

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:

- Norme de aplicare a Codului Fiscal
- Esalonare la plata a datoriilor fiscale
- Venituri din surse neidentificate – metode de reconstituire a bazei impozabile ce trebuia declarata de o persoana fizica
- Deductibilitatea cheltuielilor cu dobanzile
- Contributiile ce trebuie declarate si platite de PFA independenta
- Rata dobanzii BNR martie 2011
- Impozitarea veniturilor detasatilor din prima zi in Romania
- ITM trebuie sa restituie cartile de munca pana la 30 iunie 2011
- Raportarea certificatelor medicale
- Ecotaxa pentru sacosele si pungile din materiale neregenerabile
- Certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit
- Verificare validarii de catre fisc a declaratiilor depuse online
- Sarbatori de Paste
- Finalizare 2010 si arhivare documente
- Evaluarea elementelor monetare in valuta la 31 martie 2011
- Agenda aprilie 2011
- Indicatori sociali

HOTARARE nr. 150 din 23 februarie 2011 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG 44/2004, precum si pentru modificarea si completarea HG 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc (MO 150/2011)

Principalele modificari aduse de prezenta hotarare sunt prezentate mai jos:

Impozitul pe profit

Sunt aduse precizari privind conditiile si modul de aplicare a metodei scutirii care este prevazuta in conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state, atunci cand o persoana juridica rezidenta in Romania realizeaza profituri prin intermediul unui sediu permanent dintr-un stat strain:

- aceste profituri vor fi scutite de impozit pe profit in Romania numai daca se prezinta documentul justificativ care atesta impozitul platit in strainatate;
- veniturile si cheltuielile inregistrate prin intermediul sediului permanent reprezinta venituri neimpozabile, respectiv cheltuieli nedeductibile, pentru determinarea profitului impozabil la nivelul persoanei juridice romane.

Normele prezinta modalitatea de calcul si de raportare a impozitului pe profit aferent anului 2010, pentru cele doua perioade fiscale: ianuarie – septembrie si octombrie – decembrie. Aceasta modalitate a fost prezentata in buletinul APEX Team din luna ianuarie 2011.

In ceea ce priveste modul de determinare a rezultatului fiscal pentru cele doua perioade fiscale distincte, se precizeaza ca pentru urmatoarele elemente se utilizeaza baza de calcul corespunzatoare, aferenta fiecarei perioade fiscale:

- cheltuielile deductibile limitat
- TVA aferenta depasirii plafonului pentru cheltuielile de protocol
- provizioanele fiscale deductibile
- limita de deducere a rezervei legale
- gradul de indatorare.

Sunt clarificate regulile de recuperare a pierderii fiscale, in functie de anul/perioada fiscala la care se refera pierderea:

- pentru recuperarea pierderii fiscale inregistrate in anii anteriori anului 2010, anul 2010 este considerat un singur an fiscal din cei 5 ani, respectiv 7 ani consecutivi, de raportare;
- pentru recuperarea pierderii fiscale aferente perioadei 1 ianuarie - 30 septembrie 2010, perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2010 se considera ca fiind primul an de recuperare a pierderii fiscale, in sensul celor 7 ani consecutivi;
- pierderile inregistrate intre 1 octombrie – 31 decembrie 2010 se recupereaza in urmatoorii 7 ani consecutivi, respectiv 5 ani consecutivi in cazul celor realizate prin intermediul unui sediu permanent situat intr-un stat strain.

Impozitul pe dividende

Sunt aduse clarificari referitoare la impozitul pe dividende retinut si virat pentru dividende distribuite dar neplatite pana la sfarsitul anului si pentru care s-a declarat si platit impozitul pana la 25 ianuarie a anului urmator. In situatia in care la data efectiva a platii dividendului pentru care a fost deja retinut si platit impozitul pe dividende, persoana juridica romana beneficiara detine minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioada de 2 ani impliniti pana la data platii acestora inclusiv, persoana juridica romana care plateste dividendul poate solicita restituirea impozitului, in conditiile prevazute de Codul de Procedura Fiscala.

Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Sunt detaliate conditiile de aplicare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor de la 1 ianuarie 2011.

Microintreprinderile care in cursul unui trimestru incep sa desfasoare activitati de natura celor excluse, datoreaza impozit pe profit incepand cu acel trimestru.

Conditia de incadrare a contribuabililor in categoria celor ce realizeaza venituri din management si consultanta se face pe baza analizei contractelor incheiate si a altor documente care justifica natura veniturilor.

Nivelul veniturilor realizate in anul precedent se determina in acelasi mod in care se calculeaza baza impozabila a anului curent (precizata la art. 1127 din Codul Fiscal), iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel de la inchiderea aceluiasi exercitiu financiar.

Numarul de salariatii luat in considerare la incadrarea persoanei juridice in categoria microintreprinderilor este numarul de persoane angajate cu contract individual de munca, indiferent de durata timpului de munca, inscrise lunar in statele de plata si/sau in registrul de evidenta a salariatilor (se numara si contractele de munca suspendate, potrivit legii). Pentru persoanele juridice cu un singur angajat, care pierde aceasta calitate in cursul unei luni, conditia se considera indeplinita daca in cursul lunii urmatoare este angajat un alt salariat. Se mentioneaza ca o persoana juridica nou-infiintata care a optat pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor si care nu a angajat in termen de 60 de zile de la data inregistrarii, este platitoare de impozit pe profit de la data inregistrarii acesteia la Registrul Comertului.

Persoanele juridice romane pentru care perioada de inactivitate temporara inceteaza in cursul anului pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor, incepand cu anul urmat de cel in care perioada respectiva inceteaza, daca la data de 31 decembrie a anului respectiv indeplinesc conditiile prevazute in Codul Fiscal.

Contribuabilul care realizeaza venituri mai mari de 100.000 euro, in cursul anului fiscal, are obligatia de a instiinta organul fiscal cu privire la modificarea tipului de impozit datorat prin depunerea unei declaratii de mentiuni (formular 010), potrivit Codului de Procedura Fiscala.

Normele fac urmatoarele precizari referitoare la perioada impozabila a microintreprinderilor:

- In cazul celor infiintate intr-un an fiscal, perioada impozabila incepe de la data inregistrarii in Registrul Comertului (daca are aceasta obligatie), data inregistrarii in Registrul tinut de instantele judecatoresti competente (daca are aceasta obligatie) sau de la data incheierii / punerii in aplicare a contractelor de asociere, in cazul asociierilor care nu dau nastere unei noi persoane juridice.
- In cazul celor dizolvate fara lichidare (divizari, fuziuni), perioada impozabila a unei microintreprinderi se incheie la data inregistrarii in Registrul Comertului / Registrul tinut de instantele judecatoresti competente a noii societati (sau a ultimei societati nou-infiintate), la data inregistrarii hotararii ultimei adunari generale care a aprobat operatiunea sau de la alta data stabilita prin acordul partilor, ori la data stabilita potrivit legii, in alte cazuri decat cele deja enumerate.
- In cazul celor care se lichideaza, perioada impozabila se incheie la data depunerii situatiilor financiare la Registrul unde a fost inregistrata infiintarea microintreprinderii respective.

Microintreprinderile care isi inceteaza existenta in urma unei operatiuni de reorganizare sau de lichidare, potrivit legii, si care pe parcursul perioadei de functionare au fost si platitoare de impozit pe profit, nu includ in baza impozabila: rezervele constituite din profitul net, rezervele constituite din diferente de curs favorabil aferente capitalului social in devize sau disponibilului in devize, precum si sumele aferente unor reduceri ale cotei de impozit pe profit, repartizate ca sume proprii de finantare, potrivit legii, care au fost constituite in perioada in care au fost platitoare de impozit pe profit. Pe de alta parte, acestea includ in baza impozabila si rezervele reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil si nu au fost impozitate in perioada in care au fost platitoare de impozit pe profit.

Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti

Sunt aduse precizari suplimentare privind incadrarea veniturilor in categoria redeventelor:

- Sumele platite pentru a avea acces la capacitatea de transmisie a unui satelit, fara transferul efectiv al tehnologiei legate de acesta sau trecerea satelitului in

posesia clientului, nu sunt considerate redevente. In schimb, inchirierea unui astfel de echipament, precum si a capacitatii unor cabluri de transmitere a energiei, informatiei, gazului sau petrolului, reprezinta redeventa.

- Sumele platite pentru utilizarea serviciilor de telecomunicatii furnizate de operatorul de retea din strainatate, in baza unor acorduri clasice de roaming, precum si cele platite pentru dreptul de a utiliza frecvente radio, nu reprezinta redevente deoarece nu este utilizata sau transferata o tehnologie secreta si nici nu este utilizat efectiv un echipament.

- Sumele utilizate pentru difuzarea unor filme la cinematograf sau prin televiziune reprezinta redeventa.

Se specifica faptul ca se considera plata a unui venit orice intelegeri convenite intre parti care conduc la stingerea obligatiilor contractuale.

Se precizeaza faptul ca prevederile Acordului incheiat intre Comunitatea Europeana si Confederatia Elvetiana de stabilire a unor masuri echivalente cu cele prevazute de Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma platilor de dobanzi au devenit aplicabile in Romania de la aderarea Romaniei la Uniunea Europeana.

Se face precizarea ca in situatia in care, in legislatia interna, legislatia comunitara sau conventiile de evitare a dublei impuneri, sunt cote diferite de impunere pentru acelasi venit, se aplica cota de impozit mai favorabila, numai daca beneficiarul venitului face dovada rezidentiei intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri si, dupa caz, indeplineste conditia de beneficiar al legislatiei UE.

TVA

Bunuri constatate lipsa din gestiune in cazul societatilor de leasing

In cazul contractelor de leasing financiar avand ca obiect bunuri mobile corporale care se reziliaza si in care se prevede ca bunurile trebuie sa reintre in posesia locatorului, se considera ca bunurile sunt constatate lipsa din gestiunea locatorului la expirarea termenului limita prevazut in contract pentru restituirea bunului de catre utilizator, dar nu mai tarziu de 30 de zile calendaristice de la data rezilierii contractului. Baza de impozitare a acestei livrari catre sine o constituie valoarea capitalului ramas de facturat. In cazul in care ulterior locatorul reintra in posesia bunurilor, acesta are dreptul sa anuleze livrarea catre sine si sa ajusteze TVA colectata initial.

Locul impozitarii serviciilor

Serviciile de acordare de acces la evenimente culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau alte evenimente similare cuprind servicii constand in acordarea dreptului de intrare la un eveniment, in schimbul unui bilet sau a unei taxe.

Serviciile auxiliare cuprind numai servicii furnizate separat persoanei care participa la un astfel de eveniment, cum ar fi utilizarea vestiarului sau instalatiilor sanitare si nu includ serviciile de intermediere in vanzarea biletelor.

Cursul de schimb

In cazul in care intervin evenimentele prevazute la articolul 138 din Codul Fiscal privind ajustarea bazei impozabile a TVA, pentru operatiunile a caror baza impozabila este determinata in valuta, cursul de schimb valutar utilizat pentru ajustarea bazei de impozitare este acelasi ca si cel al operatiunii de baza. Totusi in cazul in care nu se poate determina operatiunea de baza se va aplica cursul de schimb valutar valabil la data la care a intervenit evenimentul.

Bunuri de capital

Activele corporale fixe de natura mijloacelor fixe amortizabile care fac obiectul leasingului sunt considerate bunuri de capital la locator/finantator daca limita minima a duratei normale de

utilizare este egala sau mai mare de 5 ani.

Ajustari la trecerea la regimul special de scutire pentru intreprinderi mici

Se stabileste ca in cazul in care o persoana este inregistrata in scop de TVA si solicita aplicarea regimului de scutire pentru intreprinderi mici ea va trebui sa ajusteze la data scoaterii din evidenta ca platitor de TVA:

- TVA aferent bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate, in momentul trecerii la regimul de scutire;
- TVA aferent activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate in curs de executie, aflate in proprietatea sa in momentul trecerii la regimul de scutire, inclusiv bunurilor de capital, pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat;
- In cazul activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, daca transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc dupa scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA a locatorului/utilizatorului, acesta are obligatia, pana cel tarziu pe data de 25 a lunii urmatoare celei in care a intervenit transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, sa ajusteze:

- a) taxa deductibila aferenta bunurilor de capital, inclusiv taxa platita sau datorata inainte de data transferului dreptului de proprietate;
- b) taxa deductibila aferenta activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital, corespunzator valorii ramase neamortizate la momentul transferului dreptului de proprietate.

Reinregistrarea obligatorie a persoanelor carora le-a fost anulata inregistrarea datorita inactivitatii fiscale sau inactivitatii temporare

Persoanele impozabile carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA, datorita inscrierii in lista contribuabililor declarati inactivi sau datorita inactivitatii temporare, inscrise in registrul comertului, potrivit legii, au obligatia sa solicite organelor fiscale competente inregistrarea in scopuri de TVA, daca inceteaza situatia care a condus la scoaterea din evidenta, astfel:

- in termen de 15 zile de la data afisarii ordinului prin care s-a anulat inactivitatea fiscala. Inregistrarea in scopuri de TVA se va considera valabila incepand cu data reactivarii;
- in termen de cel mult 10 zile de la efectuarea inregistrarii in registrul comertului a mentiunii privind reluarea activitatii, insotita de certificatul din care rezulta inregistrarea in registrul comertului a acestei mentiuni. Inregistrarea in scopuri de TVA se va considera valabila incepand cu data inregistrarii in registrul comertului a mentiunii privind reluarea activitatii.

In situatia in care persoanele impozabile aflate in situatiile de mai sus nu solicita organelor fiscale competente inregistrarea in scopuri de TVA in termenul stabilit, organele fiscale competente vor inregistra din oficiu in scopuri de TVA aceste persoane, data inregistrarii fiind cea prevazuta mai sus.

Emiterea facturii de catre cumparator in numele si in contul furnizorului

Pana in prezent, pentru ca un cumparator sa poata emite factura in numele si in contul furnizorului acesta trebuia sa fie stabilit in Comunitate si inregistrat in scopuri de TVA in Romania. Conditia de inregistrare a fost eliminata, astfel ca un cumparator, persoana impozabila stabilita in Comunitate, poate sa emita factura in numele si in contul furnizorului chiar daca nu este inregistrat in scopuri de TVA in Romania. In situatia cand numai una dintre parti este inregistrata in Romania, numai partea inregistrata are obligatia notificarii organului fiscal competent.

Decontul special de TVA

S-au adus clarificari in ceea ce priveste depunerea decontului special de TVA pentru achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi si altele decat cele noi. De asemenea, se aduc clarificari in ceea ce priveste procedura de emitere a certifica-

tului in scopul inmatricularii mijloacelor de transport.

Autofactura pentru livrarile/prestarile catre sine , transferurile asimilabile LIC/AIC si avansurilor platite

O persoana impozabila care a emis autofactura pentru livrarile/prestarile catre sine sau pentru transferurile asimilabile LIC/AIC sau pentru avansurile platite pentru care exista obligatia de a emite autofactura si ulterior constata ca a in scris informatii in mod eronat o poate corecta in conformitate cu prevederile generale privind corectare documentelor, prevazute la articolul 159 din Codul Fiscal.

Contributii sociale obligatorii

Contribuabili

Sunt definite persoanele fizice rezidente, contribuabili ai sistemelor de asigurari sociale, ca fiind acele persoane care isi au domiciliul sau resedinta pe teritoriul Romaniei, precum si strainii si apatrizii care sunt titulari ai drepturilor legale de sedere si de munca pe teritoriul Romaniei.

Totodata, se clarifica faptul ca din categoria nerezidentilor, sunt contribuabili ai sistemelor de asigurari sociale persoanele care realizeaza venituri salariale si asimilate salariilor pe teritoriul Romaniei, si doar in conditiile in care le revin aceste obligatii prin Regulamentele comunitare in domeniul securitatii sociale, respectiv conventiile de securitate sociala incheiate de Romania.

In categoria contribuabililor la sistemele de asigurari sociale intra si angajatorii nerezidenti, fara a se clarifica insa modalitatea in care acestia iti pot indeplini obligatiile.

Normele definesc entitatile asimilate angajatorilor ca fiind acele entitati care nu sunt persoane fizice sau juridice, dar au dreptul sa foloseasca personal angajat cum ar fi cabinetele/birourile profesionale si societatile civile.

Baza de calcul a contributiilor sociale

In Norme sunt mentionate ca fiind avantaje asimilate salariilor incluse in baza de calcul a contributiilor sociale individuale, fara a fi limitate la acestea, imprumuturile nerambursabile si anularea unei creante a angajatorului asupra angajatului.

Totodata sunt incluse in baza de calcul a contributiilor sociale veniturile realizate ca urmare a activitatilor de creare de programe pentru calculator, cele realizate de catre persoanele cu handicap grav sau accentuat, care sunt scutite de la plata impozitului pe venit.

Normele clarifica ce contributii se datoreaza pentru indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate si prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de munca si boli profesionale, prevederi care sunt in concordanta cu legislatia specifica fiecarei contributii sociale.

Punctul 30 din Norme clarifica faptul ca baza de calcul a contributiilor sociale datorate de angajator este cea rezultata dupa aplicarea exceptiilor generale (acestea erau initial prezentate in Codul Fiscal ca fiind aplicabile numai bazei de calcul a contributiilor sociale individuale) si specifice prevazute in Codul Fiscal, unificandu-se astfel baza de aplicare a contributiilor sociale individuale si ale angajatorului pentru majoritatea platilor de natura salariala.

Acordarea plafonului in cazul cumulului de functii

In cazul in care un angajat obtine venituri ca urmare a incheierii mai multor contracte individuale de munca cu acelasi angajator, aceste venituri se cumuleaza si apoi se plafoneaza in vederea obtinerii bazei lunare de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale. In schimb, daca angajatul obtine venituri ca urmare a incheierii mai multor contracte individuale de munca cu angajatori diferiti, veniturile obtinute se plafoneaza separat de catre fiecare angajator in parte.

Impozitul pe venit

Conform Normelor, calculul creditului fiscal extern se face de catre organul fiscal competent, separat pe fiecare sursa de

venit, si nu de contribuabil asa cum era anterior.

Creditul fiscal extern se acorda pentru fiecare venit similar din Romania in cazul veniturilor din investitii, pensii, premii si jocuri de noroc, transferul proprietatilor imobiliare, dar si in cazul veniturilor din salarii, conform Normelor. Normele clarifica faptul ca in cazul metodei de evitare a dublei impuneri prin scutire, veniturile se declara in Romania dar vor fi scutite de impozit pe baza documentului justificativ de plata a impozitului in alt stat.

In cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, se includ in venitul brut atat veniturile in bani, cat si echivalentul in lei al veniturilor in natura.

Se aduc clarificari privind plafonul in valoare de 150 lei stabilit pentru cadourile oferite de angajatori copiilor minori ai angajatilor cu ocazia Pastelui, Zilei de 1 iunie, Craciunului si sarbatorilor similare, acesta acordandu-se **pentru fiecare copil minor in parte.**

LEGE nr. 37 din 21 martie 2011 pentru aprobarea OUG 51/2010 privind reglementarea unor masuri pentru reducerea unor arierate din economie, precum si alte masuri financiare (MO 205/2011)

Legea aproba OUG 51/2010 privind reglementarea unor masuri pentru reducerea unor arierate din economie, precum si alte masuri financiare (MO 413/2010).

ORDONANTA DE URGENTA nr. 29 din 20 martie 2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata (MO 200/2011)

Pentru obligatiile fiscale administrate de ANAF, organele fiscale pot acorda la cererea contribuabilului, inlesniri sub forma esalonarii la plata pe o perioada de cel mult 5 ani, in conditiile acestei ordonante de urgenta.

Ordonanta de urgenta se aplica contribuabililor, persoane fizice sau juridice de drept public sau privat, indiferent de modul de organizare. Esalonarea la plata se acorda pentru toate obligatiile fiscale administrate de ANAF, inscrise in certificatul de atestare fiscala, daca sunt indeplinite conditiile prevazute de prezenta ordonanta de urgenta.

Esalonarea la plata nu se acorda pentru:

- obligatiile fiscale in suma totala mai mica de 500 lei in cazul persoanelor fizice si 1.500 lei in cazul persoanelor juridice;
- obligatiile fiscale care au facut obiectul unei esalonari acordate in temeiul prezentei ordonante de urgenta, care si-a pierdut valabilitatea;
- obligatiile fiscale administrate de ANAF cu termene de plata dupa data eliberarii certificatului de atestare fiscala;
- obligatiile fiscale care, la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, intra sub incidenta art. 116 din Codul de Procedura Fiscala, in limita sumei de rambursat/de restituit/ de plata de la buget;
- obligatiile fiscale de a caror plata depinde acordarea sau mentinerea unei autorizatii, acord ori alt act administrativ similar, potrivit legii;
- creantele stabilite de alte organe decat ANAF si transmise spre recuperare ANAF, potrivit legii;
- amenzile de orice fel care se fac venit la bugetul de stat.

Perioada de esalonare la plata se stabileste de organul fiscal competent in functie de cuantumul obligatiilor fiscale si de capacitatea financiara de plata a contribuabilului. Perioada de esalonare la plata acordata nu poate fi mai mare decat perioada de esalonare la plata solicitata.

Conditii de acordare

Pentru acordarea esalonarii la plata a obligatiilor fiscale, contribuabilii trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- sa aiba depuse toate declaratiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, conditie ce trebuie indeplinita la data eliberarii certificatului de atestare fiscala;
- sa se afle in dificultate generata de lipsa temporara de

disponibilitati banesti si sa aiba capacitate financiara de plata pe perioada de esalonare. Aceste situatii se apreciaza de organul fiscal competent pe baza programului de restructurare sau de redresare financiara ori altor informatii si/sau documente relevante, prezentate de contribuabil sau detinute de organul fiscal;

- sa aiba constituita garantia potrivit art. 9 (descrie mai jos);
- sa nu se afle in procedura insolventei sau in dizolvare;
- sa nu li se fi stabilit raspunderea in temeiul art. 138 din Legea nr. 85/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si/sau raspunderea solidara, potrivit prevederilor art. 27 si 28 din Codul de Procedura Fiscala. Prin exceptie, daca actele prin care s-a stabilit raspunderea sunt definitive in sistemul cailor administrative si judiciare de atac, iar suma pentru care a fost atrasa raspunderea a fost achitata, conditia se considera indeplinita.

Cererea de acordare

Cererea de acordare a esalonarii la plata se depune la registratura organului fiscal sau se transmite prin posta cu confirmare de primire si se solutioneaza in termen de 60 de zile de la data inregistrarii cererii.

Garantii

In termen de cel mult 30 de zile de la data comunicarii acordului de principiu, contribuabilii trebuie sa constituie garantii, cu exceptia institutiilor publice. Garantiile pot consta in:

- mijloace banesti consemnate pe numele contribuabilului la dispozitia organului fiscal, la o unitate a Trezoreriei Statului;
- scrisoare de garantie bancara;
- instituirea sechestrului asiguratoriu asupra bunurilor proprietate a contribuabilului;
- incheierea unui contract de ipoteca sau gaj in favoarea organului fiscal competent pentru executarea obligatiilor fiscale ale contribuabilului pentru care exista un acord de esalonare la plata, avand ca obiect bunuri proprietate a unei terte persoane, libere de orice sarcini.

Garantiile constituite trebuie sa acopere sumele esalonate la plata, dobanzile datorate pe perioada esalonarii la plata, plus un procent de pana la 40% din sumele esalonate la plata, in functie de perioada de esalonare la plata astfel:

- pentru esalonari de la 13 la 24 de luni, procentul este de 10%;
- pentru esalonari de la 25 la 36 de luni, procentul este de 20%;
- pentru esalonari de la 37 la 48 de luni, procentul este de 30%;
- pentru esalonari de la 49 la 60 de luni, procentul este de 40%.

Perioada de valabilitate a scrisorii de garantie bancara trebuie sa fie cu cel putin 3 luni mai mare decat scadenta ultimei rate din esalonarea la plata.

Pentru obligatiile fiscale esalonate la plata de pana la 5.000 lei in cazul persoanelor fizice si, respectiv, 20.000 lei in cazul persoanelor juridice, nu este necesara constituirea de garantii.

Sunt prevazute de asemenea conditiile pentru mentinerea valabilitatii esalonarii la plata.

Dobanzi si penalitati de intarziere

Pe perioada pentru care au fost acordate esalonari la plata, pentru obligatiile fiscale esalonate la plata, se datoreaza si se calculeaza dobanzi, la nivelul stabilit potrivit art. 120 alin. (7) din Codul de Procedura Fiscala. Prin exceptie de la prevederile art. 120 alin. (7), nivelul dobanzii este de **0,03%** pentru fiecare zi de intarziere, in situatia in care contribuabilul constituie intreaga garantie sub forma scrisorii de garantie bancara si/sau consemnare de mijloace banesti la o unitate a Trezoreriei Statului.

Dobanzile se datoreaza si se calculeaza pentru fiecare rata din graficul de esalonare la plata incepand cu data emiterii deciziei

de esalonare la plata si pana la termenul de plata din grafic sau pana la data achitarii ratei.

Penalitate

Pentru rata de esalonare la plata achitata cu intarziere pana la urmatorul termen de plata din graficul de esalonare, precum si pentru diferentele de obligatii fiscale marcate si ramase nestinse dupa solutionarea deconturilor cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, se percepe o penalitate de 10% din:

- rata de esalonare, reprezentand obligatii fiscale principale si/sau obligatii fiscale accesorii esalonate la plata, inclusiv dobanzile datorate pe perioada esalonarii la plata, dupa caz;
- diferentele de obligatii fiscale marcate si ramase nestinse dupa solutionarea deconturilor cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare.

HOTARARE nr. 248 din 17 martie 2011 privind aprobarea Procedurii de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate (MO 191/2011)

Verificarea situatiei fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, prevazuta la art. 109¹ din Codul de Procedura Fiscala reprezinta ansamblul activitatilor desfasurate de organele fiscale avand ca obiect examinarea totalitatii drepturilor si a obligatiilor de natura patrimoniala, a fluxurilor de trezorerie si a oricaror altor elemente relevante pentru stabilirea situatiei fiscale reale a persoanei fizice verificate.

In scopul celor de mai sus organele fiscale vor proceda, in principal, la:

- solicitarea, in conditiile legii, de informatii de la autoritati si institutii publice;
- analiza tuturor informatiilor, documentelor si a altor mijloace de proba referitoare la situatia fiscala a persoanei fizice verificate;
- confruntarea informatiilor obtinute prin administrarea mijloacelor de proba cu cele din declaratiile fiscale depuse, conform legii, de persoana verificata sau, dupa caz, de platitorii de venit ori terte persoane;
- solicitarea, in conditiile legii, de informatii, clarificari, explicatii, documente si alte asemenea mijloace de proba de la persoana fizica verificata si/sau de la persoane cu care aceasta a avut ori are raporturi economice sau juridice;
- discutarea constatarilor organului fiscal cu persoana fizica verificata si/sau cu imputernicitii acesteia;
- stabilirea, daca este cazul, a diferentei de baza de impozitare ajustata, prin utilizarea metodelor indirecte, prevazute de Codul de Procedura Fiscala, precum si a obligatiilor fiscale corespunzatoare acesteia;
- dispunerea masurilor asiguratorii, in conditiile legii.

Perioada supusa verificarii este perioada de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale.

Metodele indirecte utilizate pentru stabilirea bazei impozabile ajustate sunt urmatoarele:

- a) metoda sursei si cheltuirii fondului;
- b) metoda fluxurilor de trezorerie;
- c) metoda patrimoniului.

Selectarea metodelor indirecte pentru ajustarea bazei impozabile este de competenta organelor fiscale si se face in functie de situatia constatata, sursele de informatii si inscrisurile identificate sau documentele obtinute.

Utilizarea metodelor indirecte se poate face individual sau combinat, in functie de complexitatea, dificultatile, sursele de informatii si de perioada verificata.

Metoda sursei si cheltuirii fondului

- Consta in compararea cheltuielilor efectuate de o persoana fizica cu veniturile declarate in perioada verificata. Orice cheltuiala in exces fata de valoarea declarata a veniturilor poate reprezenta venit impozabil nedeclarat.

- Pentru reconstituirea venitului obtinut atat din surse impozabile, cat si din surse neimpozabile, care este luat in considerare la stabilirea bazei impozabile ajustate, se au in vedere fluxurile de numerar.

- Pentru aceasta, fluxurilor de numerar li se asociaza cheltuielile si veniturile persoanei fizice, determinandu-se astfel in intregime numerarul utilizat pentru efectuarea cheltuielilor, care va fi comparat cu numerarul incasat din orice sursa.

- Pentru stabilirea bazei impozabile ajustate se va calcula balanta veniturilor si cheltuielilor efectuate, fiind luate in considerare veniturile, respectiv sumele incasate, cheltuielile totale, veniturile neimpozabile, cresterile si descresterile nete ale activelor in perioada verificata.

- Determinarea veniturilor sustrate de la impozitare consta in compararea cheltuielilor efectuate cu veniturile declarate in perioada supusa verificarii.

Metoda fluxurilor de trezorerie

- Consta in analiza intrarilor si iesirilor de sume in/din conturile bancare, precum si a intrarilor si iesirilor de sume in numerar, pentru a stabili miscarile de disponibilitati banesti si asocierea acestor miscari cu sursele de venit si utilizarea acestora.

- Prin utilizarea metodei fluxurilor de trezorerie se vor putea identifica venituri nedeclarete, pornindu-se de la analiza valorii si frecventei depunerilor in conturile bancare si a surselor acestor depuneri.

- Determinarea veniturilor sustrate de la impozitare consta in compararea disponibilitatilor banesti din conturile bancare si evidentiate in documente sau folosite la plata cu numerar cu toate veniturile din surse impozabile depuse in conturile bancare ori folosite la plata cu numerar a unor cheltuieli in perioada supusa controlului.

Metoda patrimoniului

- Permite stabilirea bazei impozabile ajustate pentru o persoana fizica verificata, analizand cresterea, respectiv descresterea patrimoniului net al acesteia.

- Metoda patrimoniului consta in determinarea venitului impozabil pe baza cresterii valorii patrimoniului net al unei persoane fizice pe parcursul unei perioade impozabile, dupa ajustarea cu cheltuielile efectuate si veniturile neimpozabile. Se considera ca pentru orice perioada impozabila venitul unei persoane fizice este folosit pentru elemente de cheltuieli, inclusiv pentru cresterea patrimoniului net sau pentru scaderea obligatiilor.

- Cresterea sau descresterea valorii patrimoniului net se determina prin compararea valorii patrimoniului net la inceputul perioadei cu cea de la sfarsitul perioadei. Se vor lua in considerare efectele pe care le au asupra patrimoniului net achizitionarea de active, reducerea de obligatii si cheltuielile efectuate din surse de venit care nu sunt declarate ca fiind impozabile.

Hotararea descrie in detaliu etapele si procedurile prin care se vor aplica metodele indirecte de mai sus.

In termen de 30 de zile de la data publicarii prezentei proceduri se va aproba, prin ordin al MFP, Carta drepturilor si obligatiilor persoanei fizice supuse verificarii fiscale.

REMINDER – Deductibilitatea cheltuielilor cu dobanzile

- Pentru determinarea profitului impozabil incepand cu anul fiscal 2010, nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta este de 6%.

- Cheltuielile cu dobanzile sunt integral deductibile in cazul in care gradul de indatorare a capitalului este mai mic sau egal cu trei. Gradul de indatorare a capitalului se determina ca raport intre capitalul imprumutat cu termen de rambursare peste un an si capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la inceputul anului si sfarsitul perioadei pentru

care se determina impozitul pe profit. Prin capital imprumutat se intelege totalul creditelor si imprumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.

- ☑ In conditiile in care gradul de indatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare pana la deductibilitatea integrala a acestora.
- ☑ In cazul in care cheltuielile din diferentele de curs valutar ale contribuabilului depasesc veniturile din diferentele de curs valutar, diferenta va fi tratata ca o cheltuiala cu dobanda, deductibilitatea acestei diferente fiind supusa aceleiasi limite ca si in cazul dobanzilor. Intra sub incidenta acestei limitari cheltuielile din diferentele de curs valutar aferente imprumuturilor luate in calcul la determinarea gradului de indatorare a capitalului.

Aceste limitari ale deductibilitatii nu se aplica imprumuturilor acordate de institutiile de credit.

ORDIN nr. 1752 din 23 februarie 2011 pentru completarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, aprobata prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007 (MO 141/2011)

Ordinul reglementeaza modalitatea de distribuire a sumelor platite in contul unic pentru impozitul pe venit aferent sediilor principale si sediilor secundare (puncte de lucru) ale contribuabilului. Reamintim faptul ca incepand cu 2011, impozitul pe venit aferent sediilor secundare se include in declaratia 112 aferenta sediului principal, plata sumelor datorate se facandu-se cumulat catre bugetul de stat in contul unic aferent sediului social al societatii.

REMINDER - Contributii pe care PFA trebuie sa le declare si sa le plateasca

Persoanele Fizice Autorizate (PFA) nu intra sub incidenta OUG 82/2010, pentru veniturile realizate in mod independent de acestia fiind aplicabile reglementarile legislative in vigoare anterior publicarii OUG 58/2010.

- ☑ contributia de asigurari sociale (10,5% + 20,8%) este obligatorie, daca PFA nu este asigurata in sistemul public de pensii. Asigurarea se face pe baza declaratiei de asigurare depusa la Casa de Pensii. Suma minima pentru care PFA se poate asigura este la alegerea PFA dar nu poate fi mai mica decat 35% din salariul mediu brut (adica 708 lei) si nici mai mare de 5 salarii medii brute (adica 10.110 lei), plata facandu-se lunar de catre aceasta;
- ☑ contributia de asigurari sociale de sanatate (5,5%) este obligatorie si si presupune incheierea unui contract de asigurare cu Casa de Sanatate Judeteana sau a Municipiului Bucuresti, Casa OPSNAJ sau a Transportatorilor. Baza de calcul a contributiei de sanatate o reprezinta venitul declarat la Administratia Financiara in declaratia estimativa (formular 220), plata contributiei se face trimestrial urmand ca aceasta sa se regularizeze in baza declaratiei anuale de venit (formular 200);
- ☑ contributia de asigurari de somaj (0,5% + 0,5%) este facultativa si presupune incheierea unui contract de asigurare cu Agentia Judeteana/Municipala pentru Ocuparea Fortei de Munca. Suma minima pentru care PFA se poate asigura este salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata (670 lei) fara sa existe un plafon maxim, plata facandu-se lunar de catre aceasta.

CIRCULARA nr. 9 din 1 martie 2011 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR valabil in luna martie 2011 (MO 149/2011)

Pentru luna martie 2011, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 6,25 % pe an.

INFO – Impozitarea veniturilor obtinute de nerezidenti in Romania

In conformitate cu prevederile Codului Fiscal si a normelor de aplicare, in situatia in care persoanele fizice au desfasurat activitatea in Romania intr-o perioada mai mica de 183 de zile, in orice perioada de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic in cauza, si au fost platite din strainatate, isi prelungesc perioada de sedere in Romania peste 183 de zile, impozitul pe veniturile din salarii pentru activitatea desfasurata in Romania este datorat incepand cu prima zi de sosire in Romania. In acest caz contribuabilul depune la organul fiscal competent declaratii lunare de impunere, care vor cuprinde veniturile lunare realizate in perioada anterioara prelungirii sederii in Romania, in termen de 15 zile de la ultima zi a perioadei de 183 de zile expirate.

In situatia in care beneficiarul venitului realizeaza salariul intr-o suma globala pe un interval de timp, dupa ce a expirat perioada de 183 de zile, sumele inscrise in declaratii se pot stabili la nivelul unei medii lunare, respectiv suma globala a salariului declarat impartita la numarul de luni din acea perioada.

ORDIN nr. 1083 din 7 martie 2011 pentru aprobarea Procedurii de lucru privind eliberarea carnetelor de munca salariatilor angajatorilor pentru care inspectoratele teritoriale de munca pastrau si completau, respectiv certificau legalitatea inregistrarilor efectuate in carnetele de munca (MO 171/2011)

Carnetele de munca vor fi eliberate de catre Inspectoratele Teritoriale de Munca (ITM) pana la data de 30 iunie 2011.

REMINDER - Raportarea certificatelor medicale

Ordinul 430 din 11 mai 2010 pentru modificarea si completarea Normelor de aplicare a prevederilor OUG 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate (MO 312/2010), **ramas inca in vigoare**, prevede ca:

- ☑ asiguratii au obligatia de a instiinta platitorii de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate privind aparitia starii de incapacitate temporara de munca si privind datele de identificare, respectiv numele medicului prescriptor si unitatea in care functioneaza acesta, **in termen de 24 ore** de la data acordarii concediului medical. In situatia in care aparitia starii de incapacitate temporara de munca a intervenit in zilele declarate nelucratoare, asiguratii au obligatia de a instiinta platitorii de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate in prima zi lucratoare;
- ☑ angajatorii au obligatia sa transmita casei de asigurari sociale de sanatate, in termen de maximum 6 zile de la data la care au fost instiintati cu privire la aparitia starii de incapacitate temporara de munca, lista persoanelor angajate aflate in incapacitate temporara de munca, precum si datele de identificare, respectiv numele medicului prescriptor si unitatea in care functioneaza acesta.

Pentru societatile care au sediul in Bucuresti, pana la data de 1 ianuarie 2011, raportarea certificatelor medicale se facea online. Dupa aceasta data, acest serviciu s-a suspendat si trebuie intocmita o lista cu certificatele medicale. Aceasta se imprima, semneaza si stampileaza in 2 exemplare. Un exemplar trebuie depus la Casa de Sanatate din raza teritoriala unde angajatorul isi are sediul social sau trimis prin posta cu confirmare de primire. Pentru Bucuresti adresa Casei de Sanatate este: Bucuresti, Sector 2, Str. Gheorghe Titeica nr. 142, Cod Postal 020304.

Se vor raporta NUMAI certificatele de concediu medical care atesta intrarea in INCAPACITATE TEMPORARA DE MUNCA si anume cele care au codurile de indemnizatie:

01 - Boala obisnuita	06 - Urgenta medico chirurgicala
07 - Carantina	12 - Tuberculoza
13 - Boala cardiovasculara	14 - Neoplazii, SIDA

De asemenea, incepand cu 1 ianuarie 2011 exemplarele roz ale certificatelor medicale, semnate si stampilate de catre soci-

etate in coltul din stanga sus ("viza platitor") trebuie depuse lunar, pana pe data de 25 a lunii urmatoare, la Casa de Sanatate din raza teritoriala unde societatea are sediul social, **doar daca sunt sume de recuperat din fondul national unic de asigurari sociale de sanatate (FNUASS)**. Aceste certificate se depun pe baza unui centralizator care face parte dintre documentele necesare in dosarul pentru recuperarea sumelor din FNUASS.

ORDIN nr. 1032 din 10 martie 2011 privind modificarea Ordinului ministrului mediului si gospodarii apelor 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contributiilor si taxelor datorate la Fondul pentru mediu (MO 196/2011)

Ordinul aduce completari / modificari asupra metodologiei de calcul a contributiilor si taxelor catre fondul pentru mediu.

Este descrisa metodologia de calcul pentru fiecare contributie in parte.

Dorim sa mentionam mai jos cateva precizari suplimentare in ceea ce priveste **ecotaxa**.

Este prevazut faptul ca obligatia de a calcula si de a plati ecotaxa in valoare de 0,1 lei/bucata revine operatorilor economici care introduc pe piata nationala pungii si sacose pentru cumparaturi, cu maner integrat sau aplicat, fabricate din materiale obtinute din resurse neregenerabile, dupa cum urmeaza:

- operatorii economici care produc ambalaje de desfacere, pentru pungile si sacosele fabricate in Romania;
- operatorii economici care introduc pe piata nationala ambalaje de desfacere, pentru pungile si sacosele achizitionate din afara spatiului national.

Sunt supuse taxarii pungile si sacosele pentru cumparaturi, cu maner integrat sau aplicat, fabricate din materiale obtinute din resurse neregenerabile, respectiv minerale si combustibili fosili. Orientativ este descrisa o lista cu materiale obtinute din resurse neregenerabile:

- polietilena de joasa densitate (LDPE);
- polietilena de inalta densitate (HDPE);
- polietilena de medie densitate (MDPE);
- polietilena liniara (LLDPE);
- polistiren (PS);
- policlorura de vinii (PVC);
- polipropilena (PP);
- materiale compozite fabricate din hartie si polietilena si/sau polipropilena;
- materiale compozite fabricate din hartie cu aluminiu.

Se precizeaza in mod expres ca substantele/aditivii folositi pentru inscrierea elementelor de identificare si informare potrivit legii, substantele folosite pentru personalizare/colorare nu se includ in procesul de stabilire a tipurilor de resurse din care sunt obtinute materialele din care sunt fabricate pungile si sacosele pentru cumparaturi, daca ponderea lor nu depaseste cumulativ pentru fiecare substanta/aditiv 1% din greutatea pungii sau a sacosei - produs finit si in total 5% din greutatea pungii sau a sacosei - produs finit.

Operatorii economici care introduc pe piata nationala pungii si sacose pentru cumparaturi, cu maner integrat sau aplicat, care nu sunt supuse taxarii sunt obligati pentru fiecare lot:

- sa detina buletine de analiza, rapoarte de incercare, certificate sau alte documente care atesta compozitia materiei prime/materialului din care sunt confectionate pungile/sacosele, in original sau copie legalizata;
- sa detina situatii lunare, pe tip de material, privind cantitatea si numarul de pungii si sacose pentru cumparaturi, cu maner integrat sau aplicat, introduse pe piata nationala;
- la efectuarea inspectiei fiscale, sa faca dovada tipului/compozitiei materialului utilizat la fabricarea pungilor si sacoselor introduse pe piata nationala.

Operatorii economici care introduc pe piata nationala pungii si sacose pentru cumparaturi, cu maner integrat sau aplicat, care

sunt supuse taxarii sunt obligati:

- sa stabileasca lunar, pe tip de material, cantitatea si numarul de pungii si sacose pentru cumparaturi, cu maner integrat sau aplicat, introduse pe piata nationala;
- sa declare si sa plateasca trimestrial, pana la data de 25 a lunii urmatoare trimestrului in care s-a desfasurat activitatea, **cantitatile si numarul de pungii** si sacose pentru cumparaturi, cu maner integrat sau aplicat.

Operatorii economici care introduc pe piata nationala pungii si sacose pentru cumparaturi, cu maner integrat sau aplicat, care sunt supuse taxarii sunt obligati sa inscrie elementele de identificare si caracterizare prevazute de OG 21/1992 privind protectia consumatorilor, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si sa evidentieze distinct ecotaxa pe documentele de vanzare.

ORDIN nr. 12 din 3 februarie 2011 pentru aprobarea Reglementului 3/2011 privind Reglementarile contabile conforme cu Directiva a VII-a a CEE aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de CNVM (MO 156/2011)

Ordinul intra in vigoare incepand cu situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2011.

ORDIN nr. 13 din 3 februarie 2011 pentru aprobarea Reglementului 4/2011 privind Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de CNVM (MO 185/2011)

Ordinul intra in vigoare incepand cu situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2011.

ORDIN nr. 1 din 10 februarie 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea situatiilor financiare consolidate conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, solicitate institutiilor de credit in scopuri de supraveghere prudentiala (MO 153/2011)

Ordinul intra in vigoare incepand cu situatiile financiare consolidate aferent exercitiului financiar 2011.

REMINDER – Lichidarea unui depozit in valuta

Conform art. 169 punct 3 din Reglementari contabile conform Directiva IV CEE (Ordin 3055/2009 -MO766/2009), incepand cu 2010, lichidarea unui depozit constituit in valuta se efectueaza la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei (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 depozitului bancar se inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

HOTARARE nr. 4 din 24 februarie 2011 pentru aprobarea Normelor de certificare a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea (MO 155/2011)

INFO - Certificarea declaratiilor 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. Exceptia de la regula certificarii nu se aplica acelor contribuabili care, desi nu aveau obligatia auditarii situatiilor financiare, au optat pentru auditare.

In calitate de societate membra in Camera Consultantilor Fiscali, APEX Team ofera serviciile de certificare a declaratiilor (declaratiilor) de impozit pe profit (formular 101) aferente anului 2010.

REMINDER – Depunerea electronica a declaratiilor fiscale si accesul online la dosar contribuabilului

Asa cum am mentionat si in buletinele APEX Team din lunile precedente, incepand cu declaratiile fiscale ale lunii octombrie

2010, contribuabilii mijlocii si mari sunt obligati sa depuna declaratiile fiscale doar prin mijloace electronice, online pe site-ul www.e-guvernare.ro, autentificandu-se cu un certificat digital eliberat de catre una din societatile autorizate in acest sens (CertSIGN, DigiSIGN, Trans Sped,...).

Declaratiile depuse prin mijloace electronice se pot verifica pe portalul ANAF la rubrica "Vizualizare stare depunere declaratie". Procedura consta in logarea pe site-ul ANAF, prezentarea certificatului digital detinut de la unul din furnizorii autorizati si verificarea istoricului de la data depunerii primei declaratii si pana la prelucrarea ultimei declaratii depuse. Aceasta verificare se realizeaza prin selectarea codului de identificare fiscala a contribuabilului dintr-o lista predefinita. In cazul in care detinatorul certificatului digital reprezinta interesele mai multor entitati, lista va totaliza toate codurile de identificare fiscala inregistrate pe portalul ANAF.

Este foarte important de realizat aceasta verificare periodica, desi la momentul depunerii se receptioneaza un mesaj de confirmare a primirii declaratiei online, procesarea lor ulterioara genereaza mesaje cu privire la toate tipurile de erori aparute. Astfel, contribuabilul va lua masurile necesare in vederea solutionarii acestora.

Intreaga procedura se poate regasi pe www.anaf.ro la rubrica "Persoane juridice - Informatii depunere declaratii".

"Accesul controlat la dosarul contribuabilului" este o optiune disponibila contribuabililor care detin un certificat digital inregistrat la ANAF pentru depunerea online a declaratiilor fiscale. Accesul se face prin autentificarea pe site-ul ANAF, apoi accesarea meniului "Spatiu privat" si a optiunii "Dosar fiscal".

Informatiile disponibile in cadrul aplicatiei sunt:

- datele de identificare ale contribuabilului;
- datele privind vectorul fiscal al contribuabilului (obligatiile fiscale pentru care contribuabilul este inregistrat si perioadele de raportare);
- prezentarea situatiei sintetice fiscale;
- submeniuuri pentru fiecare declaratie, putandu-se vizualiza situatia declaratiilor fiscale depuse, sumele restante, platile efectuate. De mentionat ca sistemul permite generarea unei copii de pe oricare din declaratii, copia fiind o versiune electronica a datelor din sistemul ANAF.

Incepand cu luna ianuarie 2011, printre declaratiile depuse prin mijloace electronice a fost introdus si formularul unic 112. Procedura de depunere a acestei declaratii se realizeaza accesand www.e-guvernare.ro si prezentand certificatul digital detinut.

Starea depunerii Formularului unic 112 se poate verifica pe portalul ANAF, la <http://www.anaf.ro/StareD112> unde se vor introduce atat codul de identificare al societatii cat si indexul obtinut in urma depunerii electronice.

La rubrica indicata mai sus se poate verifica atat starea declaratiilor 112 depuse electronic cat si starea celor depuse la ghiseu, existand rubrici separate in acest sens.

Atentie ! Este foarte important de realizat aceasta verificare lunar, in zilele imediat urmatoare depunerii formularului unic 112, chiar daca la momentul depunerii acestuia se receptioneaza un mesaj de confirmare valid. Acest mesaj nu constituie confirmarea inregistrarii documentului. Confirmarea depunerii declaratiei va fi afisata in recipisa.

Incepand cu 1 iulie 2011 depunerea electronica a formularului 112 va deveni obligatorie pentru toate categoriile de contribuabili. Va recomandam sa achizitionati certificat digital din timp si sa optati pentru depunerea online (formular 150).

SARBATORI DE PASTE

Cu aceasta ocazie pot fi oferite premii sub mai multe forme:

- alocarea sumei de 150 lei pentru fiecare copil minor al salariatilor. Aceasta suma poate fi acordata si sub forma de tichet cadou, cheltuiala putand fi prinsa in cheltuieli sociale si deductibila fiscal in limita cotei de 2 % din fondul

anual de salarii, alaturi de celelalte categorii de cheltuieli sociale prevazute de Codul Fiscal dar in acest caz, angajatul datoreaza impozitul pe venit calculat la valoarea tichetelor cadou;

- prime care sunt adaugate la salariul brut al lunii aprilie calculandu-se asupra lor toate contributiile sociale precum si impozitul pe venit. Pentru angajator aceasta prima si contributiile patronale aferente sunt cheltuieli deductibile fiscal;
- "cadourile de Paste", altele decat cele mentionate in primul paragraf, sunt considerate avantaje in natura calculandu-se asupra lor toate contributiile sociale precum si impozitul pe venit. Angajatorul datoreaza contributiile sociale patronale iar cheltuielile sunt deductibile fiscal.

IMPORTANT

Odata cu depunerea Situatiilor Financiare aferente anului 2010 trebuie sa se finalizeze si evidenta contabila si fiscala aferenta exercitiului financiar:

- sa se completeze Registrul de evidenta fiscala;
- se se verifice ca PV al comisiei de inventar si eventualele decizii de casare, de scoatere din gestiune sunt semnate;
- sa se arhiveze documentele primare.

Pastrarea Documentelor si Registrelor

Ordinul nr. 3512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile (MO 870/2008) mentioneaza o lista cu **documentele financiar-contabile** care se pot pastra timp de **5 ani**, cu incepere de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia au fost intocmite, daca necesitatile proprii ale unitatii nu impun pastrarea acestora pe o perioada mai mare. Printre cele mai importante documente mentionam: Nota de receptie si constatare de diferente, Bonul de consum, Dispozitia de livrare, Fisa de magazie, Lista de inventariere, Chitanta, Dispozitia de plata/incasare catre casierie, Ordinul de deplasare (delegatie), Extrasul de cont, Jurnalul privind operatiuni diverse (pentru conturi sintetice), Fisa de cont pentru operatiuni diverse, Documentul cumulativ.

- Termenul de pastrare a **statelor de salarii** este de **50 de ani**, iar termenul de pastrare a registrelor si a **documentelor justificative si contabile** este de **10 ani** cu incepere de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia au fost intocmite, cu exceptiile de mai jos.
- Facturile aferente bunurilor de capital, respectiv bunurilor imobile, care stau la baza determinarii TVA deductibile pentru persoanele impozabile cu regim mixt si persoanele partial impozabile in conformitate cu prevederile Codului fiscal, se vor pastra conform termenului prevazut la art. 149 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 - Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.
- Documentele financiar-contabile care atesta provenienta unor bunuri cu durata de viata mai mare de 10 ani se pastreaza, de regula, pe o perioada de timp mai mare, respectiv pe perioada de utilizare a bunurilor.
- Registrele obligatorii**, adica Registrul-jurnal (cod 14-1-1), Registrul-inventar (cod 14-1-2) si Cartea mare (cod 14-1-3) se pastreaza **in unitate timp de 10 ani** de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia au fost intocmite.

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. Evaluarea se aplica si creantelor si datoriilor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute. Cursul valutar de folosit la sfarsitul lunii martie 2011:

1 EUR = 4,1141 RON; 1 USD = 2,8931 RON;
1 CHF = 3,1597 RON; 1 GBP = 4,6653 RON.

AGENDA LUNII APRILIE 2011**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 inceperea/incetarea unui contract de munca, daca este cazul.

La final de luna nu uitati

- Sa completati Registrul Jurnal;
- Sa completati Registrul de evidenta fiscala;
- 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 inregistrati la Administratia Financiara contractele de prestari de servicii incheiate cu nerezidentii in cursul lunii, conform art 8 alin. 7¹ din Codul Fiscal;
- Sa efectuati inventarierea stocurilor in cazul in care folositi inventarul intermitent;
- Sa intocmiti ultimele facturi aferente lunii.

Pentru indeplinirea reglementarilor 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 mentiunile referitoare la TVA (ex. "taxare inversa", "operatiune neimpozabila" etc.) inscrise pe factura;
- Inscrieti 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 joi, 7 aprilie 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 achizitii intracomunitare de bunuri in luna martie 2011. Incepand cu luna aprilie 2011, perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

Ca luni, 11 aprilie, este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca lunii, 11 aprilie, este ultima zi pentru plata:

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

Ca vineri, 15 aprilie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei INTRASTAT pentru luna martie 2011 (standard sau extinsa depusa in format electronic);
- declaratiei recapitulative lunare privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare (formular 390)* aferenta lunii martie 2011;
- situatiei centralizatoare privind achizitiile si livrarile de produse energetice pentru luna martie 2011.

Ca miercuri, 20 aprilie este ultima zi pentru depunerea:

- decontului special de TVA (formular 301)* aferent trimestrului I 2011 de catre persoanele impozabile nestabilite care presteaza servicii electronice persoanelor neimpozabile;

Ca luni, 25 aprilie este zi libera (a doua zi a Pastelui)**Ca marti, 26 aprilie este ultima zi pentru depunerea:**

- declaratiei privind impozitul pe profit (formular 101)* aferent trimestrului IV 2010 sau aferenta intregului an 2010, pentru contribuabilii care nu au definitivat impozitul pe profit pana la 25 februarie 2011;
- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat (formular 100) *;
- declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate (formular 112)*;
- decontului de TVA (formular 300) *;
- 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 (inclusiv ecotaxa);
- declaratiei privind stabilirea impozitului reprezentand plata anticipata trimestriala in contul impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise pe trimestrul precedent (formular 225).

Ca marti, 26 aprilie este ultima zi pentru plata:

- impozitului pe profit – plata finala aferenta anului 2010
- impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I 2011
- impozitului pe veniturile microintreprinderilor datorat pentru trimestrul I 2011
- accizelor
- impozitului pe titeiul si 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 asigurarile sociale de sanatate
- contributiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj
- contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate
- contributiei la Fondul pentru mediu (inclusiv ecotaxa).

Ca luni, 2 mai este ultima zi pentru depunerea:

- situatiilor financiare anuale pentru persoanele juridice fara scop patrimonial**
- decontului anual privind accizele (formular 120) *;
- decontului anual privind impozitul la titeiul din productia interna (formular 130) *.

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.

Declaratiile fiscale evidentiata cu * vor fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanta de contribuabilii mari si mijlocii precum si de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declaratiilor si au un certificat digital.

INDICATORI SOCIALI

Contributii 2011 – pentru activitati dependente	Angajator si beneficiar (pentru activitati considerate dependente) (cota %)	Angajat si prestator de activitati dependente (cota %)
Contributia pentru asigurari sociale (<i>pensie</i>)	20,8 % pentru conditii normale de munca 25,8 % pentru conditii deosebite de munca 30,8 % pentru conditii speciale de munca (baza de calcul plafonat: produsul dintre numarul mediu al asiguratilor din luna pentru care se calculeaza contributia si valoarea corespunzatoare a de cinci ori castigul salarial mediu brut) ¹	10,5% (baza de calcul a contributiei individuale plafonat pentru angajat la cinci ori castigul salarial mediu brut, adica 5 x 2.022 = 10.110 RON) ¹ (baza de calcul a contributiei individuale pentru persoane sub conventie civile: venit brut)
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate (calculata la venitul brut)	5,2%	5,5%
Contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari de sanatate (calculate la venitul brut plafonat la 12 salarii minime brute pe tara garantate in plata inmultit cu numarul asiguratilor pentru care se calculeaza contributia)	0,85%	
Contributia la fondul de somaj (calculata la venitul brut)	0.5%	0,5%
Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale (Calculate la venit brut) ²	0,15% - 0,85% in functie de codul CAEN al activitatii principale	
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale (calculata la venitul brut)	0,25% (numai pentru angajati cu contract de munca inclusiv pensionari)	
Impozitul pe venituri		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariatii)	4 * 50% salariu minim pe economie (670 RON) la fiecare 100 de salariatii	
Valoarea unui tichet de masa impozabil in sensul impozitului pe venit incepand cu martie 2011	9 RON	
Salariul minim pe economie (brut) conform HG 1193/2010	670 RON	
Diurna (in tara) Pentru angajatii institutiilor publice Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	13 RON 32,50 RON	

Nota 1: Se datoreaza contributia de asigurari sociale si pentru perioadele in care asiguratii beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate. Pentru aceste perioade baza de calcul este suma reprezentand 35% din salariul mediu brut corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical.

Nota 2: Se datoreaza contributia pentru accidente de munca si boli profesionale si pentru perioadele in care asiguratii beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate. Pentru aceste perioade baza de calcul este salariul minim brut pe tara garantat in plata, corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical.

Nota 3: Veniturile platite catre o persoana ce desfasoara o activitate considerata dependenta (exemplu: PFA "dependenta", sau care indeplinesc minim una din cele 4 conditii de reconsiderare a activitatii ca dependenta, mentionate in OUG 82/2010) fac obiectul unui "Stat de plata" separat si sunt incluse in declaratia 112.

Contributii pentru venituri din drepturi de autor si conventii civile independente (calculate la venitul brut diminuat cu cota forfetara de cheltuieli pentru drepturile de autor si venitul brut pentru conventii civile si in ambele cazuri este plafonat la 5 ori castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si aprobat prin Legea bugetului asigurarilor sociale de stat, adica 5 x 2.022 lei)	Platitor de venit/ Beneficiar al activitatilor profesionale (drepturi autor si conventii civile) (cota %)	Prestator activitati profesionale (venituri din drepturi de autor si conventii civile) (cota %)
Contributia pentru asigurari sociale <i>daca este cazul</i>	0%	10,5% ¹
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	0%	0% ²
Contributia la fondul de somaj <i>daca este cazul</i>	0%	0,5% ³
Impozitul pe venituri		16% ⁴

Nota 1: Platitorul de venit calculeaza, retine, vireaza si declara contributia individuala de asigurari sociale (CAS) daca prestatorul nu face dovada ca este pensionar sau asigurat in sistemul public de pensii sau in alte sisteme neintegrate (dar care fac parte din pilonul 1).

Nota 2: Prestatorul ramane responsabil cu plata si declararea contributiei de asigurari sociale de sanatate conform Legii 95/2006.

Nota 3: Platitorul de venit calculeaza, retine, vireaza si declara contributia individuala de asigurari somaj daca prestatorul nu face dovada ca este pensionar sau asigurat facultativ in sistemul public de asigurari pentru somaj.

Nota 4: In ceea ce priveste impozitul pe venit, platitorul poate retine cota de impozit de 10% asupra veniturilor din drepturi de autor iar prestatorul declara anual, la Administratia Financiara, veniturile realizate si plateste diferenta de impozit.

In ceea ce priveste administratorii numiti in actul constitutiv al societatii (nu in baza unui contract de administrare sau de management) si care au stabilita de catre AGA o indemnizatie, daca nu sunt asigurati in sistemul public de pensii au obligatia sa se asigure personal pe baza declaratiei de asigurare. Suma asigurata este la libera alegere dar nu poate fi mai mica decat 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat (2022*35%) si mai mare decat valoarea corespunzatoare a de 5 ori castigul salarial mediu brut iar contributia datorata este de 31,3%. Asiguratii pot fi cetateni romani, cetateni ai altor state sau apatrizi, pe perioada in care au, conform legii, domiciliul sau resedinta in Romania. Societatea care plateste indemnizatia are obligatia calcularii, retinerii si declararii contributiei de sanatate, a contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate precum si a impozitului pe venit.



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

Site: 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:

- Tinere de contabilitate**
- Salarizare si servicii conexe**
- Asistenta contabila**
- Certificare a declaratiei anuale privind impozitul pe profit**
- 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.