

Noutăți legislative

Bd. Dacia 56, Sector 2
București - 020061
Romania
Telefon: + 40 (0) 74 520 2739
Fax: + 40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

Cuprins:

- Impozit pe profit: declarație anuală de impozit până la 25 martie, dispare sistemul plății specifice impozitului pentru trimestrul IV
- Sistemul plăților anticipate în contul impozitului pe profit – prin opțiune începând din 2013
- Fișele fiscale dispar de la 1 ianuarie 2012
- Activități independente: declarație anuală de depus până la 25 mai
- Depunere trimestrială a declarației 112 pentru angajatorii mici
- Toate declarațiile plătitorilor de venituri cu reținere la sursă până la sfârșitul lunii februarie
- Data limită de depunere a declarației 390 este 25
- Impozit pe clădiri până la 40% pentru clădiri nereevaluate în ultimii 5 ani
- Anularea penalităților dacă obligațiile și dobânzile sunt plătite până la 31.12.2011 și reducere de 50% dacă sunt plătite înainte de 30.06.2012
- Data înregistrării on-line este cea a mesajului transmis de portal
- Stingerea datoriilor fiscale: întâi obligațiile fiscale principale în ordinea vechimii, apoi accesoriile
- Amendă până la 5.000 lei pentru declarația 390 pentru bunuri și servicii
- Rata dobânzii BNR septembrie 2011
- Obținerea formularului A1 pentru detașarea unui salariat în UE
- Evaluarea elementelor monetare în valută
- Agenda octombrie 2011
- Indicatori sociali

ORDONANȚA nr. 30 din 31 august 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (MO 627/2011)

Ordonanța aduce modificări la 4 acte normative dintre care cea mai importantă pondere este dată de modificările Codului Fiscal.

Modificarea Codului Fiscal

Prezentăm mai jos principalele modificări ale Codului Fiscal, majoritatea lor intră în vigoare la 1 ianuarie 2012, cu excepțiile menționate distinct.

DEFINIȚII

Activități dependente

Este definită ca activitate dependentă la funcția de bază orice activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, declarată angajatorului ca funcție de bază de către angajat. În cazul în care activitatea se desfășoară pentru mai mulți angajatori, angajatul este obligat să declare fiecăruia locul unde exercită funcția pe care o consideră de bază.

Această definiție este importantă deoarece completează ordonanțele anterioare privind definirea activităților independente și implicit a celor dependente, prin perspectiva acțiunilor organelor fiscale de a reîncadra activitățile independente în dependente și de a le supune tuturor contribuțiilor individuale și patronale.

Contracte de fiducie

Sunt reglementate contractele de fiducie din Codul Civil.

Conform Codului Civil, fiduciarul este operațiunea juridică prin care unul sau mai mulți constituitori transferă drepturi reale, drepturi de creanță, garanții ori alte drepturi patrimoniale sau un ansamblu de asemenea drepturi, prezente ori viitoare, către unul sau mai mulți fiduciar care le administrează cu un scop determinat, în folosul unuia sau al mai multor beneficiari. Aceste drepturi alcătuiesc o masă patrimonială autonomă, distinctă de celelalte drepturi și obligații din patrimoniile fiduciarilor.

Contractul de fiducie a fost introdus în noul Cod Civil, în vigoare de la 1 octombrie 2011 și reprezintă o adaptare la legislația românească a conceptului anglo-saxon de "trust". Introducerea acestei noi instituții, pe lângă abordarea teoretică, prezintă și o deosebită importanță practică prin reglementarea posibilității partajării activelor aparținând persoanelor fizice sau juridice în cadrul aceluiași patrimoniu, fără a fi necesară crearea unor noi entități juridice distincte în vederea beneficierii de avantajul răspunderii limitate.

Vom reveni cu detalii privind modul de tratament al contractelor de fiducie din punct de vedere al impozitului pe profit, al impozitului pe venit precum și al impozitelor și taxelor locale în numărul viitor al buletinului informativ APEX Team.

IMPOZITUL PE PROFIT

Declararea și plata impozitului pe profit

Declararea și plata impozitului pe profit se va face ca și în prezent trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I-III.

La sfârșitul anului, definitivarea impozitului pe profit, depunerea declarației anuale, precum și plata impozitului pe profit se efectuează până la **25 martie** a anului următor (anterior 25 februarie sau 25 aprilie). Excepție fac organizațiile non-profit și contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură care depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit până la 25 februarie a anului următor.

Ca și noutate, **dispare** sistemul plății impozitului pe profit pentru trimestrul IV la nivelul trimestrului III, plată care trebuia făcută până la 25 ianuarie a anului următor, pentru contribuabilii care nu definitivau impozitul pe profit până la 15 februarie. Implicit termenul anual de definitivare a impozitului a fost mutat de la 25 aprilie la 25 martie.

Impozitul pe profit datorat pentru anul 2011 se declară și se plătește potrivit prevederilor aplicabile până la data de 31 decembrie 2011.

Sistemul plăților anticipate

Aplicarea sistemului plăților anticipate privind impozitul pe profit pentru societățile comerciale se amână încă o dată, noua dată planificată pentru intrarea în aplicare este 1 ianuarie 2013.



Mai așteptam până în 2013 pentru ca sistemul plăților anticipate trimestriale în contul impozitului pe profit să se aplice tuturor contribuabililor care și-au exercitat opțiunea



Reamintim că acest sistem este aplicat în prezent de societățile bancare, a fost inițial planificat să fie aplicat tuturor societăților începând cu anul 2010, a fost amânat pentru 2012, iar acum este amânat pentru 2013.

Avantajul major al acestui sistem ar fi eliminarea calculației trimestriale a impozitului pe profit și implicit aplicarea integrală a tuturor regulilor de ajustare a rezultatului contabil pentru a ajunge la rezultatul fiscal și determinarea impozitului datorat. În situația plăților anticipate, impozitul pe profit s-ar plăti tot trimestrial dar luând ca baza impozitul pe profit aferent anului precedent, corectat cu un indice de inflație. Regularizarea finală s-ar face odată cu declarația anuală finală privind impozitul pe profit.

Sistemul plăților anticipate este obligatoriu pentru societățile bancare și va **deveni opțional din 2013** pentru restul contribuabililor (cu excepțiile prevăzute de lege).

Sistemul plăților anticipate va consta în:

- opțiunea de a aplica sau a ieși din sistemul plăților anticipate se efectuează la începutul anului fiscal până pe data de 31 ianuarie inclusiv;
- opțiunea este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi;
- contribuabilii care aplică sistemul plăților anticipate care în primul an al perioadei obligatorii de 2 ani fiscali consecutivi înregistrează pierdere fiscală, efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată;
- contribuabilii care aplică sistemul plăților anticipate și care, în anul precedent, au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar în anul pentru care se calculează și se efectuează plățile anticipate nu mai beneficiază de facilitățile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declarației privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luându-se în calcul și impozitul pe profit scutit.

Societățile bancare nou înființate în cursul anului curent sau precedent sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează pierdere fiscală efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată. Această reglementare devine deja aplicabilă din 2012, societățile bancare aplicând deja acest sistem.

Excepții de la sistemul plăților anticipate

Categoriile de contribuabili care nu pot opta pentru sistemul plăților anticipate (începând cu anul 2013) și care au stabilit un regim special de declarare și plată sunt :

- a) organizațiile non-profit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul;
- b) contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul;
- c) contribuabilii următori au obligația de a declara și plăti impozit pe profit trimestrial (neputând opta pentru sistemul plăților anticipate) :
 - o persoanele juridice străine care realizează venituri din/sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română;
 - o persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocierie fără personalitate juridică;
 - o persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică.
 - o Ultimele două categorii de contribuabili au obligația de a depune împreună cu declarația anuală de impozit pe profit, și o declarație privind distribuirea între asociații a veniturilor și cheltuielilor.

De asemenea, următoarele categorii de contribuabili, care în anul precedent se aflau în situațiile de mai jos, trebuie să aplice sistemul plăților trimestriale (deci nu pot opta pentru sistemul plăților anticipate începând cu anul 2013):

- contribuabilii care înregistrează pierdere fiscală la sfârșitul anului fiscal precedent;
- contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și trec la impozitul pe profit;
- contribuabilii care s-au aflat în inactivitate temporară sau au declarat pe propria răspundere că nu desfășoară activități la sediul social/sediile secundare, situații înscrise, potrivit prevederilor legale, la Registrul Comerțului sau în Registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz;
- contribuabilii nou-înființați (nu sunt considerați contribuabili nou-înființați cei care se înregistrează ca efect al unor operațiuni de reorganizare efectuate potrivit legii).

Sunt definite reguli distincte aplicabile operațiunilor de reorganizare, fuziune, divizare sau celor implicați în operațiuni transfrontaliere.

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile.

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data depunerii situațiilor financiare la Registrul unde a fost înregistrată, conform legii, înființarea acestora.

Cheltuieli deductibile

Se includ expres în categoria cheltuielilor efectuate în scopul obținerii de venituri impozabile (intrare în vigoare: 2 septembrie 2011) și următoarele cheltuieli:

- cheltuielile efectuate de operatorii economici cu evaluarea/reevaluarea activelor fixe corporale care aparțin domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, primite în administrare/concesiune, după caz, cheltuieli efectuate la solicitarea conducătorului instituției titulare a dreptului de proprietate;
- cheltuielile efectuate de operatorii economici cu înscrierea în cărțile funciare sau cărțile de publicitate imobiliară a dreptului de proprietate a statului sau a unităților administrativ-teritoriale asupra bunurilor publice primite în administrare/concesiune, după caz, cheltuieli efectuate la solicitarea conducătorului instituției titulare a dreptului de proprietate.

IMPOZITUL PE VENITURILE PERSOANELOR FIZICE

Schimbarea rezidenței fiscale

Sunt aduse completări privind schimbarea rezidenței fiscale în România sau în alt stat.

Reamintim că în conformitate cu prevederile art. 7 alin (1) pct. 23, o persoană fizică rezidentă este orice persoană fizică ce îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- are domiciliul în România;
- centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;
- este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade ce depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat.

Conform modificărilor aduse de prezenta ordonanță, persoanele fizice nerezidente care au îndeplinit condițiile de rezidență prevăzute mai sus la literale b) sau c) timp de cel puțin 1 an (anterior condiția era de 3 ani consecutivi) până la 31 decembrie 2011, vor fi supuse impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu anul 2012.

În cursul anului în care devin rezidente, aceste persoane vor fi impozitate numai pentru veniturile obținute din România.

Prevederile de mai sus nu se aplică persoanelor rezidente în state cu care România are încheiate convenții, caz în care se aplică prevederile convențiilor.

O persoană este considerată rezident sau nerezident pentru întregul an calendaristic, nefiind permisă schimbarea rezidenței pe parcursul anului calendaristic.

Persoana fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, care dovedește schimbarea rezidenței într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii, este obligată în continuare la plata impozitului pe veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, pentru anul calendaristic în care are loc schimbarea rezidenței, precum și în următorii 3 ani calendaristici.

Impozitul pe veniturile din salarii

Persoanele care au mai mulți angajatori sunt obligate să anunțe fiecărui angajator locul unde exercită funcția pe care o consideră de bază.

Termenul de plată al impozitului pe veniturile din salarii reținut la sursă, va fi data de 25 a lunii următoare trimestrului încheiat, pentru contribuabilii care depun declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidenței nominale a persoanelor asigurate (formular 112) trimestrial.

Începând cu 1 ianuarie 2012 dispar fișele fiscale. În schimb, plătitorul de venituri va trebui să depună o declarație privind impozitul reținut până la sfârșitul lunii februarie a anului următor celui expirat. De asemenea, plătitorul de venituri este obligat să elibereze contribuabilului, la cererea acestuia, un document care să cuprindă cel puțin informații privind: datele de identificare ale contribuabilului, venitul realizat în cursul anului, deducerile personale acordate, impozitul calculat și reținut. Documentul eliberat contribuabilului, la cererea acestuia, nu reprezintă un formular tipizat.

Pentru veniturile din salarii aferente anului 2011 se vor mai depune fișele fiscale până la data de 29 februarie 2012.

Impozitul pe venituri din activități independente

În cazul veniturilor din activități independente supuse impozitului pe venit, reținerea la sursă a impozitului de 10% cu titlu de plată anticipată se face după deducerea din baza impozabilă a contribuțiilor sociale obligatorii. Anterior nu se prevedea posibilitatea deducerii contribuțiilor sociale.

Declarațiile anuale privind venitul realizat din activități independente se depun până la data de **25 mai** inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului (anterior 15 mai).

De asemenea contribuabilii care obțin venituri din străinătate au obligația depunerii declarației anuale până la data de 25 mai a anului următor (anterior 15 mai).

În cazul contribuabililor care obțin venituri din drepturi de autor și al celor care sunt impuși cu norme de venit, opțiunea pentru determinarea venitului în sistem real se va face prin depunerea declarației de venit estimat și nu prin depunerea unei cereri ca până acum.

Termenul de plată al impozitului pe venit și contribuțiilor sociale / Declarația 112

Începând cu luna octombrie 2011 se instituie plata și depunerea trimestrială a declarațiilor 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru anumite categorii de contribuabili.

Depunerea trimestrială constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru. Avantajul creat de acest sistem este numai din punct de vedere al trezoreriei entității.



**29 februarie 2012
va fi ultima dată
când angajatorii
vor trebui să
depună fișele
fiscale**

Unii de operatori de date
categoriilor persoane - 002

FISA FISCALA
privind impozitul pe veniturile din salarii pentru an(2007)

Titlu de venit: 1. Titlu de venit de bază 2. Titlu de venit din afara bazei 3. Fișă fiscală rectificativă
4. Declarație privind venitul realizat în cursul anului, în vederea prezentării în declarația

Număr fiscal: Denumire sau Nume și prenume: SC ABCD PAPER SRL

490969 Adresa domiciliului Locatarilor: Strada nr. Blocul nr. Ap. Coșciugăria, Fc. P. E. 111

Adresa Locului de Lucru: Strada nr. Blocul nr. Ap. Coșciugăria, Fc. P. E. 111

„Județ DAMBOVIȚA, DAMBOVIȚA, Str. LOTRĂRARII, Nr. 5, Bl. BIL, Ap. 01, Cod postal 07001, Tel. 02343932

Serificarea angajatului: Nume și prenume: POPESCU ION

Număr de înregistrare: Adresa Locului de Lucru: Strada nr. Blocul nr. Ap. Coșciugăria, Fc. P. E. 111

Serici 3, Județ BUCUREȘTI, BUCUREȘTI, Str. LOTRĂRARII, Nr. 5, Bl. VIL, Ap. 01, Cod postal 07000

Perioada angajării: Data angajării: Data încetării activității:
Săptămână Lunar Anual Săptămână Lunar Anual

Rate în întregire:

MF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
MF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
MF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
MF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
MF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12

Impozitul pe veniturile din salarii: A. Localitatea de domiciliu: Localitatea de domiciliu:

Tipul venitului	MF	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF
1	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	
2	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	
3	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	
4	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	
5	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	
6	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	CN	CNPNF	

Reamintim că regula generală impune obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri. Aceeași regulă se aplică și la contribuțiile sociale individuale.

Regimul trimestrial devine opțiunea implicită începând cu luna octombrie 2011 pentru următoarele categorii de contribuabili:

- persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice, cu excepția instituțiilor publice, care în anul anterior au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii libere și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.

Numărul mediu de salariați și veniturile totale se stabilesc potrivit prevederilor art. 296¹⁹ alin. (1³) și (1⁴) din Codul Fiscal, respectiv ca medie aritmetică a numărului de salariați din declarațiile 112 depuse pentru fiecare lună din anul anterior.

Opțiunea privind continuarea aplicării regimului lunar după 1 octombrie 2011 trebuia depusă la organele fiscale până la 25 septembrie 2011 inclusiv. Declarația privind opțiunea se depune pe suport hârtie la organele fiscale (prezentată mai jos în buletinul informativ, vezi Ordinul 3154/2011 apărut în Monitorul Oficial la data de 23 septembrie 2011). Pentru anul fiscal 2012 opțiunea de depunere lunară trebuie depusă până la 31 ianuarie 2012.

În cazul contribuabililor nou înființați (cu excepția PFA, întreprinderilor individuale și persoanelor fizice care exercită profesii libere, precum și a asocierilor fără personalitate juridică constituite între persoane fizice), aceștia pot aplica regimul trimestrial de declarare începând cu anul înființării dacă, odată cu declarația de înregistrare fiscală, declară că în cursul anului estimează un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Ori de câte ori în cursul trimestrului încetează calitatea de asigurat a unei persoane, plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor depun declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit încetarea calității de asigurat. În acest caz, declarația/declarațiile aferentă/aferente perioadei rămase din trimestru se depune/se depun până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului. În cazul în care încetarea calității de asigurat are loc în luna a doua a trimestrului, se vor depune atât declarația pentru prima lună a trimestrului, cât și cea pentru luna a doua, urmând ca după încheierea trimestrului să se depună numai declarația pentru luna a treia.

Conform Circularei 406870/2011 emisă de Ministerul de Finanțe și publicată pe site-ul ANAF, privind aplicarea unitară a prevederilor art. 296¹⁹ din Codul Fiscal, se clarifică următoarele aspecte:

- termenul de plată al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale rămâne trimestrial chiar dacă conform prevederilor de mai sus, contribuabilul trebuie să depună anticipat declarația 112 pentru prima sau a doua lună din trimestru, în cazul în care are loc încetarea calității de asigurat al vreunui salariat;
- la stabilirea numărului mediu de salariați se iau în calcul numai persoanele cu contracte individuale de muncă, atât cu normă întreagă, cât și cu timp parțial;
- trecerea la regimul trimestrial, începând cu luna octombrie 2011, pentru contribuabilii care nu au optat pentru păstrarea regimului lunar, se face automat de către organele fiscale cu notificarea contribuabililor. Verificarea îndeplinirii condițiilor pentru încadrarea în perioada fiscală trimestrială se face de către organele fiscale, pe baza datelor din situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2010. Pentru cei care nu au depus situațiile financiare se menține perioada fiscală lunară.

Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit (formular 205) la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat (anterior această declarație se depunea până la 30 iunie pentru o parte din impozite, acum va exista un termen unic pentru toate impozitele).

IMPOZITUL PE VENITURILE NEREZIDENȚILOR

Impozitul pe veniturile nerezidenților - declarații anuale privind reținerea la sursă

Declarația anuală privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit se depune **până în ultima zi a lunii februarie inclusiv** a anului curent pentru anul expirat. Anterior această declarație se depunea până la 30 iunie.

TAXA PE VALOARE ADAUGATĂ (TVA)

Faptul generator pentru prestări de servicii

Faptul generator pentru prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, intervine la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari.



Plăți trimestriale pentru contribuții și impozitul reținut la sursă dacă angajatorii au mai puțin de 3 salariați și cifra de afaceri sub 100.000 euro și dacă nu optează pentru păstrarea regimului lunar



Potrivit noilor prevederi, începând cu 5 septembrie 2011, se elimină limita maximă de decontare pentru aceste servicii, de 1 an prevăzută până la această dată.

Măsuri de simplificare

Este reformulat și detaliat art. 160 (2) a) privind aplicarea măsurilor de simplificare în interiorul țării în cazul deșeurilor.

Astfel se aplică taxarea inversă în cazul livrării următoarelor categorii de deșeuri:

- livrarea de deșeuri feroase și neferoase, deșeuri de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, hârtie cartonată și carton, material textil, cauciuc și plastic, cioburi de sticlă și sticlă;
- livrarea materialelor prevăzute mai sus, după prelucrarea acestora prin operațiuni de curățare, polizare, selecție, tăiere, fragmentare, presare sau turnare în lingouri.

Modificarea art. 160 (2) se aplica de la 5 septembrie 2011.

Declarația recapitulativă (390)

Termenul de **depunere** a declarației recapitulative lunară privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390) a fost mutat de pe data de 15 pe data de **25 a lunii următoare**. În acest fel termenul de 25 devine termen unic de depunere a declarațiilor fiscale. Această prevedere se aplică începând cu declarația recapitulativă aferentă lunii august 2011 cu termen de depunere 25 septembrie 2011.

ACCIZE

Sunt aduse diverse modificări capitolului "Accize" din Codul Fiscal.

IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

Impozitul pe clădiri

Sunt mărite substanțial impozitele pe clădiri în cazul clădirilor care nu au fost reevaluate.

Astfel, în cazul unei clădiri care nu a fost reevaluată, cota impozitului pe clădiri se stabilește de consiliul local/Consiliul General al Municipiului București între:

- 10% și 20% pentru clădirile care nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referință;
- 30% și 40% pentru clădirile care nu au fost reevaluate în ultimii 5 ani anteriori anului fiscal de referință.

Cota impozitului pe clădiri de mai sus se aplică la valoarea de inventar (*valoare brută*) a clădirii înregistrată în contabilitatea persoanelor juridice, până la sfârșitul lunii în care s-a efectuat prima reevaluare. Fac excepție clădirile care au fost amortizate potrivit legii, în cazul cărora cota impozitului pe clădiri este cea normală, respectiv între 0,25% și 1,50%.

Cota de impozit pentru clădirile cu destinație turistică ce nu funcționează în cursul unui an calendaristic este de minimum 5% din valoarea de inventar a clădirii, stabilită prin hotărâre a consiliului local. Sunt exceptate de la aceste prevederi structurile care au autorizație de construire în perioada de valabilitate, dacă au început lucrările în termen de cel mult 3 luni de la data emiterii autorizației de construire.

Luarea în evidență a clădirilor

Declararea clădirilor pentru stabilirea impozitului aferent nu este condiționată de înregistrarea acestor imobile la oficiile de cadastru și publicitate imobiliară.

Declararea clădirilor în vederea înscrierii acestora în evidențele autorităților administrației publice locale și impunerii reprezintă o obligație legală a contribuabililor care dețin în proprietate aceste imobile, chiar dacă ele au fost executate fără autorizație de construire.

Atât în cazul persoanelor fizice, cât și în cazul persoanelor juridice, pentru clădirile construite potrivit Legii 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, data dobândirii clădirii se consideră după cum urmează:

- a) pentru clădirile executate integral înainte de expirarea termenului prevăzut în autorizația de construire, data întocmirii procesului-verbal de recepție, dar nu mai târziu de 15 zile de la data terminării efective a lucrărilor;
- b) pentru clădirile executate integral la termenul prevăzut în autorizația de construire, data din aceasta, cu obligativitatea întocmirii procesului-verbal de recepție în termenul prevăzut de lege;
- c) pentru clădirile ale căror lucrări de construcții nu au fost finalizate la termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației, în condițiile legii, la data expirării acestui termen și numai pentru suprafața construită desfășurată care are elementele structurale de bază ale unei clădiri, în speță pereți și acoperiș. Procesul-verbal de recepție se întocmește la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire, consemnându-se stadiul lucrărilor, precum și suprafața construită desfășurată în raport cu care se stabilește impozitul pe clădiri.

Alte modificări aduse taxelor locale

Sunt abrogate la 17 septembrie 2011 prevederile conform cărora înstrăinarea oricărui teren, clădire sau mijloc de transport nu putea fi efectuată până când titularul dreptului de proprietate asupra terenului / mijlocului de transport respectiv nu avea stinse orice creanțe fiscale locale. Totuși, Codul de Procedură Fiscală menține în vigoare prevederile conform cărora la înstrăinarea drepturilor de proprietate asupra terenurilor, clădirilor și mijloacelor de transport, contribuabilii trebuie să prezinte certificate de atestare fiscale prin care să dovedească achitarea tuturor obligațiilor fiscale de plată.



**Declarația 390
pentru livrările/
achizițiile și
prestările de servicii
intracomunitare se
depune până pe 25
dar atenție la amenzi**



Impozitul pe clădiri și impozitul pe terenurile acestora se reduc cu 50% pentru acele imobile situate pe litoralul Mării Negre deținute de persoane juridice și care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice pe o durată de minimum 6 luni în cursul unui an calendaristic.

Se introduce posibilitatea acordării de scutiri la plata impozitului pe clădiri sau de reducere a acestuia pe o perioadă de minimum 7 ani în cazul lucrărilor de reabilitare, pentru proprietarii apartamentelor din blocurile de locuințe și ai imobilelor care au executat lucrări de intervenție pe cheltuială proprie, pe baza procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, prin care se constată realizarea măsurilor de intervenție recomandate de către auditorul energetic în certificatul de performanță energetică sau, după caz, în raportul de audit energetic. Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe clădiri pe o perioadă de 5 ani consecutivi pentru proprietarii care execută lucrări în condițiile Legii 153/2011 privind măsurile de creștere a calității arhitectural-ambientale a clădirilor. Scutirile / reducerile de mai sus se pot acorda începând cu 1 octombrie 2011.

Taxa hotelieră

Este modificată taxa hotelieră care este percepută de unitățile de cazare a turiștilor la 1% din valoarea sejurului. Anterior aceasta era stabilită între 0,5% și 5%.

ÎNREGISTRAREA CONTRACTELOR CU NEREZIDENȚII

Până acum, numai persoanele juridice române beneficiare ale unor prestări de servicii de natura activităților de lucrări de construcții, montaj, supraveghere, consultanță, asistență tehnică și orice alte activități similare care se desfășoară în România erau obligate să înregistreze la administrația financiară contractele cu persoanele juridice străine sau fizice nerezidente. Acum și beneficiarii sediilor permanente din România ale persoanelor juridice străine și ai persoanelor fizice române sunt obligați să înregistreze aceste contracte la organele fiscale.

Instituirea sistemului de anulare / reducere a penalităților

Pentru obligațiile fiscale restante la 31 august 2011, penalitățile de întârziere se anulează sau se reduc, astfel:

- penalitățile de întârziere se anulează dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora se sting prin plată voluntară sau compensare până la 31 decembrie 2011;
- penalitățile de întârziere se reduc cu 50% dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora se sting prin plată voluntară sau compensare până la 30 iunie 2012.

În cazul prevăzut mai sus, se desființează total sau parțial actele administrative fiscale sau titlurile executorii prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat ori nu căi de atac.

Prevederile de mai sus se aplică și pentru o cotă de 50% din majorările de întârziere, reprezentând componenta de penalitate a acestora, aferente obligațiilor fiscale stinse prin plată sau compensare.

Modificarea OUG 29/2011 din 20 martie 2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată

Sunt aduse completări / modificări OUG 29/2011 (prezentată în buletinul APEX Team nr. 3_2011).

Prezentăm în cele ce urmează modificările aduse :

- Eșalonarea la plată nu se acordă pentru obligațiile fiscale stabilite prin acte administrative fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, sunt suspendate în condițiile art. 14 sau 15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004. În cazul în care suspendarea executării actului administrativ fiscal încetează după data comunicării deciziei de eșalonare, obligațiile fiscale de plată se comunică contribuabilului printr-o înștiințare de plată.
- În cazul în care în perioada dintre data eliberării certificatului de atestare fiscală și data comunicării deciziei de eșalonare la plată, contribuabilul efectuează plăți în conturile bugetare aferente tipurilor de creanțe fiscale ce fac obiectul eșalonării la plată, se sting mai întâi obligațiile exigibile în această perioadă și apoi obligațiile cuprinse în certificatul de atestare fiscală.
- Sunt modificate procentele privind garanțiile solicitate de ANAF. Astfel, garanțiile constituite trebuie să acopere sumele eșalonate la plată, dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, plus un procent de până la 32% (anterior 40%) din sumele eșalonate la plată, în funcție de perioada de eșalonare la plată astfel:
 - pentru eșalonări de la 13 la 24 de luni, procentul este de 8% (anterior 10%);
 - pentru eșalonări de la 25 la 36 de luni, procentul este de 16% (anterior 20%);
 - pentru eșalonări de la 37 la 48 de luni, procentul este de 24% (anterior 30%);
 - pentru eșalonări de la 49 la 60 de luni, procentul este de 32% (anterior 40%).

Se introduce un articol distinct privind "Amânarea la plată a penalităților de întârziere". Astfel pe perioada eșalonării la plată, penalitățile de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate, se amână la plată prin decizie care se comunică contribuabilului odată cu decizia de eșalonare la plată. Garanțiile trebuie să acopere și penalitățile de întârziere, precum și majorările de întârziere amânate la plată.

În situația în care eșalonarea la plată se finalizează conform eșalonării, penalitățile de întârziere, precum și majorările de întârziere amânate la plată se anulează prin decizie care se comunică contribuabilului odată cu decizia de finalizare a eșalonării la plată.

Pierderea valabilității eșalonării la plată atrage pierderea valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a majorărilor de întârziere.

În cazul în care contribuabilul dorește să achite anticipat ratele din graficul de eșalonare trebuie să notifice organul fiscal asupra intenției sale. În cazul achitării anticipate parțiale, organul fiscal competent înștiințează contribuabilul, până la următorul termen de plată din graficul de eșalonare, cu privire la stingerea sumelor datorate în contul următoarelor rate de eșalonare aprobate până la concurența cu suma achitată.



Anularea penalităților dacă obligațiile fiscale principale și dobânzile sunt plătite până la 31 decembrie 2011



Modificarea OUG 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență

Ordonanța aduce completări OUG 64/2009, cea mai importantă fiind dată de reglementarea modului de recuperare a sumelor acordate ca prefinanțare și nejustificate.

ORDIN nr. 3154 din 19 septembrie 2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Declarație privind opțiunea pentru depunerea lunară a Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidenței nominale a persoanelor asigurate" (MO 677/2011)

Ordinul publicat în Monitorul Oficial în data de 23 septembrie 2011 aprobă modelul și conținutul formularului utilizat pentru declararea opțiunii privind continuarea depunerii în regim lunar a declarațiilor 112 de către contribuabilii care îndeplinesc criteriile de trecere implicită la regimul trimestrial de depunere (vezi OG 30/2011 de la începutul prezentului buletinului informativ).

Acest formular trebuie depus până la 25 septembrie 2011 inclusiv pentru continuarea aplicării regimului lunar după 1 octombrie 2011.

Același formular se va depune până la 31 ianuarie 2012 de către contribuabilii care la 31 decembrie 2011 vor îndeplini criteriile de trecere la regimul trimestrial, dar care vor dori păstrarea regimului lunar de depunere a declarațiilor 112.

ORDONANȚA nr. 29 din 31 august 2011 pentru modificarea și completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală (MO 626/2011)

Ordonanța aduce modificări Codului de Procedură Fiscală aplicabile de la 17 septembrie 2011, cu excepția unor modificări care intră în vigoare de la 1 octombrie, respectiv de la 1 ianuarie 2012.

Menționăm în cele ce urmează principalele modificări, unde nu este precizată data de intrare în vigoare înseamnă că sunt aplicabile de la 17 septembrie 2011 (la 15 zile de la data publicării).

Certificatul de înregistrare fiscală

Termenul de eliberare a certificatului de înregistrare fiscală scade de la 15 zile la 10 zile de la data depunerii cererii de înregistrare fiscală.

Competența de administrare a contribuabilului

Sunt aduse informații suplimentare privind schimbarea competenței de administrare din partea organelor fiscale. Astfel se menționează că în cazul în care se schimbă domiciliul fiscal, competența teritorială trece la noul organ fiscal de la data schimbării domiciliului fiscal. În situația în care se află în curs de derulare o procedură fiscală, cu excepția procedurii de executare silită, organul fiscal care a început procedura este competent să o finalizeze.

Data depunerii declarațiilor on-line

Data depunerii declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță pe portalul e-România este data înregistrării acestora pe portal (anterior aceasta era data validării declarațiilor), astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarațiilor.

Depunerea declarațiilor fiscale rezultate în urma unei decizii de impunere

Contribuabilul poate depune declarația fiscală pentru obligațiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu obligațiile fiscale, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. Decizia de impunere se desființează de organul fiscal la data depunerii declarației fiscale.

Termen de prescripție

Declarațiile fiscale pot fi corectate, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligațiile fiscale, ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.

Termenele de prescripție se întrerup și în următoarele situații:

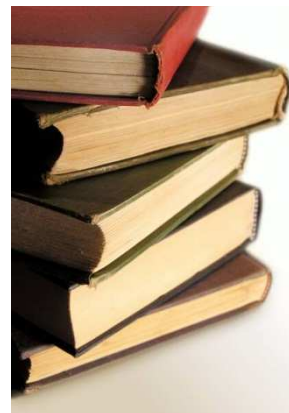
- la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;
- la data la care contribuabilul corectează declarația fiscală sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat.

Stingerea datoriilor fiscale

Se modifică ordinea stingerii datoriilor în sensul stingerii **întâi a obligațiilor fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi a obligațiilor fiscale accesorii**, în ordinea vechimii. Până acum stingerea se făcea în ordinea vechimii, indiferent dacă obligațiile erau principale sau accesorii (intrare în vigoare: 1 octombrie 2011).

Verificarea documentară

Se introduce posibilitatea verificării documentare. Prin această procedură organul fiscal verifică documentele de care dispune, iar dacă se constată diferențe față de datele comunicate de contribuabil îl notifică pentru clarificare. Dacă în termen de 30 de zile de la notificare contribuabilul nu s-a prezentat pentru clarificare sau documentele prezentate nu sunt suficiente pentru clarificarea situației fiscale, organul fiscal procedează la stabilirea diferențelor de obligații fiscale datorate prin emiterea unei decizii sau dispune măsurile necesare respectării prevederilor legale.



**Încasările vor stinge
întâi
datoriile fiscale
principale în ordinea
vechimii lor
și apoi accesoriile**



Finalizarea inspecției fiscale și raportul de inspecție fiscală

Se stabilesc noi reguli:

- organul fiscal de inspecție întocmește un proiect de raport de inspecție fiscală;
- la data și ora comunicate, considerată data încheierii inspecției fiscale, acest proiect este prezentat contribuabilului;
- în termen de 3 zile, contribuabilul poate exprima în scris punctul sau de vedere cu privire la constatările inspecției;
- raportul de inspecție fiscală cuprinde constatările inspecției precum și opinia organului fiscal cu privire la punctul de vedere al contribuabilului;
- raportul de inspecție final și decizia de impunere se transmit în termen de 30 zile de la data încheierii inspecției fiscale.

Prioritatea metodelor de comunicare a actelor administrative fiscale

Se stabilește prioritatea metodelor de comunicare a actelor administrative fiscale. Astfel metoda prioritară de comunicare este prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. În cazul în care această comunicare nu a fost posibilă se folosește ca metodă de comunicare remiterea actului fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal sau prezentarea contribuabilului/împuternicitului la sediul organului fiscal, dacă se asigură primirea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal sau trimitere prin fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului și confirmarea primirii acestuia.

Abia în situația în care toate metodele de comunicare de mai sus au eșuat se poate folosi publicitatea ca metodă de comunicare.

Aceste modificări au fost luate ca urmare a Deciziei 536/2011 a Curții Constituționale de admitere a excepției de neconstituționalitate a prevederilor art. 44 alin. (3) din Cod de Procedură Fiscală referitoare la mijloacele de comunicare a actelor administrative fiscale, organele fiscale având predilecție pentru folosirea publicității ca mijloc de comunicare în detrimentul celorlalte metode prevăzute anterior de Codul de Procedură Fiscală (această decizie a fost prezentată în buletinul informativ APEX Team nr. 8 - 2011).

Se menționează în mod expres că actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit metodelor de comunicare prevăzute mai sus nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.

Registrul contribuabililor declarați inactivi/reactivați

Se înființează Registrul contribuabililor declarați inactivi/reactivați.

Contribuabilii declarați inactivi se reactivează dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- își îndeplinesc toate obligațiile declarative prevăzute de lege;
- își îndeplinesc toate obligațiile de plată;
- organele fiscale au constatat că funcționează la domiciliul fiscal declarat.

Soluția fiscală individuală anticipată

Termenul pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate a fost mărit de la 45 zile la 3 luni.

Certificatul de atestare fiscală

În certificatul de atestare fiscală se vor putea înscrie și sumele de recuperat ale contribuabilului de la autoritățile ale statului în urma contractelor încheiate cu acestea.

Insolvența

Până acum, contribuabilii cărora li s-a deschis procedura insolvenței nu datorau dobânzi și penalități de la data deschiderii procedurii. Din 17 septembrie 2011 se vor datora dobânzi și penalități de întârziere potrivit legii care reglementează această procedură.

Anularea creanțelor fiscale restante

Creanțele fiscale restante aflate în sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 40 lei, se anulează. Până acum plafonul era de 10 lei. De asemenea, se mai precizează că acest plafon se aplică totalului creanțelor fiscale datorate și neachitate de debitori.

Contravenții și amenzi

Se modifică amenda pentru nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de venit în cazul persoanelor fizice. Amenda este stabilită de la 50 lei la 500 lei (anterior de la 10 lei la 100 lei).

Este schimbat articolul privind contravențiile în cazul declarațiilor recapitulative lunare privind livrările/achizițiile/ prestările intracomunitare (formular 390). Reamintim că până la aceste modificări se sancționa doar nedeclararea achizițiilor sau livrărilor intracomunitare de bunuri. Nu erau sancționate corecțiile aduse declarațiilor recapitulative și nici nedeclararea serviciilor intracomunitare.

Conform noilor reglementări, contravențiile privind **declarațiile recapitulative (390)**, indiferent că se referă la **bunuri sau servicii**, sunt:

- amandă de la 1.000 lei la 5.000 lei în cazul nedepunerii** la termenele prevăzute de lege a declarațiilor recapitulative;
 - amendă de la 500 la 1.500 lei în cazul depunerii de declarații recapitulative incorecte ori incomplete.
- În cazul aplicării sancțiunii amenzii, contravenientul are posibilitatea achitării în termen de 48 de ore a jumătate din minimul amenzii.

Se menționează că nu se sancționează contravențional:

- persoanele care corectează declarația recapitulativă până la termenul legal de depunere a următoarei declarații recapitulative, dacă greșeala nu a fost constatată de organul fiscal anterior corectării;
- persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează declarațiile ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.



Amendă usturătoare pentru nedepunerea, depunerea eronată sau depunerea unei rectificative a declarației 390 și pentru servicii



ORDONANȚA nr. 25 din 31 august 2011 pentru modificarea art. 7 din OG nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal (MO 628/2011)

Ordonanța modifică art. 7 al OG 75/2001, articol referitor la scoaterea din evidență a faptelor din cazierul fiscal.

Astfel contribuabilii care au înscris date în cazierul fiscal se scot din evidență dacă se află în următoarele situații:

- a) faptele pe care le-au săvârșit nu mai sunt sancționate de lege;
- b) a intervenit reabilitarea de drept sau judecătorească constatată prin hotărâre judecătorească;
- c) faptele înscrise în cazierul fiscal sunt sancționate ca infracțiuni și nu au mai săvârșit fapte de această natură într-o perioadă de 5 ani de la data rămânerii definitive a ultimului act prin care au fost sancționate aceste fapte;
- d) faptele înscrise în cazierul fiscal sunt sancționate drept contravenții, cu excepția faptelor prevăzute la lit. e), și nu au mai săvârșit fapte de natura celor prevăzute la art. 2 într-o perioadă de un an de la data rămânerii definitive a ultimului act prin care au fost sancționate aceste fapte, cu condiția achitării cuantumului amenzilor contravenționale. În situația în care cuantumului amenzilor nu a fost achitat în această perioadă, scoaterea din evidență se realizează la data achitării amenzilor sau după împlinirea unui termen de 5 ani de la data rămânerii definitive a ultimului act prin care au fost sancționate aceste fapte, în situația în care cuantumului amenzilor nu a fost achitat;
- e) faptele înscrise în cazierul fiscal sunt sancționate drept contravenții la regimul produselor accizabile și nu au mai săvârșit fapte de natura celor prevăzute la art. 2 într-o perioadă de 5 ani de la data rămânerii definitive a ultimului act prin care au fost sancționate aceste fapte;
- f) au fost stinse creanțele fiscale datorate ca urmare a atragerii răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent. Data scoaterii din evidență este data stingerii creanțelor fiscale, însă nu mai devreme de un an de la data comunicării deciziei organului fiscal competent rămase definitivă în sistemul căilor administrative sau judiciare de atac. În situația în care creanțele fiscale nu au fost stinse în termen de 5 ani de la comunicarea deciziei, scoaterea din evidență se realizează începând cu această dată;
- g) contribuabilul declarat inactiv a fost reactivat. Data scoaterii din evidență este data reactivării contribuabilului în situația în care acesta a fost declarat inactiv pentru cazul prevăzut la art. 78 alin. (5) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau data împlinirii unui termen de 3 luni de la data reactivării contribuabilului în situația în care acesta a fost declarat inactiv pentru cazurile prevăzute la art. 78 alin. (5) lit. b) sau c) din ordonanța mai sus menționată;
- h) decesul, respectiv radierea contribuabilului.

ORDIN nr. 2513 din 6 septembrie 2011 privind aprobarea Deciziei nr. 5/2011 a Comisiei fiscale centrale (MO 651/2011)

În aplicarea prevederilor art. 2 din Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG 38/2004 pentru modificarea OG 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică referitoare la facilitățile fiscale acordate unităților de cercetare-dezvoltare:

- obligațiile fiscale restante la data de 31 decembrie 2003, scutite la plată, înregistrate de unitățile de cercetare-dezvoltare pe cheltuieli deductibile, sunt considerate venituri impozabile la calculul impozitului pe profit la data acordării scutirii;
- momentul acordării scutirii la plată este data emiterii deciziei privind aprobarea schemei de ajutor de stat de către Consiliul Concurenței.

ORDONANȚĂ nr. 27 din 31 august 2011 privind transporturile rutiere (MO 625/2011)

Ordonanța reglementează cadrul general pentru organizarea și efectuarea transporturilor rutiere de mărfuri și persoane pe teritoriul României, precum și a activităților conexe acestora.

Ordonanța creează cadrul legal general pentru aplicarea directă a prevederilor Regulamentului (CE) nr. 1071/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 21 octombrie 2009 de stabilire a unor norme comune privind condițiile care trebuie îndeplinite pentru exercitarea ocupației de operator de transport rutier.

CIRCULARĂ nr. 28 din 1 septembrie 2011 privind nivelul ratei dobânzii de referință a BNR valabil în luna septembrie 2011 (MO 622/2011)

Pentru luna septembrie 2011, nivelul ratei dobânzii de referință a BNR este de 6,25% pe an.

HOTĂRÂRE nr. 773 din 27 iulie 2011 privind modificarea și completarea Procedurii de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 248/2011 (MO 620/2011)

Se completează procedura de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile a persoanelor fizice cu procedura de analiză de risc. Conform acestei proceduri, pentru selectarea persoanelor fizice supuse verificării fiscale prealabile documentare, se va proceda astfel:

- Se compară veniturile declarate cu fluxurile de trezorerie, precum și cu valoarea creșterii patrimoniale și a cheltuielilor personale efectuate;
- Se calculează riscul de nedeclarare. Riscul de nedeclarare reprezintă diferența dintre veniturile declarate de contribuabili sau de plătitorii de venit, pe de o parte, și, pe de altă parte, situația fiscală personală;



Procedurile pentru controlul fiscal al persoanelor fizice se îmbunătățesc dar așteptăm implementarea lor





**Obținerea
formularului A1
pentru a putea
detașa un salariat în
UE este o procedură
laborioasă**



- ☑ Se stabilește riscul minim acceptat de administrația fiscală. Se consideră că există o diferență semnificativă dacă între veniturile estimate calculate în baza situației fiscale personale și veniturile declarate de contribuabili sau de plătitorii de venit este o diferență mai mare de 10%, dar nu mai puțin de 50.000 lei;
- ☑ Se procesează și elaborează lista persoanelor care depășesc riscul minim;
- ☑ Se definesc propunerile pentru efectuarea verificării fiscale prealabile documentare, având în vedere valoarea riscului de nedeclarare, în ordinea descrescătoare a riscului de nedeclarare, cu respectarea valorii riscului minim. Dacă din informațiile deținute, organul fiscal identifică existența în lista aceasta a unor persoane care au calitatea de soț/soție, rude sau afini până la gradul al II-lea inclusiv, elaborarea propunerilor se face concomitent pentru toate aceste persoane.

REMINDER - Obținerea formularului A1

Persoana care desfășoară o activitate salariată într-un stat membru, pentru un angajator care își desfășoară în mod obișnuit activitățile în acest stat membru, **și care este detașată de angajatorul respectiv în alt stat membru** pentru a lucra pentru angajator **continuă să fie supusă legislației primului stat membru**, cu condiția ca durata previzibilă a activității să nu depășească 24 de luni și să nu fi fost trimisă să înlocuiască o altă persoană.

Această prevedere rezultă din Regulamentul (CE) nr. 883 din 29 aprilie 2004 al Parlamentului European și al Consiliului privind coordonarea sistemelor de securitate socială (Jurnal Oficial EU L166&200/2004) care a intrat în vigoare 1 mai 2010.

Formularul E101 pentru a dovedi calitatea de asigurat a fost înlocuit la această dată de formularul A1.

Formalitățile de obținere a formularului A1, în cazul detașării unuia/mai multor lucrători salariați care urmează să desfășoare o activitate cu caracter temporar pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, trebuie îndeplinite de către angajator.

Cererea de obținere a formularului se depune la sediul Casei Naționale de Pensii și Asigurări Sociale (CNPAS Str. Latină nr. 8, Sector 2, București Telefon: 021.316.91.11; 0800 826 727) cu 30 de zile calendaristice înainte de începerea perioadei de detașare.

Cererea trebuie însoțită de următoarele documente:

- ☑ certificatul de înregistrare a societății eliberat de către Oficiul Teritorial al Registrului Comerțului (original și copie lizibilă);
- ☑ certificatul constatator privind situația angajatorului, emis de Oficiul Teritorial al Registrului Comerțului pentru luna în curs;
- ☑ certificatul de atestare fiscală, eliberat de ANAF, din care să rezulte că angajatorul în cauză nu are datorii la bugetul general consolidat, la data solicitării formularului (original); dacă agentul economic în cauză deține filiale, sucursale, puncte de lucru, certificatul de atestare fiscală va fi eliberat de autoritățile care colectează contribuțiile sociale pentru salariații pe care angajatorul intenționează să-i detașeze;
- ☑ adeverință de la Inspectorat Teritorial de Munca (ITM) din care să rezulte numărul de salariați ai societății la data solicitării formularului, emisă conform OUG nr. 33/2002 (original);
- ☑ ultima situație financiară a comerciantului din România sau din străinătate, aprobată, verificată și publicată potrivit legislației statului în care comerciantul are domiciliul/sediul. Se vor prezenta ultimul bilanț contabil depus și înregistrat la Administrația Financiară, precum și ultimele 3 balanțe de verificare analitice semnate și ștampilate (original și copie lizibilă);
- ☑ declarație pe propria răspundere a angajatorului prin care să se ateste cifra de afaceri realizată de acesta în România și cea realizată de acesta pe teritoriul celui alt stat membru, în ultimul an, respectiv de la data înființării, după caz;
- ☑ contracte comerciale implementate pe teritoriul României anterior perioadei pentru care se solicită atestarea legislației aplicabile;
- ☑ contracte comerciale implementate pe teritoriul României în perioada pentru care se solicită atestarea legislației aplicabile;
- ☑ contractul/antecontractul încheiat între angajatorul din România și angajatorul din statul de detașare, precum și traducerea autorizată a acestuia din care să reiasă drepturile și obligațiile părților contractante, misiunea de îndeplinit de către salariații detașați, precum și perioada de execuție a contractului (original și/sau copie lizibilă);
- ☑ cartea de identitate din România a salariatului pe care angajatorul intenționează să îl detașeze temporar pe teritoriul altui stat membru (copie lizibilă);
- ☑ contractul individual de muncă al salariatului pe care angajatorul intenționează să-l detașeze (original și copie lizibilă sau copie certificată de ITM, după caz) din care să rezulte:
 - a) durata perioadei de muncă ce urmează să fie prestată în străinătate;
 - b) moneda în care vor fi plătite drepturile salariale, precum și modalitățile de plată;
 - c) prestațiile în bani și/sau în natură aferente desfășurării activității în străinătate;
 - d) condițiile de climă;
 - e) reglementările principale din legislația muncii din acea țară;
 - f) obiceiurile locului a căror nerespectare i-ar pune în pericol viața, libertatea sau siguranța personală;
 - g) condițiile de repatriere a lucrătorului, după caz.
- ☑ adeverință privind stagiul de cotizare realizat în ultimele 12 luni, emisă de Casa Teritorială de Pensii competentă pentru fiecare salariat pe care angajatorul intenționează să-l detașeze (original);
- ☑ declarație pe propria răspundere a angajatorului care să ateste eventualele perioade pentru care persoanele pentru care solicită documente portabile A1 au beneficiat sau nu de formulare E 101 și E

102; în cazul în care persoanele în cauză au beneficiat de formularele E 102, se vor prezenta, suplimentar, copii ale formularelor respective;

- detalii privind angajatorul: denumirea firmei, codul de activitate, adresa sediului social (strada, număr, oraș, cod poștal, telefon, fax, e-mail);
- tipul activității conform codificării CAEN;
- detalii privind angajatorul în celalalt stat membru: denumirea firmei, codul de identificare, adresa (strada, număr, oraș, cod poștal, telefon, fax, e-mail);
- informații despre activitatea ce urmează a fi desfășurată pe teritoriul celui alt stat membru.

Printre condițiile pe care angajatorul trebuie să le îndeplinească, în vederea obținerii formularului A1, enumerăm:

- numărul de salariați pentru care se solicită acest formular nu trebuie să fie mai mare de jumătate din numărul total de salariați ai societății;
- societatea trebuie să fi avut o activitate substanțială pe teritoriul României cu 3-4 luni anterior datei solicitării formularului. 25% din cifra de afaceri trebuie să fi fost realizată pe teritoriul României.
- data începerii activității, menționată în contractul individual de muncă al salariaților pentru care se solicită formularul, trebuie să fie cu cel puțin o lună înainte de data detașării;
- contractul individual de muncă al salariaților pentru care se solicită formularul nu poate înceta, la inițiativa angajatorului, decât după cel puțin o lună după încetarea detașării.

În cazul în care se constată îndeplinirea condițiilor necesare, CNPAS emite formularul A1, în termen de 25 zile lucrătoare de la data depunerii acestor documente, formular pe care îl remite solicitantului.

Dacă lucrătorul este detașat în Belgia, Danemarca, Germania, Franța, Olanda, Austria, Finlanda sau Suedia, CNPAS trimite un exemplar al formularului instituțiilor corespondente din aceste state, menționate pe formularul A 1.

Pentru celelalte țări UE angajatorul obține formularul și îl pune la dispoziția salariatului în momentul detașării. Date de contact:

Serviciul Relații Internaționale (Direcția Comunicare și Relații Internaționale)

Telefon: 00 40(0)21.311.80.47

REMINDER – Evaluarea elementelor monetare în valută

Nu uitați că începând cu anul 2010, evaluarea elementelor monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii) se efectuează lunar la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii. Evaluarea se aplică și creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. Cursul valutar de folosit la sfârșitul lunii septembrie 2011:

1 EUR = 4,3533 RON; 1 USD = 3,2195 RON; 1 CHF = 3,5703 RON; 1 GBP = 5,0281 RON.

AGENDA LUNII OCTOMBRIE 2011

Zilnic nu uitați

- Să completați registrul de casă (sau să imprimați registrul întocmit în format electronic);
- Să completați jurnalul de vânzări și cumpărări;
- Să completați în registrul electronic de evidență a salariaților informațiile referitoare la începerea/modificarea/încetarea unui contract de muncă, dacă este cazul.

La final de lună nu uitați

- Să completați Registrul Jurnal;
- Să evaluați elementele monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii) la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii;
- Să înregistrați la Administrația Financiară contractele de prestări de servicii încheiate cu nerezidenții în cursul lunii, conform art. 8 alin. 7¹ din Codul Fiscal;
- Să efectuați inventarierea stocurilor în cazul în care folosiți inventarul intermitent;
- Să întocmiți ultimele facturi aferente lunii.

Pentru îndeplinirea reglementărilor în domeniul TVA

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

În cursul lunii nu uitați

Că vineri, 7 octombrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației de mențiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial în lunar, în cazul în care ați efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în luna septembrie 2011. Începând cu luna octombrie perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.



**Atenție
la termenele limită
de depunere!**



Că luni, 10 octombrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației-decont privind sumele încasate reprezentând taxa hotelieră.

Că luni, 10 octombrie este ultima zi pentru plata

- taxei hoteliere;
- taxei pentru serviciul de reclamă și publicitate.

Că luni, 17 octombrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației INTRASTAT pentru luna septembrie 2011 (standard sau extinsă depusă în format electronic);

Că joi, 20 octombrie este ultima zi pentru depunerea

- decontului special de TVA aferente trimestrului III 2011 (formular 301) de către persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii electronice persoanelor neimpozabile.

Că marți, 25 octombrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat (formular 100)*;
- declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112)*;
- decontului de TVA (formular 300)*;
- declarației recapitulative lunare privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390)* aferentă lunii septembrie 2011;**
- situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru luna septembrie 2011;
- decontului special de TVA (formular 301)*;
- declarației privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România (formular 224);
- declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (inclusiv ecotaxa);
- declarației privind stabilirea impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil pentru câștigurile obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise aferente trimestrului III 2011 (formular 225);
- declarației privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor aferente trimestrului III 2011 (formular 104) – de către Asocierile fără personalitate juridică constituite între contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Codul Fiscal.

Că marți, 25 octombrie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- TVA
- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
 - o impozitul pe profit datorat pentru trimestrul III 2011
 - o impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul III 2011
 - o impozitului pe țigări și gazele naturale din producția internă
 - o impozitului pe veniturile nerezidenților
 - o impozitului pe salarii (*OP separat pentru Sediul Social și fiecare sediu secundar, dacă este cazul*)
 - o impozitului pe veniturile din activități independente, cu regim de reținere la sursă
 - o impozitului pe veniturile din dividende
 - o impozitului pe veniturile din dobânzi
 - o impozitului pe alte venituri din investiții
 - o impozitului pe veniturile din pensii
 - o impozitului pe veniturile din premii și din jocuri de noroc
 - o impozitului pe veniturile din alte surse
 - o vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate
- sumelor către contul unic – **Bugetul asigurărilor de stat și fondurilor speciale:**
 - o contribuției de asigurări sociale
 - o contribuției la asigurările sociale de sănătate
 - o contribuției la fondul pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate
 - o contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj
 - o contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale
- contribuției la Fondul pentru mediu (inclusiv ecotaxa).

Declarațiile menționate anterior, cât și programele de asistență pentru completarea lor pot fi descărcate de pe website-ul Ministerului de Finanțe : www.mfinante.ro.

Declarațiile fiscale evidențiate cu * vor fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanță de contribuabilii mari și mijlocii precum și de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declarațiilor și au un certificat digital.



Atenție
la termenele limită
de
plată!



INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2011 – pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (<i>pensie</i>)	20,8 % pentru condiții normale de muncă 25,8 % pentru condiții deosebite de muncă 30,8 % pentru condiții speciale de muncă (baza de calcul plafonat: produsul dintre numărul mediu al asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a de cinci ori câștigul salarial mediu brut) ¹	10,5% (baza de calcul a contribuției individuale plafonat pentru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică 5 x 2.022 = 10.110 RON) ¹ (baza de calcul a contribuției individuale pentru persoane sub convenție civilă: venit brut)
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut)	5,2%	5,5%
Contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de asigurări de sănătate (calculată la venitul brut plafonat la 12 salarii minime brute pe țară garantate în plată înmulțit cu numărul asiguraților pentru care se calculează contribuția)	0,85%	
Contribuția la fondul de șomaj (calculată la venitul brut)	0,5%	0,5%
Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale (Calculată la venit brut) ²	0,15% - 0,85% în funcție de codul CAEN al activității principale	
Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (calculat la venitul brut)	0,25% (numai pentru angajați cu contract de muncă inclusiv pensionari)	
Impozitul pe venituri		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariați)	4 * 50% salariu minim pe economie (670 RON) la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit începând cu martie 2011	9 lei	
Salariul minim pe economie (brut) conform HG 1193/2010	670 lei	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat (*2,5)	13 lei 32,50 lei	

Nota 1: Se datorează contribuția de asigurări sociale și pentru perioadele în care asigurații beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate. Pentru aceste perioade baza de calcul este suma reprezentând 35% din salariul mediu brut corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical.

Nota 2: Se datorează contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale și pentru perioadele în care asigurații beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate. Pentru aceste perioade baza de calcul este salariul minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical.

Nota 3: Veniturile plătite către o persoană ce desfășoară o activitate considerată dependentă (exemplu: PFA "dependentă", sau care îndeplinesc minim una din cele 4 condiții de reconsiderare a activității ca dependentă, menționate în OUG 82/2010) fac obiectul unui "Stat de plată" separat și sunt incluse în declarația 112.

Contribuții pentru venituri din drepturi de autor și convenții civile independente (calculate la venitul brut diminuat cu cota forfetară de cheltuieli pentru drepturile de autor și venitul brut pentru convenții civile și în ambele cazuri este plafonat la 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și aprobat prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat, adică 5 x 2.022 lei)	Plătitor de venit/ Beneficiar al activităților profesionale (drepturi autor și convenții civile) (cota %)	Prestator activități profesionale (venituri din drepturi de autor și convenții civile) (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale <i>dacă este cazul</i>	0%	10,5% ¹
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate	0%	0% ²
Contribuția la fondul de șomaj <i>dacă este cazul</i>	0%	0,5% ³
Impozitul pe venituri		16% ⁴

Nota 1: Plătitorul de venit calculează, reține, virează și declară contribuția individuală de asigurări sociale (CAS) dacă prestatorul nu face dovada că este pensionar sau asigurat în sistemul public de pensii sau în alte sisteme neintegrate (dar care fac parte din pilonul 1).

Nota 2: Prestatorul rămâne responsabil cu plata și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate conform Legii 95/2006.

Nota 3: Plătitorul de venit calculează, reține, virează și declară contribuția individuală de asigurări de șomaj dacă prestatorul nu face dovada că este pensionar sau asigurat facultativ în sistemul public de asigurări pentru șomaj.

Nota 4: În ceea ce privește impozitul pe venit, plătitorul poate reține cota de impozit de 10% asupra veniturilor din drepturi de autor iar prestatorul declară anual, la Administrația Financiară, veniturile realizate și plătește diferența de impozit.

În ceea ce privește administratorii numiți în actul constitutiv al societății (nu în baza unui contract de administrare sau de management) și care au stabilită de către AGA o indemnizație, dacă nu sunt asigurați în sistemul public de pensii au obligația să se asigure personal pe baza declarației de asigurare. Suma asigurată este la libera alegere, dar nu poate fi mai mică decât 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat (2.022 lei*35%) și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut iar contribuția datorată este de 31,3%. Asigurații pot fi cetățeni români, cetățeni ai altor state sau apatrizi, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședința în România.

Societatea care plătește indemnizația are obligația calculării, reținerii și declarării contribuției de sănătate, a contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate precum și a impozitului pe venit.

Bd. Dacia 56, Sector 2
București - 020061
Romania

Telefon: + 40 (0) 31 809 2739
Telefon: + 40 (0) 74 520 2739
Fax: + 40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

Misiunea noastră:
să aducem valoare afacerii clienților

www.apex-team.ro

Echipa APEX Team este formată din consultanți experimentați, disponibili să vă asiste și să vă ofere o gamă diversificată de servicii contabile și de salarizare.

Echipa noastră este formată din experți contabili specializați în asistența funcției financiare și contabile a întreprinderilor și un grup de consultanți specializați în asistența serviciului de salarizare al clienților noștri.

Oferim clienților noștri o gamă variată de servicii contabile, de salarizare, fiscalitate, servicii adaptate nevoilor companiei dumneavoastră:

- Ținere de contabilitate
- Salarizare și servicii conexe
- Asistență contabilă
- Organizarea funcției contabile
- Consultanță fiscală și contabilă « on line »
- Consultanță și asistență în întocmirea dosarului prețurilor de transfer
- Asistență în implementarea ERP
- Training