

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  
Http://www.apex-team.ro

#### Cuprins:

- Regimul fiscal al micro intreprinderii a disparut : toate societatile devin platitoare de impozit pe profit
- Contractul de munca se inregistreaza inainte de inceperea activitatii si orice incetare de contract in ziua incetarii
- Norme de aplicare Cod fiscal in vigoare de la 1 ianuarie 2010
- Plati anticipate impozit pe profit trimestrial, 25% din impozitul anului precedent
- Aplicare modificari legislative in materie de TVA de la 1 ianuarie 2010
- Procedura de rambursare TVA dintr-un stat membru UE catre o persoana stabilita in Romania
- Procedura de rambursare TVA romaneasca catre o persoana stabilita intr-un stat membru UE
- Procedura de rambursare TVA romaneasca catre o persoana stabilita in afara UE
- Inregistrare in scopuri de TVA
- Cerere schimbare perioada fiscala (semestru sau an)
- Suspendare inspectie fiscala
- Cotele contributiilor salariale nu se modifica in 2010
- Rata dobanzii BNR Ianuarie 2010
- Ce cursuri valutare folosim
- Rata inflatiei INSSE
- Declaratie recapitulativa lunara livrari/achizitii/prestari intracomunitare
- Evaluare la 31.01.2010 elemente monetare in valuta
- Indicatori sociali
- AGENDA Februarie 2010

## **ORDIN nr. 101 din 28 ianuarie 2010 privind modificarea din oficiu a vectorului fiscal pentru contribuabilii care, la 31.12.2009, erau inregistrati ca platitori pe venitul microintreprinderilor (MO 65/2010)**

**Toate societatile platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor devin automat platitoare de impozit pe profit.** Modificarea vectorului fiscal se va face din oficiu de catre administratiile financiare si, ca urmare, nu mai este nevoie de depunerea declaratiei 010. De asemenea un impact important va fi faptul ca aceste societati vor trebui sa declare si sa plateasca lunar impozitul si contributiile aferente salariilor si nu trimestrial ca pana acum.

## **FOARTE IMPORTANT – INREGISTRARE CONTRACTELOR DE MUNCA**

Incepand cu data de 20 ianuarie 2010, prin HG nr. 37/2010, s-a modificat termenul de inregistrare a contractelor de munca in registrul electronic de evidenta a salariatilor.

Astfel **"angajarea fiecarui salariat se inregistreaza in registrul cel tarziu in ziua lucratoare anterioara inceperii activitatii de catre salariatul in cauza"**. De asemenea data si temeiul incetarii contractului individual de munca **"se inregistreaza in registrul la data incetarii contractului individual de munca"**.

## **HOTARARE nr. 37 pentru modificarea si completarea Hotararii nr.161/2006 a Guvernului privind intocmirea si completarea Registrului General de Evidenta a Salariatilor (MO 45-2010)**

Conform acestei hotarari informatiile referitoare la angajarea unui nou salariat trebuie completate in registrul electronic de evidenta a salariatilor si transmise catre Inspectoratul Teritorial de Munca (ITM) cu cel putin o zi lucratoare inaintea inceperii activitatii de catre salariat.

Informatiile referitoare la incetarea unui contract individual de munca trebuie completate in registrul electronic de evidenta a salariatilor si transmise catre ITM la data incetarii respectivului contract.

Nerespectarea termenelor mentionate se sanctioneaza cu amenda de 1.500 lei pentru fiecare contract, valoarea cumulata a amenzii neputand depasi 20.000 lei. Se sanctioneaza cu amenda de la 3.500 la 5.000 lei pentru completarea registrului electronic de evidenta a salariatilor cu date eronate. Aceste amenzi se aplica incepand cu 30 ianuarie 2010.

Termenele de inregistrare, pe suport de hartie, a contractelor de munca, actelor aditionale de modificare a contractelor de munca precum si a deciziilor de incetare a contractelor de munca la ITM raman neschimbate, respectiv:

- pentru contracte de munca 20 de zile calendaristice de la data inceperii activitatii, mentionata in contractul de munca;
- pentru acte aditionale/decizii de incetare a contractelor de munca, 5 zile calendaristice de la data modificarii/incetarii activitatii.

## **HOTARARE nr. 1620 din 29 decembrie 2009 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 (MO 927/2009)**

Asa cum am mentionat si in buletinul APEX Team precedent, revenim cu informatii noi asupra modificarilor aduse de la 1 ianuarie 2010 normelor de aplicare a Codului fiscal.

Prezentam in continuare un rezumat al acestor modificari grupate pe capitole:

### **Impozitul pe profit**

Conform art. 34 literale a) si b) din Legea nr. 571/2003 - Codul fiscal, incepand cu anul 2010, toti contribuabilii (cu exceptia celor care platesc impozit pe profit anual) trebuie sa aplice sistemul platilor anticipate de impozit pe profit, aplicat in anii precedenti doar de societatile comerciale bancare.

Contribuabilii au obligatia de a declara si efectua trimestrial plati anticipate, in contul impozitul pe profit anual, in suma de o patrimoniu din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele de inflatie (decembrie fata de luna decembrie a anului anterior) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestriului pentru care se efectueaza plata.

### **Stabilirea nivelului platilor trimestriale anticipate in contul impozitului pe profit**

- Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit datorat conform declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul precedent, fara a lua in calcul platile anticipate efectuate in acel an.
- In cazul contribuabililor care, in anul precedent, au fost platitori de impozit pe veniturile

microintreprinderilor si care efectueaza incepand cu 1 ianuarie 2010 plati anticipate trimestriale, datorate in contul impozitului pe profit, nivelul acestor plati se stabileste pe baza impozitului pe veniturile microintreprinderilor datorat in anul fiscal precedent.

- In situatia in care impozitul pe profit aferent anului precedent este corectat in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala, platile trimestriale anticipate datorate incepand din trimestrul efectuarii modificarii se determina pe baza impozitului pe profit recalculat.

#### Scutirea de impozit a profitului reinvestit

Normele aduc exemplificari ale modului de aplicare a facilitatii fiscale privind profitul reinvestit, facilitate introdusa prin Legea nr. 329/2009:

- Productia de echipamente tehnologice este definita ca realizarea acestora in regie proprie si inregistrarea mijloacelor fixe potrivit reglementarilor contabile in corelatie cu prevederile art. 24 din Codul fiscal, privind amortizarea fiscala.
- In cazurile in care investitiile in echipamentele tehnologice realizate nu sunt acoperite in totalitate de profitul contabil, pentru stabilirea valorii fiscale a acestor echipamente, in baza careia se calculeaza amortizarea fiscala, se are in vedere ordinea cronologica a inregistrarii acestora ca mijloace fixe potrivit art. 24 din Codul fiscal.
- In situatia in care activele se realizeaza pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea se acorda pentru valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie, inregistrate si puse in functiune in perioada 1 octombrie 2009 – 31 decembrie 2010.

#### Deductibilitate cheltuieli

Normele aduc precizari suplimentare in ceea ce priveste elementele de mai jos:

- Cheltuielile cu remunerarea in instrumente de capitaluri proprii acordate salariatilor sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit;
- Cheltuielile sociale efectuate in baza contractului colectiv de munca, deductibile limitat la calculul impozitului pe profit;
- Cheltuielile cu TVA platita intr-un Stat Membru pentru bunuri sau servicii achizitionate in scopul realizarii de venituri impozabile sunt deductibile precum si majorarile si penalitatile datorate in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane nerezidente.

#### Impozitul pe dividende

In conformitate cu prevederile Codului fiscal, dividendele distribuite de persoane juridice romane fondurilor deschise de investitii li se aplica un impozit cu retinere la sursa de 10%. In Norme se aduce precizarea ca nu intra sub incidenta acestei prevederi si fondurile de pensii facultative sau fondurile de pensii administrate privat, deoarece acestea nu au personalitate juridica si nu se incadreaza in categoria fondurilor deschise de investitii, potrivit reglementarilor privind piata de capital.

#### Impozitul cu retinere la sursa pentru veniturile obtinute din Romania de nerezidenti

Normele aduc precizari suplimentare in ceea ce priveste clasificarea platilor ca redevente. Astfel se precizeaza ca nu reprezinta redevente:

- sumele platite in schimbul obtinerii drepturilor exclusive de distributie a unui produs sau serviciu;
- sumele platite de intermediarii distribuitori ai unui software in baza unui contract prin care se acorda frecvent dreptul de distributie a unor exemplare ale software-ului fara a da dreptul de reproducere;
- suma platita pentru un software ce urmeaza a fi supus unui proces de personalizare in vederea instalarii sale.

Se modifica prevederile referitoare la procedura de restituire a impozitului retinut in plus din veniturile platite de un rezident roman persoanelor nerezidente, incepand cu 2010 fiind aplicabila procedura generala de restituire prevazuta in Codul de procedura fiscala.

In conformitate cu prevederile Codului fiscal, incepand cu anul 2011, sunt scutite de la plata impozitului cu retinere la sursa, veniturile din dobanzi si redevente obtinute din Romania de catre o societate rezidenta intr-un stat membru al UE sau al AELS, si care detine cel putin 25% din actiunile/partile sociale unei societati romanesti pentru o perioada de minim 2 ani. Normele precizeaza ca aceasta scutire nu se va acorda daca la data platii acestor venituri nu este incheiata perioada minima de detinere. Totusi, in situatia in care societatea din Romania sau sediul permanent din Romania al unei societati straine, poate face dovada ca perioada minima de detinere a fost indeplinita dupa data platii, se poate solicita restituirea impozitului platit in plus.

#### Fuziuni, achizitii si lichidari ale societatilor comerciale

Prin noile norme:

- se coreleaza prevederile fiscale cu cele ale legii societatilor comerciale in ceea ce priveste data incheierii perioadei impozabile a societatilor care se dizolva fara lichidare, in urma unei fuziuni sau divizari, precum si a societatilor care se lichideaza.
- se introduc criteriile de apreciere a caracterului independent al ramurii de activitate, in contextul prevederilor fiscale privind reorganizarile transfrontaliere. Astfel, caracterul independent al ramurii de activitate se verifica la societatea cedenta, tinandu-se cont de indeplinirea cumulativa a anumitor conditii, specificate prin norme.

#### Impozit pe venit

##### Activitati independente

Sunt aduse urmatoare precizari suplimentare in Norme:

- In venitul brut se includ si veniturile din dobanzi primite de la banci pentru disponibilitatile banesti aferente afacerii precum veniturile din alte activitati adiacente;
- Veniturile incasate ulterior incetarii activitatii independente pe baza facturilor emise si neincasate la data incetarii se includ in venitul brut;
- Cheltuielile pentru intretinerea si functionarea spatiilor in care se desfasoara activitatea sunt deductibile si in cazul in care documentele justificative sunt emise pe numele proprietarului, si nu al contribuabilului.

Sunt preluate in norme si noile prevederi din Codul fiscal, potrivit carora:

- Nu se includ in venitul brut bunurile si drepturile din patrimoniul unei afaceri care trec, prin reorganizare, in patrimoniul altei afaceri a aceluasi contribuabil, daca destinatia bunurilor se pastreaza. Totodata, sunt introduse si reguli privind amortizarea bunurilor in cazul unor astfel de reorganizari;
- Prin optiune, incepand cu 1 ianuarie 2010, veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, din vanzarea bunurilor in regim de consignatie, din contractele de agent, comision sau mandat comercial se pot impozita cu 16% impozit final cu retinere la sursa; in acest caz nu mai este obligatorie organizarea contabilitatii in partida simpla.

##### Salarii

Mentionam cateva noutati aduse de Norme:

- Pentru persoanele care inceteaza sa obtina venituri din salarii/asimilate salariilor in timpul anului, **angajatorul trebuie sa elibereze fisa fiscala la incetarea raporturilor de munca sau odata cu definitivarea formelor de lichidare** (preluare din legislatia privind fisele fiscale);
- Sunt incluse explicit in veniturile impozabile indemnizatiile

permite la incetarea raporturilor de serviciu;

- Nu sunt considerate avantaje primele de asigurare profesionala platite de societate pentru directori/administratori conform legii 31/1990;
- In cazul misiunilor diplomatice, al posturilor consulare si reprezentantelor care nu au optat pentru calculul, retinerea si virarea impozitului pe venitul salarial al angajatilor, obligatia determinarii impozitului anual din salarii se muta de la organul fiscal la contribuabil.

#### Venituri din cedarea folosintei bunurilor

Valoarea investitiilor la bunurile mobile si imobile, care fac obiectul contractelor de comodat, si care sunt efectuate de catre comodatari, se include in venitul brut al proprietarului, uzufructuarului sau ale altui detinator legal.

#### Investitii

Distributiile efectuate de persoanele juridice pentru excluderea, retragerea, dobandirea titlurilor de valoare prin succesiune sunt considerate castig din transferul titlurilor de valoare si nu reprezinta dividende. Se introduc reguli specifice pentru stabilirea bazei impozabile si indeplinirea obligatiilor fiscale pentru operatiunile de mai sus, in cazul partilor sociale.

#### Pensii

Se introduce un singur plafon neimpozabil de 1.000 lei pentru sumele primite ca plata unica de la fondurile de pensii administrate privat (pilonul II).

#### Jocuri de noroc

Se introduc reguli detaliate privind impozitarea castigurilor din jocuri de tip cazinou.

#### Transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

- Dobandirea dreptului de proprietate ca efect al uzucapiunii prin hotarare judecatoreasca nu este considerata transfer impozabil;
- In cazul executarilor silitite, pentru transferurile altele decat prin procedura notariala sau judecatoreasca, organul de executare sau cumparatorul au obligatia sa solicite organului fiscal stabilirea impozitului si emiterea deciziei de impunere, in cazul in care contribuabilul nu a indeplinit aceasta obligatie in termen de 10 zile de la data transferului.

#### Venituri din alte surse

- Sunt considerate impozabile bunurile, serviciile si alte drepturi primite de la fosti angajatori de pensionari si membrii de familie, potrivit contractului de munca sau legilor speciale (in Codul fiscal sunt mentionate doar diferentele de pret primite de pensionari de la fosti angajatori, potrivit contractului de munca sau legilor speciale);
- Sunt impozitate ca venituri din alte surse si veniturile primite in baza contractului de administrare/prestari servicii silvice.

#### Venit anual impozabil

- Declaratiile de venit realizat sunt inlocuite cu declaratiile de impunere. Noul termen de depunere a declaratiei de impunere si de plata a impozitului anual este 25 mai a anului urmator;
- In conformitate cu prevederile Codului fiscal, organul fiscal nu mai emite decizii de impunere, deci toate reglementarile corespunzatoare sunt abrogate;
- Creditul fiscal extern este calculat de catre contribuabil pe fiecare sursa de venit (anterior obligatia calcularii revenea organului fiscal);
- Se precizeaza expres obligatia organului fiscal de a restitui impozitul retinut si virat de angajatorul roman de la salariatul roman care isi desfasoara activitatea in strainatate, in situatia in care statul roman, conform tratatelor de evitare a dublei impuneri, nu are drept de impozitare a respectivelor venituri (procedura de restituire urmand a fi stabilita de catre ANAF).

#### TVA

#### FOARTE IMPORTANT: Sunt modificate regulile referitoare la stabilirea locului livrării în cazul prestării de servicii externe.

Persoana impozabila stabilita in Romania  
O persoana impozabila are sediul activitatii economice acolo unde sunt adoptate deciziile esentiale privind managementul sau si unde sunt exercitate functiile administratiei sale centrale. Se introduc clarificari cu privire la implicarea unui sediu fix din Romania in realizarea activitatilor economice efectuate de o persoana impozabila nerezidenta.

Servicii prestate catre beneficiari UE si non-UE

In vederea determinarii regimului de TVA aplicabil acestor servicii, prin norme se stabilesc dovezile care stabilesc caracterul de persoana impozabila al beneficiarilor nerezidenti. Aceste dovezii pot consta in: codul valabil de TVA al beneficiarului din alt Stat Membru sau tari terte, adresa sediului activitatii economice/sediului fix din Comunitate, informatii relevante precum materiale tiparite de pe website care confirma statutul de persoana impozabila, si orice alte informatii relevante.

Persoane obligate la plata TVA

O persoana impozabila cu sediul activitatii economice in Romania, dar care presteaza servicii/livreaza bunuri de la un sediu fix din afara Romaniei catre beneficiari persoane impozabile din Romania, trebuie sa emita facturi cu TVA romanesc, chiar daca sediul activitatii economice nu participa la prestarea/livrarea respectiva.

Procedura de rambursare a TVA pentru nerezidenti (Directiva 2008/9/CE)

Noua procedura de rambursare se aplica cererilor depuse dupa data de 31 decembrie 2009. Detaliile sunt descrise in prezentul buletin APEX Team la Ordinul nr. 4 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a TVA, formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al UE (MO 32/2010).

Pierderi tehnologice si distrugerea produselor accizabile  
Nu se colecteaza TVA pentru pierderile tehnologice ce se incadreaza in norma de consum stabilita de persoana impozabila. Totusi, daca sunt indicii ca pierderea tehnologica a fost supradimensionata, autoritatile fiscale pot modifica coeficientul stabilit de persoana impozabila. Se clarifica faptul ca nu se colecteaza TVA pentru produsele accizabile pentru care autoritatea competenta a emis decizie de aprobare a distrugerii in cadrul antrepozitului fiscal.

Bunuri acordate in vederea stimulării vanzarilor

Prin norme se introduc restrictii cu privire la categoriile de bunuri ce pot fi acordate gratuit in scopul promovării vanzarilor si pentru care persoanele impozabile nu au obligatia sa auto-colecteze TVA.

Operatiuni de import

Pentru serviciile constand in lucrari/evaluari efectuate in afara UE asupra unor bunuri ce urmeaza a fi importate in Romania nu se va plati TVA in vama la momentul importului. Aceste servicii vor fi impozitate distinct conform regulilor aplicabile prestarilor de servicii.

Operatiuni imobiliare

Se stabilesc situatiile in care persoanele fizice devin persoane impozabile si au obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in cazul tranzactiilor cu bunuri imobile. De exemplu, in cazul construirii de bunuri imobile in vederea vanzarii se considera ca persoana fizica desfasoara o activitate economica continua si are obligatia inregistrării in scopuri de TVA.

In cazul vanzării de terenuri ocupate de cladiri in curs de demolare, din perspectiva TVA se considera ca operatiunea reprezinta o vanzare de teren si nu o vanzare de teren si cladiri. Notificarile pentru optiune de TVA privind operatiunile de inchiriere, leasing si vanzare de bunuri imobile pot fi depuse si

in timpul inspectiei fiscale. Pot opta pentru taxarea acestor operatiuni numai persoanele impozabile stabilite in Romania.

Dreptul de deducere

**Facturile transmise prin posta electronica sunt considerate facturi in original.** Persoanele impozabile isi pot exercita dreptul de deducere a TVA inscrisa in facturi ce nu contin codul de inregistrare in scopuri de TVA, pentru operatiunile efectuate de acestea inaintea inregistrarii in scopuri de TVA.

Nerespectarea obligatiei de a evidentia in decontul de TVA atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata TVA aferenta achizitiilor intracomunitare de bunuri si servicii nu va conduce la pierderea dreptului de deducere al persoanei impozabile.

Se reglementeaza expres dreptul contribuabililor de a deduce TVA intr-o perioada de cel mult 5 ani consecutivi, incepand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere, chiar si ulterior unui control fiscal, in situatia in care TVA inscrisa in facturile pentru achizitii era exigibila in perioada supusa inspectiei fiscale.

Ajustarea TVA

Contribuabilii inactivi sau persoanele in inactivitate temporara a caror inregistrare in scopuri de TVA a fost anulata vor ajusta TVA aferenta activelor corporale fixe pentru valoarea ramasa neamortizata sau, dupa caz, proportional cu perioada ramasa din perioada de ajustare.

Inregistrarea in scopuri de TVA

In scopul inregistrarii in scopuri de TVA in Romania persoanele impozabile nerezidente vor trebui sa depuna o declaratie pe propria raspundere insotita de alte documente justificative (ex. contracte, comenzi).

Persoanele impozabile cu sediul activitatii economice in Romania, neinregistrate si care nu au obligatia sa se inregistreze (de ex. societati de asigurari) si care beneficiaza de sau presteaza servicii intracomunitare taxabile catre alte persoane impozabile stabilite in Comunitate au obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA inainte de primirea/prestarea serviciilor. Codul de TVA astfel obtinut va putea fi folosit pentru tranzactii intracomunitare cu bunuri si servicii. Detaliile sunt descrise in prezentul buletin APEX Team la Ordinul nr. 7 (MO 32/2010).

Asocieri in participatiune

Au fost aduse importante clarificari cu privire la asocierile in participatiune, dupa cum urmeaza:

- o nu se colecteaza TVA pentru bunurile si serviciile puse la dispozitia asocierii de catre membrii sai, fara plata, in limita cotei de participare stabilita in contractul de asociere;
- o drepturile si obligatiile privind deducerea, colectarea si ajustarea TVA revin asociatului administrator;
- o alocarea veniturilor si cheltuielilor asocierii, proportional cu cotele de participare, nu sunt subiect de TVA.

Declaratia recapitulativa

In declaratia recapitulativa **lunara se vor raporta serviciile intracomunitare** care nu beneficiaza de scutire in Statul Membru in care este stabilit beneficiarul. Prin norme s-au introdus prevederi referitoare la verificarea scutiilor aplicabile in Statul Membru al beneficiarului.

Corectarea documentelor

Facturile de corectie se intocmesc pentru TVA stabilita suplimentar de catre autoritatile fiscale printr-o decizie de impunere emisa dupa 1 ianuarie 2010, indiferent de perioada supusa controlului.

### Accize

Se introduc noi prevederi referitoare la regimul accizelor armonizate, astfel:

- Dispozitii generale si definitii;
- Produsele supuse accizarii;
- Exceptii de la regimul de accizare pentru produsele

energetice si energii electricea;

- Regimul de antrepozitare;
- Destinatarul inregistrat;
- Deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize;
- Restituiri de accize;
- Deplasarea intracomunitara si impozitarea produselor accizabile dupa eliberarea pentru consum;
- Obligatiile si responsabilitatile platitorilor de accize;
- Scutiri de la plata accizelor;
- Marcarea produselor alcoolice si a tutunului prelucrat.

### ORDIN nr. 3 din 4 ianuarie 2010 pentru aprobarea Procedurii de primire a cererilor de rambursare a TVA achitate de catre persoanele impozabile stabilite in Romania pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in alt stat membru al UE (MO 32/2010)

Conform prevederilor Codului fiscal si a Normelor de aplicare, persoana impozabila stabilita in Romania, poate beneficia de rambursarea TVA achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in alt stat membru. Prezentul ordin aproba modelul si continutul urmatoarelor formulare:

#### “Cerere de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile stabilite in Romania” - (formular 318), cod MFP 14.13.03.02/18

Cererea de rambursare se depune de catre persoanele impozabile stabilite in Romania, pentru rambursarea TVA achitata de acestea pentru bunurile mobile care le-au fost livrate sau serviciile care au fost prestate in beneficiul lor in statul membru in care TVA a fost incasata, precum si a TVA achitata pentru importul bunurilor in respectivul stat membru.

Cererea adresata statului membru de rambursare se completeaza in format electronic si se inainteaza, pe cale electronica, organului fiscal competent din Romania, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de ANAF.

Cererea cuprinde:

- Statul UE careia i se adreseaza cererea;
- Suma solicitata la rambursare;
- Pentru fiecare factura (sau document de import) pe baza careia se solicita rambursarea de TVA se completeaza o casuta care cuprinde: Numarul facturii, data, natura bunurilor (pe baza unor coduri prestabilite), datele furnizorului. De asemenea facturile care au o baza impozabila de cel putin 1.000 euro in general si 250 euro pentru combustibil vor trebui atasate la cerere, scanate.

Cererea se depune pana cel tarziu la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare, adica pana la 30 Septembrie 2010 pentru achizitiile efectuate in 2009.

ANAF va trimite contribuabilului o confirmare de primire a cererii si va transmite cererea acelu stat numai dupa ce a verificat ca in perioada pentru care este solicitata rambursarea, entitatea a fost inregistrata in scop de TVA. Statul respectiv va trimite si el o confirmare de primire a cererii iar cererea va trebui solutionata in termen de 4 luni de la aceasta data.

#### “Declaratie de ajustare a pro-ratei”, (formular 319) - cod MFP 14.13.03.02/19.

Declaratia de ajustare a pro-ratei se depune, potrivit pct. 491 alin. (8) din normele metodologice, in cazul in care, ulterior depunerii unei cereri de rambursare, pro-rata de deducere se modifica, ca urmare a calculului pro-ratei definitive conform art. 147 alin. (8) din Codul fiscal, pentru a rectifica suma solicitata sau deja rambursata. Rectificarea sumei se efectueaza pe parcursul anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare in cauza, prin declaratie de ajustare a pro-ratei, in cazul in care solicitantul nu inainteaza nicio cerere de rambursare pe

parcursul respectivului an calendaristic.

Conform informatiilor de pe site-ul ANAF, incepand cu data de 22 ianuarie 2010 se pot depune formularele 318 si 319 descrise mai sus.

**ORDIN nr. 4 din 4 ianuarie 2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a TVA formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al UE (MO 32/2010)**

Pentru a obtine o rambursare a TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, adreseaza pe cale electronica o cerere de rambursare pe care o inainteaza statului membru in care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv.

Solicitantul trebuie sa furnizeze atat informatiile din cererea de rambursare, cat si eventualele informatii suplimentare/-documente solicitate de catre organele fiscale, in limba romana sau insotite de traduceri in limba romana certificate de traducatori autorizati.

Termenul de solutionare a cererilor de rambursare este:

- daca compartimentul de specialitate nu a solicitat informatii suplimentare, solutionarea cererii se face in termen de cel mult 4 luni de la data primirii;
- daca organul fiscal competent a solicitat informatii suplimentare, solutionarea cererii se face in termen de cel mult doua luni de la data primirii informatiilor suplimentare sau in termen de cel mult doua luni de la data expirarii termenului de furnizare a acestor informatii, dar, in ambele cazuri, nu mai mult de 6 luni de la data primirii cererii de rambursare de la autoritatea competenta din statul membru in care este stabilit solicitantul;
- daca organul fiscal competent a solicitat alte informatii suplimentare, comunicarea deciziei se face in termen de cel mult 8 luni de la data primirii cererii.

In cazul in care cererea de rambursare se aproba, rambursarea sumei aprobate este efectuata cel tarziu in termen de 10 zile lucratoare de la data expirarii termenului prevazut la pct. 49 alin. (21) din normele metodologice sau, in cazul in care au fost solicitate informatii suplimentare ori alte informatii ulterioare, a termenelor mentionate la pct. 49 alin. (24) din normele.

Rambursarea se efectueaza in lei intr-un cont bancar din Romania sau, la cererea solicitantului, in oricare alt stat membru. In acest al doilea caz, eventualele comisioane bancare de transfer sunt retinute din suma care urmeaza a fi platita solicitantului. Rambursarea se efectueaza intr-un cont bancar deschis pe numele solicitantului sau pe numele altei persoane, in situatia in care in cererea de rambursare sunt inscrise datele de identificare ale acesteia.

Procedura prezinta si modul de rectificare a sumei solicitate la rambursare sau a sumei deja rambursate, ca urmare a stabilirii pro-rate definitive.

**ORDIN nr. 5 din 4 ianuarie 2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a TVA formulate de catre persoane impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii (MO 32/2010)**

Ordinul reglementeaza procedura de rambursare a TVA catre persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara UE.

Pentru a beneficia de rambursarea TVA achitata, persoana impozabila trebuie sa isi desemneze un reprezentant fiscal in Romania in scopul rambursarii si sa indeplineasca conditiile prevazute la pct. 50 alin. (1) din normele metodologice, respectiv:

- pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la

care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

- pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:
  - o prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)- f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;
  - o livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

Reprezentantul solicita rambursarea TVA prin completarea si depunerea "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii (313)", cod MFP 14.13.03.02/13.

Reprezentantul desemnat in scopul rambursarii trebuie sa inregistreze la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal, actul de imputernicire in forma autentica, potrivit dispozitiilor art. 18 din Codul de procedura fiscala. In vederea inregistrarii fiscale, reprezentantul desemnat depune la organul fiscal competent declaratia de inregistrare fiscala. Codul de inregistrare fiscala atribuit reprezentantului va fi utilizat numai pentru rambursarea TVA persoanei reprezentate, stabilita in afara UE.

Documentele justificative, documentele din care rezulta ca persoana este angajata intr-o activitate economica ce ar face-o sa fie considerata persoana impozabila in conditiile art. 127 din Codul fiscal, daca ar fi stabilita in Romania, precum si declaratiile in limba straina vor fi insotite de traduceri in limba romana certificate de traducatori autorizati.

**Cererea de rambursare – formularul 313:**

- se depune de catre persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii, pentru rambursarea TVA facturate de alte persoane impozabile si achitate de acestea pentru bunurile mobile care le-au fost livrate sau serviciile care le-au fost prestate in beneficiul lor in Romania, precum si a TVA achitate pentru importul bunurilor in Romania pe o perioada de minimum 3 luni sau de maximum un an calendaristic ori pe o perioada mai mica de 3 luni ramasa din anul calendaristic;
- Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi insotit de formularul editat de solicitant cu ajutorul programului de asistenta elaborat de Ministerul Finantelor Publice, semnat si stampilat, conform legii;
- se depune in format electronic si pe hartie in termen de maximum 9 luni de la sfarsitul anului calendaristic in care taxa devine exigibila. Depunerea se face fie la registratura organului fiscal, fie prin posta, prin scrisoare recomandata.

Solicitarile de rambursare se solutioneaza in termen de 6 luni de la data la care cererea, insotita de documentele necesare, se primeste de organele fiscale competente, potrivit pct. 50 alin. (12) din normele metodologice. Termenul de solutionare se prelungeste cu perioada cuprinsa intre data solicitarii documentelor si data prezentarii acestora.

Restituirea TVA se efectueaza in lei, in contul indicat de reprezentantul persoanei impozabile, deschis la o institutie de credit din Romania. Comisioanele bancare se suporta de catre persoana impozabila.

**ORDIN nr. 75 din 21 ianuarie 2010 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de TVA" (MO 59/2010)**

**ORDIN nr. 76 din 29 ianuarie 2010 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (390VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizițiile/prestarile intracomunitare" (MO 67/2010)**

**ORDIN nr. 77 din 29 ianuarie 2010 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de TVA" (MO 67/2010)**

**ORDIN nr. 7 din 4 ianuarie 2010 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare de inregistrare in scopuri de TVA (MO 32/2010)**

Ordinul aproba modelul si continutul urmatoarelor formulare:

- "Declaratie privind cifra de afaceri in cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscala este trimestrul calendaristic si care nu au efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul precedent (094)", cod MFP 14-13.01.10.11/t;
- "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar, care se inregistreaza direct (090)", cod MFP 14-13.01.10.11/n;
- "Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratie de mentiuni pentru alte persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau pentru servicii (091)", cod MFP 14-13.01.10.11/a.

Declaratia 091 este completata de persoane cu sediul activitatii economice in Romania, dar neplatitori de TVA, care trebuie sa se inregistreze conform art. 1531 inaintea efectuarii operatiunilor pentru ca:

- o va face achizitii intracomunitare de bunuri peste plafonul de 10.000 euro/an sau se inregistreaza prin optiune pentru acestea;
- o va face achizitii intracomunitare de servicii;
- o va presta servicii intracomunitare.

Codul de TVA va fi comunicat partenerilor din cadrul acestor achizitii si prestari si pentru a se depune declaratia recapitulativa 390, persoanele respective ramanand pe plan local neplatitori de TVA;

- "Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratie de mentiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar sunt stabilite in Romania prin sedii fixe (093)", cod MFP 14.13.01.10.11/s.f.

**ORDIN nr. 6 din 4 ianuarie 2010 privind aprobarea Procedurii pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA (MO 32/2010)**

Organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana impozabila isi are domiciliul fiscal sau in a carui evidenta fiscala este inregistrata, poate aproba utilizarea altei perioade fiscale decat luna sau trimestrul, la solicitarea persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, in conditiile prevazute de pct. 80 alin. (2) - (3) din normele metodologice, 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.

Cererea se completeaza pe formularul 306 "Cerere privind utilizarea ca perioada fiscala pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic", cod MFP 14.13.03.02/p si se depune direct la registratura organului fiscal competent ori la posta, prin scrisoare recomandata pana la data de 25 februarie a anului pentru care se exercita optiunea.

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

- declaratie pe propria raspundere privind activitatea efectiv desfasurata;
- balantele de verificare intocmite pentru anul anterior, contracte sau comenzi, dupa caz;

- jurnalul de vanzari intocmit pentru anul fiscal anterior;
  - alte documente relevante pentru luarea deciziei.
- Cererea se solutioneaza in 45 zile de la depunere conform art. 70 din Codul de procedura fiscala.

**ORDIN nr. 14 din 5 ianuarie 2010 privind conditiile si modalitatile de suspendare a inspectiei fiscale (MO 40/2010)**

Inspectia fiscala poate fi suspendata de catre conducatorul activitatii de inspectie fiscala competent, la propunerea sefului de serviciu si a organelor de inspectie fiscala care efectueaza inspectia fiscala.

Inspectia fiscala poate fi suspendata cand este indeplinita una dintre urmatoarele conditii si numai daca neindeplinirea acestora impiedica finalizarea inspectiei fiscale:

- pentru efectuarea unuia sau mai multor controale incrucisate;
- pentru remedierea unor deficiente constatate in timpul inspectiei fiscale si care au facut obiectul unei "dispozitii privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala";
- pentru emiterea unei decizii a Comisiei fiscale centrale;
- pentru efectuarea unei expertize conform Codului de procedura fiscala;
- pentru efectuarea de cercetari specifice pentru identificarea unor persoane fizice sau stabilirea realitatii unor tranzactii;
- la solicitarea scrisa a contribuabilului ca urmare a aparitiei unei situatii obiective;
- pentru solicitarea unor informatii suplimentare de la autoritatile fiscale similare din alte state membre ale UE sau din state cu care Romania are incheiate conventii internationale pentru schimburi de informatii in scopuri fiscale;
- pentru elaborarea si prezentarea dosarului preturilor de transfer in cazul contribuabililor care desfasoara tranzactii cu persoane afiliate;
- la propunerea directiei generale din cadrul ANAF care coordoneaza activitatea de inspectie fiscala.

**ORDIN nr. 1850 din 29 decembrie 2009 privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui ANAF nr. 1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale (MO 7/2010)**

**ORDIN nr. 62 din 20 ianuarie 2010 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acorda sub forma de tichete de cresa pentru semestrul I 2010 (MO 56/2010)**

Pentru semestrul I 2010, incepand cu luna februarie, valoarea sumei lunare indexate ce se acorda sub forma de tichete de cresa este de 370 lei.

**LEGE nr. 11 a bugetului de stat pe anul 2010 (MO 61/2010)**

Pentru anul 2010, incepand cu drepturile salariale aferente lunii ianuarie 2010, cotele de **contributie** la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de **sanatate raman aceleasi ca cele din 2009**, respectiv:

- 5,5% pentru cota datorata de angajat, prevazuta la art. 257 din Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;
- 5,2% pentru cota datorata de angajatori, prevazuta la art. 258 din Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;
- 10,7% pentru cota datorata de persoanele care se asigura facultativ, prevazute la art. 259 alin. (6) din Legea nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

**LEGE nr. 12 a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2010 (MO 61/2010)**

Incepand cu data de 1 ianuarie 2010 valoarea punctului de pensie este de 732,8 lei.

Salariul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2010 este de 1.836 lei.

Cuantumul ajutorului de deces se stabileste, in conditiile legii, in cazul:

- asiguratului sau pensionarului, la 1.836 lei;
- unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului, la 918 lei.

**Cotele de contributie** la bugetul asigurarilor pentru **somaj** si cotele de contributie la bugetul **asigurarilor sociale** de stat **raman aceleasi ca cele din 2009**, respectiv:

- contributia datorata de angajatori la bugetul asigurarilor pentru somaj este de 0,5%;
- contributia individuala datorata la bugetul asigurarilor pentru somaj este de 0,5%;
- contributia datorata la bugetul asigurarilor pentru somaj de catre persoanele asigurate in baza contractului de asigurare pentru somaj este de 1%;
- contributia datorata de angajator la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale conform art. 7 alin. (1) din Legea nr. 200/2006, cu modificarile ulterioare, este de 0,25%.

Cotele de contributie de asigurari sociale se stabilesc dupa cum urmeaza:

- 31,3% pentru conditii normale de munca, datorata de angajator si angajati, din care 10,5% datorata de angajati si 20,8% datorata de angajatori;
- 36,3% pentru conditii deosebite de munca, datorata de angajator si angajati, din care 10,5% datorata de angajati si 25,8% datorata de angajatori;
- 41,3% pentru conditii speciale de munca, datorata de angajator si angajati, din care 10,5% datorata de angajati si 30,8% datorata de angajatori.

In cota de contributie individuala de asigurari sociale prevazuta mai sus este inclusa si cota de 2,5% aferenta fondurilor de pensii administrate privat, prevazuta de Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat.

**CIRCULARA nr. 1 din 4 ianuarie 2010 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR valabil in luna ianuarie 2010 (MO 2/2010)**

Pentru luna ianuarie 2010, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 8,00% pe an.

**REGULAMENT nr. 1 din 12 ianuarie 2010 pentru modificarea Regulamentului BNR nr. 18/2009 privind cadrul de administrare a activitatii institutiilor de credit, procesul intern de evaluare a adecvarii capitalului la riscuri si conditiile de externalizare a activitatilor acestora (MO 39/2010)**

**REGULAMENT nr. 2 din 12 ianuarie 2010 pentru modificarea Regulamentului BNR nr. 20/2009 privind institutiile financiare nebancale (MO 39/2010)**

**REMINDER – Inregistrarea depozitelor bancare in valuta**

Va reamintim ca in conformitate cu noile reglementari contabile aplicabile de la 1 ianuarie 2010, prevazute in OMFP 3055/2009, lichidarea depozitelor constituite in valuta se efectueaza la cursul de schimb valutar comunicat de BNR de la data operatiunii de lichidare.

Diferentele de curs valutar intre cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt inregistrate in contabilitate si cursul BNR de la data lichidarii depozitelor bancare se inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Anterior lichidarea se facea la cursul istoric valabil la data constituirii.

**REMINDER – Ce cursuri valutare folosim**

Scop	Cursul valutar folosit
Plafonul pentru achizitii intracomunitare de 10.000 euro, aplicabil in cursul unui an calendaristic	3,3817 lei / euro (valabil la data aderarii)
Persoana impozabila stabilita in Romania care in cursul anului 2009 realizeaza o cifra de afaceri ce depaseste plafonul de 35.000 euro trebuie sa se inregistreze in scopuri deTVA in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins/deposit acest plafon	3,3817 lei / euro (valabil la data aderarii)
Plafonul de 100.000 euro pentru determinarea perioadei fiscale pentru TVA	4,2282 lei/euro (valabil pentru 31 decembrie al anului precedent)
Plafonul de 35.000 euro privind vanzarile la distanta	3,3817 lei / 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	4,2373 lei / euro (cursul mediu pentru anul 2009)
<b>Stabilirea limitei de deductibilitate a cheltuielilor pentru:</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> contributiile ale angajatilor la scheme de pensii facultative in limita a 400 euro intr-un an fiscal pentru fiecare participant	Cursul BNR la data inregistrarii cheltuielilor
<input checked="" type="checkbox"/> prime de asigurare voluntara de sanatate, in limita a 250 euro intr-un an fiscal pentru fiecare participant	Cursul BNR la data inregistrarii cheltuielilor
<input checked="" type="checkbox"/> taxele si contributiile catre organizatiile neguvernamentale sau asociatii profesionale (in limita a 4.000 euro anual)	Cursul BNR la data platii contributiilor
<b>Impozitul pe venit</b> Transformarea contributiilor retinute pentru fondurile de pensii facultative din lei in euro, pentru verificarea incadrarii in plafonul anual de 400 euro	Cursul BNR din ultima zi a lunii pentru care se platesc drepturile salariale
<b>Venituri din activitati independente</b> Stabilirea limitei de deductibilitate a contributiilor la scheme facultative de pensii in limita a 400 euro anual pentru o persoana si respectiv a primei de asigurare privata de sanatate, in limita a 250 euro anual pentru o persoana	4,2373 lei / euro (cursul mediu pentru anul 2009)
Cursul folosit pentru accize, taxa speciala pentru autovehicule, impozitul la titeiul din productia interna	4,2688 lei / euro (valabil la 01.10.2009), publicat in JO al UE

## REMINDER – TVA - Modificari ale instructiunilor de aplicare a unor prevederi ale Codului Fiscal incepand cu 1 ianuarie 2010

Va reamintim cateva ordine care au intrat in vigoare de la 1 ianuarie 2010 modificand instructiunile anterioare in ceea ce priveste aplicarea TVA:

- OMFP 3417/2009 abroga Ordinul 1823/2007 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a masurilor de simplificare in domeniul TVA privind operatiunile pluripartite din Comunitate, legate de lucrari asupra bunurilor mobile corporale, si a Instructiunilor de aplicare a masurilor de simplificare in domeniul TVA privind returnurile de bunuri in spatiul comunitar si tratamentul fiscal al reparatiilor efectuate in perioada de garantie si post-garantie. De la data de 1 ianuarie 2010 se aplica prevederile Ordinului 3417/2009 (prezentat in buletinul APEX Team nr. 12\_2009);
- OMFP 3418/2009 privind modificarea Normelor de aplicare a scutirilor de TVA pentru traficul international de bunuri, prevazute la art. 144, alin. (1) din Codul fiscal, aprobate prin OMFP 2218/2006 (prezentat in buletinul APEX Team nr. 12\_2009);
- OMFP 3419/2009 privind modificarea si completarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operatiunile prevazute la art. 143 - alin. (1), lit. a)-i), art. 143 - alin. (2) si art. 1441 din Codul fiscal, aprobate prin OMFP 2222/2006 (prezentat in buletinul APEX Team nr. 12\_2009);
- OMFP 3420/2009 pentru modificarea si completarea unor ordine ale Ministrului Finantelor Publice. Acest Ordin modifica si completeaza:
  - o Ordinul 2216/2006 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea masurilor de simplificare cu privire la transferuri si achizitii intracomunitare asimilate prevazute la art. 128 - alin. (10) si art. 1301 - alin. (2), lit. a) din Codul fiscal;
  - o Ordinul 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. 1 din Legea Contabilitatii 82/1991, republicata;
  - o Ordinul 500/2007 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amanare de la plata in vama a TVA si de eliberare a garantiei pentru importurile de bunuri.

### RATA INFLATIEI (sursa: [www.insse.ro](http://www.insse.ro))

Institutul National de Statistica a publicat rata inflatiei aferenta anului 2009. Prezentam evolutia ratei inflatiei in ultimii 9 ani:

Anul	2000	2001	2002	2003	2004
Rata inflatiei	45,7 %	34,5 %	22,5%	15,3%	11,9%
Anul	2005	2006	2007	2008	2009
Rata inflatiei	9%	6,56%	4,84%	6,3%	5.59%

### INFO - Certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit de catre un consultant fiscal

Conform prevederilor art. 83 alin. (5) din OG 92/2003 - Codul de procedura fiscala, 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.

Din informatiile primite de la ANAF, prevederea se aplica declaratiilor anuale de impozit pe profit (formular 101), cu termen de depunere dupa 1 ianuarie 2010, deci inclusiv declaratiei anuale de impozit pe profit pentru anul fiscal 2009. Exceptia de la regula certificarii nu se aplica acelor contribuabili care, desi nu aveau obligatia auditarii situatiilor financiare, au optat pentru auditare.

De asemenea ANAF a precizat ca in conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala nu poate conditiona primirea la

registratura a declaratiilor de impozit pe profit (101) care nu au certificarea unui consultant fiscal, dar va trimite notificari dupa termenul legal de depunere, tuturor contribuabililor care nu au declaratiile certificate. In aceasta categorie se includ si cei care depun declaratiile online.

### REMINDER - Depunerea lunara a declaratiei recapitulative (390 VIES)

Va reamintim ca, in conformitate cu Codul fiscal, art. 156<sup>4</sup> (astfel cum a fost modificat prin OUG 109/2009), incepand cu anul 2010, "declaratia recapitulative privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare" (390 VIES) trebuie intocmita si depusa de catre orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal, **pana la data de 15 inclusiv** a lunii urmatoare unei luni calendaristice.

Noul formular a fost aprobat prin Ordin 76 din 29 ianuarie 2010 (MO 67/2010)

In declaratia recapitulative se vor mentiona:

- Livrarile si achizitiile intracomunitare, conform reglementarilor in vigoare pana in 2010;
- Achizitiile de servicii pentru care locul de impozitare este in statul membru al beneficiarului, incepand cu anul 2010. Sunt excluse din aceasta categorie prestarile de servicii care beneficiaza de scutire de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile.

Declaratia recapitulative **se intocmeste pentru fiecare luna** calendaristica in care ia nastere exigibilitatea TVA pentru astfel de operatiuni.

### REMINDER – Nu uitati sa solicitati partenerilor de afaceri straini certificatul lor de rezidenta fiscala emis in 2010.

Certificatele de rezidenta fiscala eliberate in anul 2009 sunt valabile si in primele 60 zile calendaristice din anul 2010.

### REMINDER – Evaluarea elementelor monetare in valuta

Nu uitati ca incepand cu anul 2010, evaluarea elementelor monetare de activ si de pasiv exprimate in valuta (disponibilitati banesti, creante, datorii) se efectueaza lunar la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii.

Sa aplica si creantelor si datoriilor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute.

In acest sens luati in calcul urmatoarele cursuri valutare:

- cursul valutar comunicat de BNR in ziua anterioara pentru inregistrarea in contabilitate a sumelor exprimate in alte valute in cursul lunii. Cursul valutar comunicat vineri este valabil de sambata pana luni (inclusiv);
- cursul valutar comunicat de BNR in ultima sedinta valutara a lunii (adica anuntat in ultima zi bancara din luna) pentru efectuarea evaluarii elementelor monetare in valuta la sfarsit de luna.

### Cursul valutar de folosit la sfarsitul lunii ianuarie 2010:

1 Euro = 4,1220 RON;      1 USD = 2,9509 RON;  
1 CHF=2,8101 RON;      1 CHF = 4,7642 RON



## INDICATORI SOCIALI

Contributii 2010	Angajator (rata %)	Angajat (rata %)
Contributia pentru asigurari sociale	20,8 % pentru conditii normale de munca 25,8 % pentru conditii deosebite de munca 30,8 % pentru conditii speciale de munca	10,5%
Contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari de sanatate	0,85%	
Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale	0,15% - 0,85% in functie de codul CAEN al activitatii principale	
Contributia la fondul de somaj	0,5%	0,5%
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	0,25%	
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	5,2%	5,5%
Comisionul Inspectoratul Teritorial de Munca (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 (600 RON) la fiecare 100 de salariatii	
Valoarea unui tichet de masa	8,72 RON	
Salariul minim pe economie (brut)	600 RON - pentru muncitori necalificati 720 RON - pentru functii care necesita studii medii 1.200 RON pentru functii care necesita studii superioare	
Castigul salarial mediu nominal brut INSSE noiembrie 2009	1.866 RON	
Diurna (in tara)		
Pentru angajatii institutiilor publice	13 RON	
Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	32,50 RON	

## AGENDA lunii februarie 2010

## Zilnic nu uitati

- Sa completati registrul de casa (sau sa imprimati registrul intocmit in format electronic);
- Sa completati jurnalul de vanzari si cumparari;
- Sa completati in registrul electronic de evidenta a salariatilor informatiile referitoare la incetarea unui contract de munca, daca este cazul.

## La final de luna nu uitati

- Sa completati Registrul Jurnal;
- Sa inregistrati la Administratia Financiara contractele de prestari de servicii incheiate cu nerezidentii in cursul lunii;
- Sa evaluati elementele monetare de activ si de pasiv exprimate in valuta (disponibilitati banesti, creante, datorii) la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii;**
- Sa efectuati inventarierea stocurilor in cazul in care folositi inventarul intermitent;
- Sa 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 in scris pe facturile primite;
- Verificati suma TVA in scrisa pe facturile primite;
- Verificati mentiunile referitoare la TVA (ex. "taxare inversa", "operatiune neimpozabila" etc.) in scris pe factura;
- Inscrineti pe facturile primite suma TVA in cazul taxarii inverse;
- Completati Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completati Registrul non-transferurilor;
- Mentionati in contractele comerciale contractate si decontate in valuta cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul bancii comerciale).

## In cursul lunii nu uitati

## Ca luni, 1 februarie este ultima zi pentru depunerea

- "Cererii pentru optiunea de a determina venitul net in sistem real" insotita de "Declaratia privind venitul estimat din activitati independente" (formular 220), respectiv cea privind venitul estimat din cedarea folosintei bunurilor de catre contribuabilii care opteaza pentru determinarea venitului net in sistem real, impusi pe baza de norme de venit;
- Declaratiilor privind baza impozabila a terenurilor, cladirilor si a mijloacelor de transport catre autoritatile locale in vederea stabilirii impozitelor locale. **Aceiasi obligatie revine si utilizatorilor din cadrul unor contracte de leasing financiar aferente autoturismelor sau cladirilor.**

## Ca luni, 1 februarie este ultima zi pentru plata integrala

- impozitului pe mijlocul de transport, de catre detinatorii, persoane fizice sau juridice straine, care solicita inmatricularea temporara a mijloacelor de transport in Romania, in situatia in care inmatricularea priveste o perioada care depaseste data de 31 decembrie a anului fiscal in care s-a solicitat inmatricularea, astfel:
  - in cazul in care inmatricularea priveste un an fiscal, impozitul anual;
  - in cazul in care inmatricularea priveste o perioada care se sfarseste inainte de data de 1 decembrie a aceluiasi an, impozitul aferent perioadei cuprinse intre data de 1 ianuarie si data de intai a lunii urmatoare celei in care expira inmatricularea.

## Ca vineri, 5 februarie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei de mentiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial in lunar, in cazul in care ati efectuat achizitia intracomunitare in luna ianuarie 2010. Incepand cu luna februarie 2010, perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

## Ca miercuri, 10 februarie este ultima zi pentru depunerea

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

**Ca luni, 15 februarie este ultima zi pentru depunerea**

- declaratiei INTRASTAT aferenta lunii ianuarie 2010 (depusa in format electronic);
- declaratiei recapitulative lunare privind livrarile/achiziitiile/prestarile intracomunitare (formular 390)\* aferenta lunii ianuarie 2010.**

**Ca luni, 15 februarie este ultima zi pentru plata**

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

**Ca joi, 25 februarie este ultima zi pentru depunerea**

- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (formular 100)\*;
- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale (formular 102)\*;
- declaratiei privind accizele (formular 103)\*;
- decontului de TVA (formular 300)\*;
- declaratiei anuale privind impozitul pe profit (formularul 101)\*, de catre contribuabilii care, pana la aceasta data au definitivat inchiderea exercitiului financiar 2009, de organizatiile nonprofit**, precum si de contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura;
- 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 in scopuri de TVA (formular 306);
- declaratiei informative privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul 2009 (formular 392A);
- declaratiei informative privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achiziitiile efectuate in anul 2009 (formular 392B);
- declaratiei informative privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul 2009 (formular 393).

**Ca joi, 25 februarie este ultima zi pentru plata**

- accizelor
- impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia interna
- impozitului pe veniturile nerezidentilor
- impozitului pe profit final aferent anului 2009 de catre contribuabilii care, pana la aceasta data au definitivat inchiderea exercitiului financiar 2009, de organizatiile nonprofit**, precum si de contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura

- TVA
- impozitului pe salarii
- impozitului pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa
- impozitului pe veniturile din dobanzi
- impozitului pe veniturile 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 fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj
- comisionului ITM pentru pastrarea si completarea carnetelor de munca
- contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- varsamintelor de la angajator cu cel putin 50 de angajati pentru persoanele cu handicap neincadrate
- contributiei la Fondul pentru mediu
- taxei pe jocurile de noroc.

**Ca luni, 1 martie este ultima zi**

- de valabilitate a certificatului de rezidenta fiscala aferent anului 2009, pentru care se fac platile catre nerezidenti in anul 2010 (in baza conventiei de evitare a dublei impuneri)

**Ca luni, 1 martie este ultima zi pentru depunerea**

- declaratiei anuale privind retinerea la sursa a impozitului pe veniturile din activitati independente;
- declaratiei anuale privind impozitul pe reprezentante;
- fiiselor fiscale (formular 210) aferente anului 2009;**
- declaratiei informative privind veniturile din economii obtinute din Romania de persoanele fizice rezidente in state membre ale UE, tari terte si teritorii dependente sau asociate (OMEF 564/2007) – formular 400.

**IMPORTANT**

Declaratiile mentionate anterior, cat si programele de asistenta pentru completarea lor pot fi descarcate de pe web-site-ul Ministerului de Finante : [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro). Declaratiile fiscale evidentiata cu \* pot fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanta de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declaratiilor si au un certificat digital.



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)

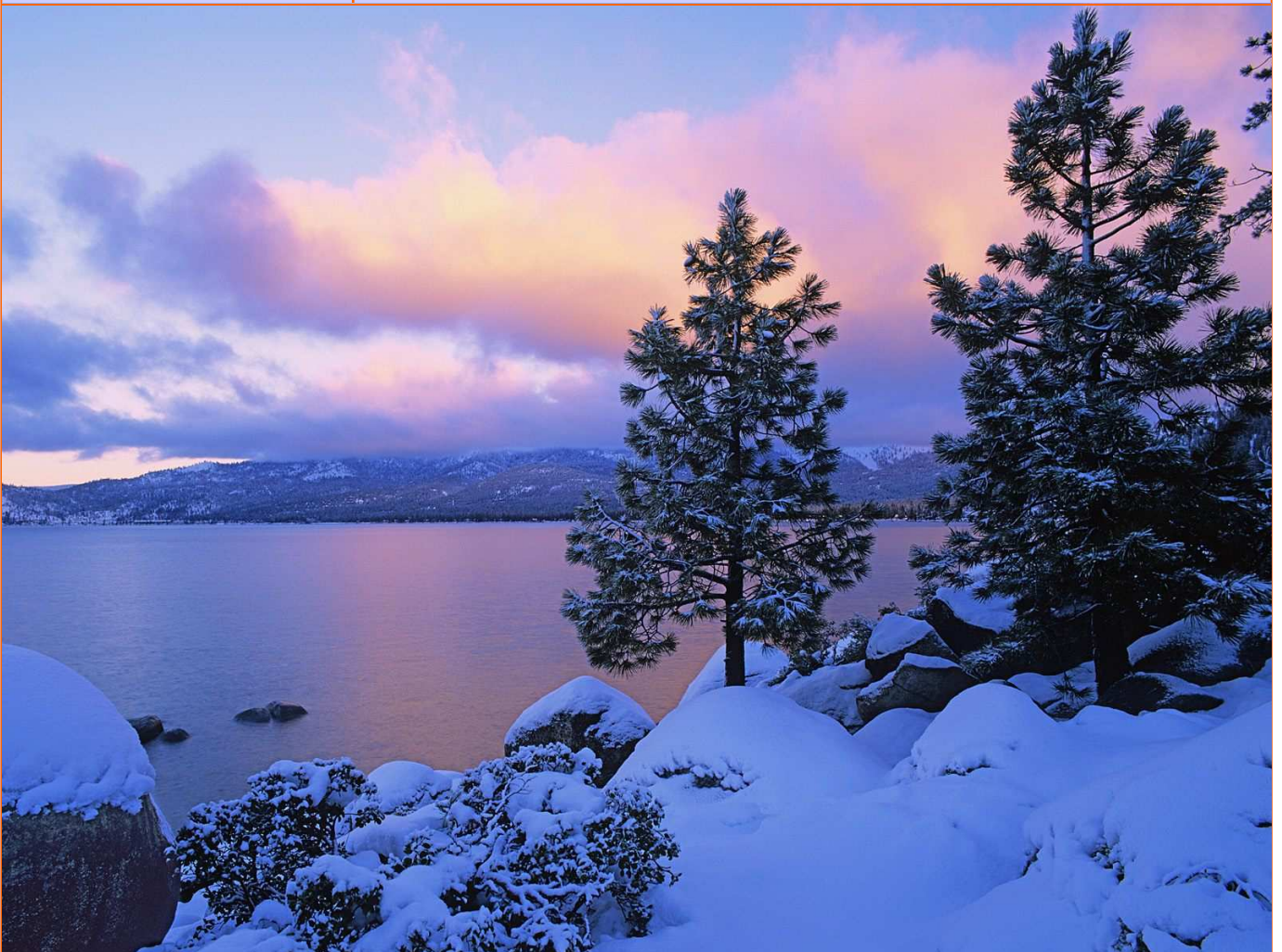
ACCOUNTING AND PAYROLL  
EXPERT TEAM

Echipa APEX Team 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:

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