

B-dul Dacia 56,  
Bucuresti, Sector 2  
Tel: +40 (0) 31 809 2739  
Fax: +40 (0) 31 805 7739  
E-mail: office@apex-team.ro

## Cuprins:

- Norme ale Codului fiscal – dispozitii tranzitorii dupa incetarea taxarii inverse asupra cladirilor, terenurilor si constructiilor— montaj
- Prevederi contabile conform Directivelor UE aplicabile la inchiderea anului 2007
- Norme MEF pentru intocmirea si depunerea situatiilor financiare 2007
- Impozitul pe cesiuni imobiliare intre persoane neinrudite
- Noul model de formular pentru decont de TVA
- Ratele contributiilor la sanatate pentru 2008
- Declaratii informative de depus pana la data de 25 februarie
- Norme pentru declaratiile Intratat 2008
- Contul unic si Fondul pentru Mediu
- Rata dobanzii de referinta BNR pentru Ianuarie 2008
- Tichete de cresa pentru semestrul I 2008
- Rapoartele brokerilor si societatilor de asigurari
- Ce curs de schimb folosim?
- Semestru sau an - Optiune pentru declaratiile fiscale
- Certificatul de rezidenta fiscală pentru 2008
- Indicatori sociali
- Agenda lunii FEBRUARIE 2008

## **HOTARARE nr. 1579 din 19 decembrie 2007 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 – Codul Fiscal, aprobate prin HG nr. 2004 (MO 894/2007)**

Sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile si urmatoarele:

- cheltuielile efectuate pentru transportul salariatilor la si de la locul de munca;
- cheltuielile de transport si cazare in tara si in strainatate, efectuate de catre salariatii si administratori, precum si pentru alte persoane fizice asimilate acestora, stabilite prin norme.

Calitatea de administrator rezulta din actul constitutiv al contribuabilului sau contractul de administrare/mandat. In sensul art. 21 alin. (2) lit. e) din Codul Fiscal, persoanele fizice asimilate salariatilor cuprind si:

- directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat, potrivit legii;
- persoanele fizice rezidente si/sau nerezidente detasate, potrivit legii, in situatia in care contribuabilul suporta drepturile legale cuvenite acestora.

In categoria elementelor similare veniturilor sunt incluse rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) din Codul Fiscal.

In situatia in care, ca urmare a efectuării unor operatiuni de reorganizare, rezerva legala a persoanei juridice beneficiare depaseste a cincea parte din capitalul social sau din patrimoniul social, dupa caz, diminuarea rezervei legale, la nivelul prevazut de lege, nu este obligatorie.

Veniturile din dividende primite de la persoane juridice romane sau straine nu au, pentru determinarea profitului impozabil, cheltuieli aferente.

Conform art 36 din Codul Fiscal, impozitul pe dividendele platite de o persoana juridica romana unei alte persoane juridice romane este zero, daca beneficiarul dividendelor detine minimum 15%, respectiv 10%, începând cu anul 2009, din titlurile de participare ale acesteia la data platii dividendelor, pe o perioada de 2 ani consecutivi impliniti pana la data platii acestora. Prevederile se aplica dupa data aderării Romaniei la Uniunea Europeana.

In normele Codului Fiscal se precizeaza ca intra sub incidenta acestor prevederi si dividendele distribuite si platite, dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, in masura in care beneficiarul indeplineste conditiile prevazute.

## **TVA**

Nu constituie livrare de bunuri, bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevazute prin norme.

Transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing este considerata prestare de servicii conform art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul Fiscal. La sfarsitul perioadei de leasing, daca locatorul/finantatorul transfera locatarului/utilizatorului dreptul de proprietate asupra bunului, la solicitarea acestuia, operatiunea reprezinta o livrare de bunuri pentru valoarea la care se face transferul. Se considera a fi sfarsitul perioadei de leasing si data la care locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului inainte de sfarsitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni. Daca optiunea de cumparare a bunului de catre locatar/utilizator se exercita inainte de derularea a 12 luni consecutive de la data inceperii contractului de leasing, respectiv data de la care bunul este pus la dispozitia locatarului/utilizatorului, se considera ca nu a mai avut loc o operatiune de leasing, ci o livrare de bunuri la data la care bunul a fost pus la dispozitia locatarului/utilizatorului. Daca in cursul derularii unui contract de leasing financiar intervine o cesiune intre utilizatori cu acceptul locatorului/finantatorului sau o cesiune a contractului de leasing financiar prin care se schimba locatorul/finantatorul, operatiunea nu constituie livrare de bunuri, considerandu-se ca persoana care preia contractul de leasing continua persoana cedentului. Operatiunea este considerata in continuare prestare de servicii, persoana care preia contractul de leasing avand aceleasi obligatii ca si cedentul in ceea ce priveste taxa.

Exista o relatie clara intre faptul generator in cazul unei livrari intracomunitare de bunuri si faptul generator in cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, care intervin in acelasi moment, respectiv în momentul livrării de bunuri. Pentru a evita orice neconcordanță între livrările intraco-

munitate de bunuri, scutite de TVA, care se includ in declaratia recapitulativa pentru astfel de livrari, in statul membru de origine, si achizitiile intracomunitare, evidentiata in decontul de TVA si in declaratia recapitulativa pentru achizitii intracomunitare in Romania (declaratia 390), momentul exigibilitatii a fost stabilit fie in a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a avut loc faptul generator, fie la data facturii pentru contravaloarea totala sau partiala, atat pentru livrarile intracomunitare, cat si pentru achizitiile intracomunitare.

Cheltuielile cu transportul bunurilor livrate intracomunitar se cuprind in baza impozabila a livrarii intracomunitare numai pentru transportul sau partea din transport care este in sarcina vanzatorului.

Operatiuni triunghiulare : daca transportul este realizat de beneficiarul final al livrarii, nu sunt aplicabile masurile de simplificare pentru operatiuni triunghiulare.

**Organele de control fiscal vor permite deducerea TVA in cazul in care documentele controlate aferente achizitiilor nu contin toate informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul Fiscal sau/si acestea sunt incorecte, daca pe perioada desfasurarii controlului documentele respective vor fi corectate in conformitate cu art. 159 din Codul Fiscal.**

#### MASURI DE SIMPLIFICARE

Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica măsurile de simplificare sunt:

- deseurile si materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de OUG 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;
- bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate in cadrul comertului cu amanuntul;
- materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

Masuri simplificate – masuri tranzitorii

- In cazul livrarilor de cladiri, parti de cladire sau terenuri de orice fel pentru care au fost incasate avansuri si/sau au fost emise facturi pentru valoarea totala sau partiala in regim de taxare inversa pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv, dar formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de vanzator la cumparator sunt indeplinite dupa data de 1 ianuarie 2008 inclusiv, se aplica regimul normal de taxa numai pentru diferenta dintre valoarea livrarii si valoarea avansurilor incasate/sumelor inscrise in facturi emise pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv. In situatia in care formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator sunt indeplinite de la 1 ianuarie 2005 pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv, se aplica taxare inversa, indiferent daca factura este emisa dupa data de 1 ianuarie 2008 sau daca pretul va fi platit in rate si dupa aceasta data.
- In cazul contractelor de vanzare de cladiri/parti de cladire, terenuri, cu plata in rate, incheiate valabil anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, pentru care, in regim tranzitoriu conform art. 161 alin. (15) din Codul Fiscal, exigibilitatea TVA intervine la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor, taxa aferenta ratelor a caror scadenta intervine dupa data de 1 ianuarie 2008 se inregistreaza in contul 4428 in corespondenta cu contul de clienti, respectiv furnizori, urmand ca la fiecare data stipulata in contract pentru plata ratelor sa se colecteze si, respectiv, sa se deduca TVA aferenta fiecarei rate.
- In cazul lucrarilor de constructii-montaj pentru care au fost

incasate avansuri si/sau au fost emise facturi pentru valoarea totala sau partiala in regim de taxare inversa pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv, dar faptul generator de taxa intervine in anul 2008, respectiv data la care sunt emise situatii de lucrari si, dupa caz, acestea sunt acceptate de beneficiari, se aplica regimul normal de taxa numai pentru diferenta dintre valoarea lucrarilor pentru care faptul generator de taxa intervine in anul 2008 si valoarea avansurilor incasate/sumelor inscrise in facturi emise pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv. Daca lucrarile de constructii-montaj sunt realizate de la data de 1 ianuarie 2007 pana la data de 31 decembrie 2007, inclusiv, dar nu au fost emise situatii de lucrari sau, dupa caz, acestea nu au fost acceptate de beneficiari, si nu au fost emise nici facturi partiale sau pentru avansuri in acest interval, se va aplica regimul normal de taxa la data emiterii facturilor aferente acestor lucrari dupa data de 1 ianuarie 2008.

#### **ORDIN nr. 2.374 din 12 decembrie 2007 privind modificarea si completarea OMFP nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene (MO 25/2008)**

Prezentul ordin se aplica incepand cu situatiile financiare ale exercitiului financiar 2007.

Mentionam mai jos principalele modificari aduse:

#### **Plan de conturi**

Este definit un nou plan de conturi si explicatii privind functionarea fiecarui cont. Functionarea conturilor nu este limitativa si nu poate sa constituie singura baza pentru inregistrarea in contabilitate operatiunilor economico-financiare.

#### **Imobilizari**

- Daca o intreprindera recunoaste in valoarea contabila a unei imobilizari corporale costul unei inlocuiri partiale (inlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidenta valoarea contabila a partii inlocuite, cu amortizarea aferenta, daca dispune de informatiile necesare.
- Este descris modul de tratament al operatiunilor de leaseback (tranzactiile de vanzare a unui activ pe termen lung si de inchiriere a aceluasi activ in regim de leasing financiar sau operational).
- Cheltuielile efectuate in legatura cu imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune sau alte contracte similare se evidentiaza in contabilitatea entitatii care le-a efectuat, la imobilizari corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobilizarile corporale proprii. Se supun amortizarii investitiile efectuate la imobilizarile corporale luate cu chirie, pe durata contractului de inchiriere. La expirarea contractului de inchiriere, valoarea investitiilor efectuate si a amortizarii corespunzatoare se cedeaza proprietarului imobilizarii. In functie de clauzele cuprinse in contractul de inchiriere, transferul poate reprezenta o vanzare de active sau o alta modalitate de cedare.
- intreprindera pot proceda la reevaluarea imobilizarilor corporale existente la sfarsitul exercitiului financiar, astfel incat acestea sa fie prezentate in contabilitate la valoarea justa, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluari in situatiile financiare intocmite pentru acel exercitiu. Amortizarea calculata pentru imobilizarile corporale astfel reevaluate se inregistreaza in contabilitate incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmat celui pentru care s-a efectuat reevaluarea. Evaluările efectuate cu ocazia reorganizarilor de intreprinderi (fuziuni, divizari) nu constituie reevaluare in

sensul prezentelor reglementari contabile, aceste evaluari efectuandu-se in scopul stabilirii raportului de schimb, pentru toate elementele de bilant.

### Stocuri

- Sunt aduse noi precizari privind contabilizarea contractelor de constructii .
- In categoria stocurilor se cuprind si activele cu ciclu lung de fabricatie, destinate vanzarii (de exemplu, ansambluri sau complexuri de locuinte etc.).
- In cazul bunurilor achizitionate insotite de aviz de insotire a marfii, urmand ca factura sa soseasca ulterior, cursul valutar utilizat la inregistrarea in contabilitate este cursul de la data receptiei bunurilor.

### Avansuri de trezorerie de evidentiat in debitori diversi

**In contul de „Debitori diversi” (461) se evidentiaza si sumele reprezentand avansuri de trezorerie (fost 542), nededeconate pana la data bilantului.**

### Provizioane

- Se definesc termenii de obligatie legala si obligatie implicita folositi in cadrul criteriilor de recunoastere a provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli.
- Valoarea provizioanelor pentru pensii se stabileste de catre specialisti in domeniu.
- Sunt descrise provizioanele de restructurare.

### Capitaluri proprii

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anulara instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii (actiuni, parti sociale) nu vor fi recunoscute in contul de profit si pierdere. Contravaloarea primita sau platita in urma unor astfel de operatiuni este recunoscuta direct in capitalurile proprii si se prezinta distinct in bilant, respectiv situatia modificarilor capitalului propriu.

### Corectarea erorilor

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative.

### Obligativitatea intocmirii situatiilor financiare

- Sediile permanente din Romania care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate sunt obligate sa depuna situatii financiare.
- Reprezentantii fiscali sunt obligati sa tina contabilitate proprie in functie de statutul lor de persoane fizice sau juridice, dupa caz. In cazul in care sunt persoane juridice, acestea intocmesc situatii financiare anuale si raportari contabile periodice, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

### Consolidarea conturilor

O societate-mama este scutita de la intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate daca, la data bilantului consolidat, societatile comerciale care urmeaza sa fie consolidate nu depasesc impreuna, pe baza celor mai recente situatii financiare anuale ale acestora, limitele a doua dintre urmatoarele 3 criterii:

- total active: 17.520.000 Euro;

- cifra de afaceri neta: 35.040.000 Euro;
- numar mediu de salariati in cursul exercitiului financiar: 250.

Societatile care au obligatia sa intocmeasca situatii financiare anuale consolidate pot intocmi aceste situatii fie potrivit Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunitatilor Economice Europene, fie in baza Standardelor Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

### Inchiderea anului financiar 2007

- Sumele reprezentand rezerve (legala si alte rezerve) constituite din profitul exercitiului financiar curent, in baza unor prevederi legale, se inregistreaza prin inregistrarea nota contabila: 129 = 106.
- Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia la inceputul exercitiului financiar urmatoare celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale in contul 117 „Rezultatul reportat”, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.
- Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza dupa adunarea generala a actionarilor sau asociatilor (AGA) care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.
- Entitatile nu pot reveni asupra inregistrarii efectuate cu privire la repartizarea profitului.
- Inchiderea conturilor 121 si 129 se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmatoare celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale. Ca urmare, cele 2 conturi apar cu soldurile corespunzatoare in bilantul intocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situatiile financiare anuale.
- Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotararii AGA, cu respectarea prevederilor legale. In lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acopera pierderea contabila este la latitudinea AGA, respectiv a consiliului de administratie.

### Semnarea situatiilor financiare anuale 2007

Situatiile financiare anuale sunt semnate de persoanele in drept, cuprinzand si numele in clar al acestora.

Referitor la calitatea persoanei care a intocmit situatiile financiare, aceasta poate fi:

- directorul economic, contabilul-sef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale CECCAR; numarul de inregistrare in organismul profesional fiind inscris.

### Depunerea situatiilor financiare anuale 2007

- Situatiile financiare anuale se intocmesc si se publica in moneda nationala.
- Potrivit dispozitiilor Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale (art.185), reprezentantii legali ai societatilor comerciale au obligatia ca, in termen de 15 zile de la data AGA, sa depuna copii pe suport hartie si in forma electronica de pe situatiile financiare anuale la Oficiul Registrului Comertului.
- Sanctiunile prevazute pentru nedepunerea situatiilor financiare in termenul legal sunt:

- amenda contravențională de la 2.000 lei la 30.000 lei, aplicată de Garda Financiară;
- dizolvarea societății comerciale, la cererea Oficiului Național al Registrului Comerțului sau a oricărei persoane interesate, începând cu data la care s-au împlinit 6 luni de la expirarea termenului de depunere.

### NORMELE DE INTOCMIRE A SITUATIILOR FINANCIARE LA 31.12.2007 – menționate în cadrul programului de întocmire a acestora furnizat de Ministerul de Finanțe

Situațiile financiare anuale **complexe** vor fi întocmite de următoarele categorii de societăți :

- Persoanele juridice care la data bilanțului depășesc limitele a doua din următoarele 3 criterii de marime:
  - total active: 3.650.000 Euro;
  - cifra de afaceri netă: 7.300.000 Euro;
  - număr mediu salariați: 50.
- Societățile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (fără a se ține seama de criteriile de marime).

Componentele situațiilor financiare anuale (versiune complexă) sunt:

- bilanț;
- cont de profit și pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- note explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

Persoanele juridice care la data bilanțului nu depășesc 2 dintre 3 criterii întocmesc situații financiare anuale **simplificate** care sunt compuse din:

- bilanț prescurtat;
- cont de profit și pierdere;
- note explicative la situațiile financiare anuale simplificate.

Optional se poate întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie. Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

Persoanele juridice care au întocmit situațiile financiare anuale complexe pentru 2006 vor întocmi situații financiare anuale simplificate numai dacă, în 2 exerciții financiare consecutive nu depășesc limitele a 2 dintre cele 3 criterii.

Persoanele juridice care au întocmit situațiile financiare anuale simplificate pentru 2006 vor întocmi situațiile financiare complexe numai dacă în 2 exerciții financiare consecutive depășesc limitele a 2 dintre cele 3 criterii.

Prin 2 exerciții financiare consecutive se înțelege exercițiul financiar precedent celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale și exercițiul financiar curent, cel pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale.

Persoanele juridice vor completa codul privind activitatea desfășurată, potrivit CAEN aplicabilă până la 31 decembrie 2007.

Persoanele juridice înscriu în formularul "Contul de profit și pier-

dere", la rândul 16 "Salarii și indemnizații", toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale. La același rând se va cuprinde și contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților.

Depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor se face astfel:

- pentru societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, în termen de 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar;
- persoanele care, de la constituire, nu au desfășurat activitate vor depune o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercitiului financiar. O declarație similară vor depune și persoanele juridice care se afla în curs de lichidare, potrivit legii.

### LEGE nr. 372 din 28 decembrie 2007 privind aprobarea OUG nr. 110/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 - Codul fiscal (MO 899/2007)

Cu excepția tranzacțiilor privind transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, încheiate între rude ori afini până la gradul al II-lea inclusiv, precum și între soți, caz în care impozitul se calculează la valoarea declarată de parti în actul prin care se transferă dreptul de proprietate, în celelalte cazuri dacă valoarea declarată de parti este inferioară valorii orientative stabilite prin expertiză întocmită de camera notarilor publici, **impozitul pe venitul obținut se va calcula la nivelul valorii stabilite prin expertiză.**

### ORDIN nr. 94 din 17 ianuarie 2008 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de TVA" (MO 68/29.01.2008)

Se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2008.

### LEGE nr. 388 din 31 decembrie 2007 Legea bugetului de stat pe anul 2008 (MO 902/2007)

Conform prezentei legii, începând cu 1 ianuarie 2008, se stabilesc următoarele cote de contribuții:

- cota contribuției datorate de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de sănătate este de 5,5% și 5,2% începând cu 1 decembrie 2008;
- cota contribuției datorate de asigurați la bugetul asigurărilor sociale de sănătate este de 6,5% și 5,5% începând cu 1 iulie 2008.

### ORDIN nr. 1 din 3 ianuarie 2008 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative (MO 46/2008)

Se aprobă următoarele declarații informative:

- Formularul 392A "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestarile de servicii efectuate în anul ...." se completează de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA a caror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului calendaristic, este inferioară sumei de 10.000 de Euro, calculată în echivalent lei, potrivit legii.
- Formularul 392B "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestarile de servicii și achizițiile efectuate în anul ....." se completează de către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA a caror cifră de afaceri realizată la finele anului calendaristic, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este cuprinsă între 10.000 și 35.000 de Euro, calculată în echivalent lei, potrivit legii.

- Formularul 393 "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul ...." se completeaza de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA care in cursul anului precedent au prestat servicii de transport rutier international de persoane.

Declaratiile de mai sus **se depun** la organul fiscal competent pana la data de **25 februarie**, inclusiv, a anului urmatorei de raportare.

**ORDIN nr. 748 din 6 decembrie 2007 privind Normele de completare a Declaratiei statistice Intrastat pentru anul 2008 (MO 879/2007)**

Pentru urmatoarele cazuri nu trebuie intocmita Declaratia statistica Intrastat:

- comertul cu servicii;
- bunuri in tranzit simplu;
- miscari temporare de bunuri;
- miscari de bunuri pentru/dupa reparatii si/sau intretinere;
- schimburi de bunuri in cadrul comertului triunghiular, in situatia in care bunurile nu intra pe teritoriul national al Romaniei din alte state membre ale UE sau nu sunt expediate din Romania catre alt stat membru al UE.

In lista bunurilor excluse din statisticile de comert cu bunuri intre statele membre ale UE sunt mentionate:

- bunuri pentru si ulterioare utilizarii temporare, daca urmatoarele conditii sunt indeplinite cumulativ:
  - nu este planificata sau realizata nicio prelucrare asupra respectivului bun;
  - durata prevazuta pentru utilizarea temporara nu depaseste 24 de luni;
  - expedierea/sosirea nu trebuie declarata drept livrare sau achizitie pentru scopuri fiscale.
- dischete, benzi computer, pelicule, planuri, casete video si audio, CD-ROM-uri cu soft de calculator incorporat, atunci cand sunt dezvoltate la comanda pentru un anumit client sau cand nu fac obiectul unei tranzactii comerciale sau sunt complementare unei livrari anterioare, spre exemplu actualizari pentru care destinatarului nu i se emite factura;
- materiale publicitare si mostre comerciale cu conditia ca ele sa nu faca obiectul unei tranzactii comerciale;
- bunuri pentru si dupa reparare si piesele de schimb respective;
- vanzari de mijloace de transport noi de catre persoane fizice sau juridice platitoare de TVA unor persoane particulare din alte state membre.

Completarea on line a Declaratiei statistice Intrastat este obligatorie. Necompletarea ei constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 7.500 lei la 15.000 lei.

**ORDIN nr. 1937 din 11 decembrie 2007 privind aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor reprezentand obligatii fiscale datorate bugetului Fondului pentru Mediu (MO 868/2007)**

Suma virata in contul unic, reprezentand obligatii fiscale datorate bugetului Fondului pentru mediu, se distribuie de catre Administratia Fondului pentru Mediu pe tipuri de obligatii fiscale datorate, conform sumelor stabilite in titlurile de creanta emise

in conditiile legii si pentru care se efectueaza plata. Distribuirea astfel efectuata va sta la baza stingerii obligatiilor fiscale respective.

Dupa efectuarea distribuirii, Administratia Fondului pentru Mediu va efectua stingerea obligatiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor OG nr. 92/2003 - Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Obligatiile fiscale datorate la bugetul Fondului pentru Mediu se platesc de catre contribuabili in contul unic "50.17" "Disponibil din Fondul pentru Mediu" deschis la Trezoreria Statului Sector 6, Bucuresti pe numele Administratiei Fondului pentru Mediu.

**CIRCULARA nr. 1 din 3 ianuarie 2008 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei, valabil in luna ianuarie 2008 (MO 18/2008)**

Pentru luna ianuarie 2008, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 7,50% pe an.

**ORDIN nr. 25 din 15 ianuarie 2008 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acorda sub forma de tichete de cresa pentru semestrul I 2008 (MO 56/2008)**

Pentru semestrul I 2008, incepand cu luna februarie, valoarea sumei lunare indexate care se acorda sub forma de tichete de cresa este de 330 lei.

**IMPORTANT – Codurile privind clasificarea activitatilor din economia nationala (CAEN)**

Incepand cu 1 ianuarie 2008, a intrat in vigoare noua clasificare a activitatilor din economia nationala (CAEN) prevazuta in Ordinul 337 din 20 aprilie 2007.

Dupa data de 1 ianuarie 2008, documentele depuse de comerciantii in sustinerea cererii de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului trebuie sa fie intocmite potrivit noii clasificari CAEN. Actualizarea obiectului de activitate se efectueaza la cererea comerciantilor in baza actului modificator, care va fi insotit de actul constitutiv actualizat.

Conform comunicatului Oficiului National al Registrului Comertului, se recomanda comerciantilor solicitarea actualizarii obiectului de activitate conform noii clasificari CAEN odata cu modificarea altor elemente ale actului constitutiv.

**ORDIN nr. 16 din 18 decembrie 2007 pentru modificarea si completarea Normelor privind forma si continutul raportarilor pe care trebuie sa le intocmeasca brokerii de asigurare si/sau reasigurare, aprobate prin Ordinul presedintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor nr. 113.139/2006 (MO 885/2007)**

**ORDIN nr. 17 din 18 decembrie 2007 pentru modificarea si completarea Normelor privind forma si continutul raportarilor financiare si tehnice pe care trebuie sa le intocmeasca societatile de asigurare si/sau reasigurare, aprobate prin Ordinul presedintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor nr. 113.140/2006 (MO 885/2007)**

**ORDIN nr. 20 din 24 decembrie 2007 pentru completarea Ordinului Bancii Nationale a Romaniei nr. 2/2006 privind modul de organizare si conducere a contabilitatii si intocmirea situatiilor financiare de catre institutiile financiare nebancale (MO 896/2007)**

Termenele pentru depunerea la Directia supraveghere din cadrul BNR a situatiilor financiare aferente exercitiului financiar al anului 2007 sunt de 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar, pentru situatiile financiare anuale individuale, respec-

tiv de 8 luni de la incheierea exercitiului financiar, pentru situatiile financiare consolidate.

Incepand cu data de 1 ianuarie 2008, institutiile financiare ne-bancare, persoane juridice romane, si sucursalele din Romania ale institutiilor financiare ne-bancare, persoane juridice straine, vor aplica Reglementarile contabile conforme cu directivele europene, aplicabile institutiilor de credit, aprobate prin Ordinul guvernatorului BNR nr. 5/2005, cu modificarile si completarile ulterioare.

**ORDIN nr. 1 din 14 ianuarie 2008 privind modificarea si completarea Ordinului guvernatorului BNR nr. 5/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile institutiilor de credit (MO 52/2008)**

**REMINDER - perioade fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile inregistrate în scopuri de TVA**

Conform Ordinul 257 din 15 februarie 2007 (MO 137/2007), organul fiscal poate aproba utilizarea altei perioade fiscale decat luna sau trimestrul, la solicitarea persoanei impozabile stabilite in Romania, respectiv:

- semestrul calendaristic, daca persoana impozabila efectueaza operatiuni impozabile numai pe maximum 3 luni calendaristice dintr-un semestru;

- anul calendaristic, daca persoana impozabila efectueaza operatiuni impozabile numai pe maximum 6 luni calendaristice dintr-o perioada de un an calendaristic.

In acest sens, persoana impozabila trebuie sa depuna o cerere justificata la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal sau in a carui evidenta fiscala este inregistrat, **pana la data de 25 februarie a anului pentru care se exercita optiunea**, potrivit modelului prevazut in prezentul ordin.

Cererea va fi insotita de documente din care sa rezulte activitatea desfasurata si periodicitatea acesteia, si anume:

- declaratie pe propria raspundere privind activitatea efectiv desfasurata;
- balantele de verificare intocmite pentru anul anterior;
- jurnalul de vanzari intocmit pentru anul fiscal anterior;
- alte documente pe care le considera relevante pentru luarea deciziei.

**REMINDER – Ce cursuri valutare folosim**

**Principalele CURSURI VALUTARE DE INCHIDERE ale exercitiului financiar 2007**

1 EURO = 3,6102 RON; 1 USD = 2,4564 RON  
1 GBP = 4,9095 RON, 1 CHF = 2,1744 RON.

Scop	Cursul valutar folosit
Plafonul pentru achizitii intracomunitare de 10.000 Euro, aplicabil in cursul unui an calendaristic	3,3817 RON/Euro (valabil la data aderarii)
Persoana impozabila stabilita in Romania care in cursul anului 2008 realizeaza o cifra de afaceri ce depaseste plafonul de 35.000 Euro trebuie sa se inregistreze in scopuri de TVA in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins/depasit acest plafon	3,3817 RON/Euro (valabil la data aderarii)
Plafonul de 100.000 Euro pentru determinarea perioadei fiscale pentru TVA si pentru incadrarea in cadrul regimului microintreprinderilor	3,6102 RON/Euro (valabil pentru 31 decembrie al anului precedent)
Plafonul de 35.000 Euro privind vanzarile la distanta	3,3817 RON/Euro (valabil la data aderarii)
Organizatiile nonprofit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit si pentru veniturile din activitati economice realizate pana la nivelul echivalentului in lei a 15.000 Euro, intr-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit	3,3373 RON/Euro (cursul mediu pentru anul 2007)
<i>Stabilirea limitei de deductibilitate a cheltuielilor pentru:</i> <input checked="" type="checkbox"/> contributiile ale angajatilor la scheme de pensii facultative in limita a 200 Euro intr-un an fiscal pentru fiecare participant <input checked="" type="checkbox"/> prime de asigurare voluntara de sanatate, in limita a 200 Euro intr-un an fiscal pentru fiecare participant <input checked="" type="checkbox"/> taxele si contributiile catre organizatiile neguvernamentale sau asociatii profesionale (in limita a 4.000 Euro anual)	<input checked="" type="checkbox"/> Cursul BNR la data inregistrarii cheltuielilor <input checked="" type="checkbox"/> Cursul BNR la data inregistrarii cheltuielilor <input checked="" type="checkbox"/> Cursul BNR la data platii contributiilor
<i>Impozitul pe venit</i> Transformarea contributiilor retinute pentru fondurile de pensii facultative din lei in Euro, pentru verificarea incadrarii in plafonul anual de 200 Euro	Cursul BNR din ultima zi a lunii pentru care se platesc drepturile salariale
<i>Venituri din activitati independente</i> Stabilirea limitei de deductibilitate a contributiilor la scheme facultative de pensii in limita a 200 Euro anual pentru o persoana si respectiv a primei de asigurare privata de sanatate, in limita a 200 Euro anual pentru o persoana	3,3373 RON/Euro (cursul mediu pentru anul 2007)
Accize, taxa speciala pentru autovehicule, impozitul la titeiul din productia interna	3,3565 RON/Euro (valabil la 1 octombrie 2007, publicat in Jurnalul Oficial al UE) si confirmat de Ordin nr. 2463/2007(MO 896/2007)

## INDICATORI SOCIALI

Contributii 2008	Angajator (rata %)	Angajat (rata %)
Contributia pentru asigurari sociale (*)	19,5 % pentru conditii normale de munca (**) 24,5% pentru conditii deosebite de munca (**) 29,5% pentru conditii speciale de munca (**)	9,5%
* <b>NOTA: Nu mai exista plafon pentru calculul acestei contributii.</b>		
** <b>NOTA: Incepand cu 1 decembrie 2008, cotele de contributie pentru asigurari sociale ale angajatorului vor fi: 18 % pentru conditii normale de munca 23% pentru conditii deosebite de munca 28% pentru conditii speciale de munca</b>		
Contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari de sanatate	0,85%	
Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale	0,4% - 2% in functie de codul CAEN al activitatii principale	
Contributia la fondul de somaj	1%	0,5% (**)
* * <b>NOTA: Cota de 0,5% la fondul de somaj datorata de salariat se aplica la venitul brut realizat.</b>		
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	0,25%	
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	5,5% (*)	6,5% (**)
* <b>NOTA: Incepand cu 1 decembrie 2008, cota de contributie va fi de 5,2%</b>		
** <b>NOTA: Incepand cu 1 iulie 2008, cota de contributie va fi de 5,5%</b>		
Comisionul ITM	0,25% sau 0,75%	
Impozitul pe veniturile din salarii		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru societatile care au peste 50 salariatii)	4 * 50% salariu minim pe economie (500 RON) la fiecare 100 de salariatii	
Valoarea unui tichet de masa	7,56 RON	
Salariul minim pe economie (brut)	500 RON 1.000 RON pentru functii care necesita studii superioare	
Castigul salarial mediu nominal brut INSSE noiembrie 2007	1.522 RON	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	

## IMPORTANT

Conform Ordonantei 47 din 28 august 2007 (MO 603/2007) care produce efecte de la 1 ianuarie 2008:

- declaratiile fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice vor fi certificate de catre un consultant fiscal, in conditiile legii, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea.
- impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii, precum si impozitul retinut la sursa se platesc astfel:
  - **trimestrial**, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului, de catre contribuabilii persoane juridice platitoare de impozitul pe veniturile microintreprinderilor, asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, precum si de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente;
  - **semestrial**, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului, de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice.
- debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

Conform Ordonantei de Urgenta 106 din 4 octombrie 2007 (MO 703/2007):

S-a abrogat obligatia societatilor de a depune declaratia privind platile si angajamentele de plata catre persoane nerezidente care era solicitata odata cu declaratia de impozit pe profit anuala.

**REMINDER – Nu uitati sa solicitati partenerilor de afaceri straini certificatul lor de rezidenta fiscala emis in 2008.**

Certificatele de rezidenta fiscala eliberate in anul 2007 sunt valabile si in primele 60 zile calendaristice din anul 2008.

## AGENDA lunii februarie 2008

## Zilnic nu uitati:

- Sa completati registrul de casa (sau sa imprimati registrul intocmit in format electronic)
- Sa completati jurnalul de vanzari si cumparari

## La final de luna nu uitati:

- Să completati Registrul Jurnal;
- Să faceti inventarierea patrimoniului in cazul in care folositi inventarul intermitent;
- Să intocmiti ultimele facturi aferente lunii.

## Pentru indeplinirea reglementari in domeniul TVA:

- Mentionati pe documentele emise catre partenerii din Uniunea Europeana codul de inregistrare in scopuri de TVA;
- Verificati validitatea codului de TVA inscris pe facturile primite;
- Verificati suma TVA inscrisa pe facturile primite;
- Verificati mentiunilor referitoare la TVA (ex. „taxare inversa”, „operatiune neimpozabila” etc.) inscrise pe factura;
- Inscrierea pe facturile primite a sumei de TVA in cazul taxarii inverse;
- Completati Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completati Registrul non-transferurilor;

- Mentionati in contractele comerciale contractate și decontate în valută cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul bancii comerciale).

#### In cursul lunii nu uitati:

#### Ca luni, 11 februarie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

#### Ca luni, 11 februarie este ultima zi pentru plata:

- taxei hoteliere;
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate.

#### Ca vineri, 15 februarie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei anuale privind impozitul pe profit (formularul 101, cod 14.13.01.04), de catre contribuabilii care, pana la aceasta data au definitivat inchiderea exercitiului financiar anterior, de organizatiile nonprofit, precum si de contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura;

- declaratiei Intrastat pentru luna ianuarie 2008.

#### Ca vineri, 15 februarie este ultima zi pentru plata:

- impozitului pe profit final aferent anului 2007 de catre contribuabilii care, pana la aceasta data au definitivat inchiderea exercitiului financiar anterior, de organizatiile nonprofit, precum si de contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura.

#### Ca luni, 25 februarie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (formular 100);
- decontului de TVA (formular 300);
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor sociale;
- declaratiei privind obligatiile de plata catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru asigurari sociale de sanatate si pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;
- listele privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate;
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- declaratiei fiscale privind comisionul datorat de angajatori catre Inspectoratul Teritorial de Munca (ITM);
- decontului special de TVA (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;
- cerere pentru utilizarea altei perioade fiscale decat luna sau trimestrul pentru persoanele impozabile inregistrate în scopuri de TVA;
- declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul 2007 (formular 392A);
- declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul 2007 (formular 392B);

- declaratie informativa privind veniturile obținute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul 2007 (formular 393).

#### Ca luni, 25 februarie este ultima zi pentru plata:

- accizelor;
- impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia interna;
- impozitului pe veniturile nerezidentilor;
- TVA;
- 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 asigurari sociale de sanatate;
- contributiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;
- contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- plata comisionului ITM pentru pastrarea si completarea carnetelor de munca;
- 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.

#### Ca vineri, 29 februarie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei anuale privind retinerea la sursa a impozitului pe veniturile din activitati independente;
- declaratiei anuale privind impozitul pe reprezentante;
- fiselor fiscale (F1 si F2) aferente anului 2007.**

#### Ca vineri, 29 februarie este ultima zi:

- de valabilitate a certificatului de rezidenta fiscala aferent anului 2007, pentru care se fac platile catre nerezidenti in anul 2008 (in baza conventiei de evitare a dublei impuneri).

Declaratiile mentionate anterior, cat si programele de asistenta in completarea lor pot fi descarcate de pe web-site-ul Ministerului de Finante : [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro)





B-dul Dacia 56,  
Bucuresti, Sector 2

Phone: + 40 (0) 31 809 2739

Phone: + 40 (0) 74 520 2739

Fax: + 40 (0) 31 805 7739

E-mail: [office@apex-team.ro](mailto:office@apex-team.ro)

Site: [www.apex-team.ro](http://www.apex-team.ro)

ACCOUNTING AND PAYROLL  
EXPERT TEAM

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

Echipea 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 ERP**
- 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.