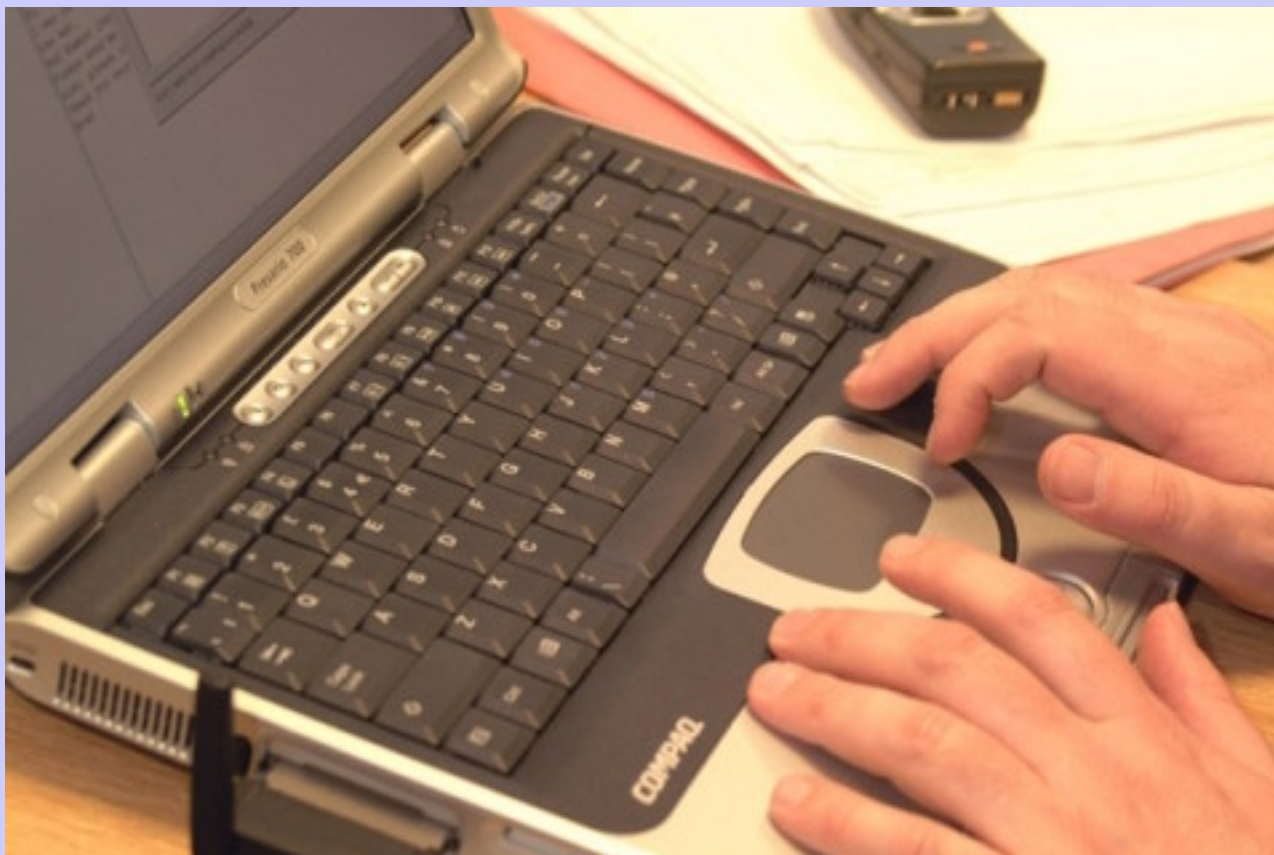
ACCOUNTING AND PAYROLL
EXPERT TEAM

Echipa APEX este formata din consultanti experimentati, disponibili sa va asiste si sa va ofere o gama diversificata de servicii contabile si de salarizare.

Echipa noastra este formata din experti contabili specializati in asistenta functiei financiare si contabile a intreprinderilor si un grup de consultanti specializati in asistenta serviciului de salarizare al clientilor nostri.

Oferim clientilor nostri o gama variata de servicii contabile, de salarizare, fiscalitate, servicii adaptate nevoilor companiei dumneavoastra:

- Servicii de "Start up"**
- Organizarea functiei contabile**
- Tinere de contabilitate**
- Asistenta contabila**
- Consultanta fiscala si contabila « on line »**
- Salarizare si servicii conexe**
- Asistenta in implementarea sistemelor informatice**
- Training**



Informatiile de mai sus sunt un rezumat al informatiilor recent publicate si nu au scopul de a oferi sfat intr-o anumita privinta. APEX Team International isi declina orice responsabilitate fata de orice persoana cu privire la orice fapt rezultat in urma utilizarii informatiilor continute in aceste publicatii.