

# Noutăți legislative

Bd. Dacia 56, Sector 2  
București - 020061  
Romania  
Telefon: + 40 (0) 31 809 2739  
Fax: + 40 (0) 31 805 7739  
E-mail: office@apex-team.ro

## Cuprins:

- Noutăți privind procedura de rectificare a declarațiilor fiscale
- Noul formular 311 pentru declararea TVA de către cei cărora le-a fost anulat codul de TVA
- Fuziunea societăților—noutăți aduse Legii 31/1990 a societăților comerciale
- Noutăți privind regimul fiscal al veniturilor din activități independente de la 1 iulie 2012
- Competența fiscală privind verificarea situației fiscale personale
- Regulamentul BNR privind Centrala Incidentelor de Plăți
- Raportarea datelor privind ambalajele și deșeurile de ambalaje
- Clarificări privind aplicarea prevederilor convenției cu Olanda
- Scutirea aplicată veniturilor obținute de nerezidenți din dividende
- Redirecționarea a 2% din impozitul pe venit
- Deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile
- Corectarea facturilor și autofacturilor
- Acordarea de prime și cadouri de Paște
- Arhivarea documentelor financiar contabile
- BNR a redus dobânda de politică monetară
- Agenda lunii aprilie
- Indicatori sociali

## **ORDIN nr. 144 din 10 februarie 2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative (MO 137/2012)**

Ordinul aprobă procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative.

### **Cazul în care are loc diminuarea unei obligații fiscale**

În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează numai pentru suma rezultată după corectare sau modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Pentru diferențele de obligații fiscale accesorii stabilite în urma recalculării obligațiilor fiscale accesorii ca urmare a reanalizării stingerilor se întocmește "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabil a unei declarații fiscale rectificative" care se comunică contribuabilului conform art. 44 din Codul de Procedură Fiscală.

Dacă după îndreptarea erorilor materiale și efectuarea operațiunilor de corecție în evidența fiscală, rezultă sume achitate în plus aferente obligației fiscale rectificative, acestea se pot compensa din oficiu sau la cerere, cu alte obligații fiscale neachitate astfel:

- pentru obligațiile fiscale născute anterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, data stingerii prin compensare este data depunerii la organul fiscal a declarației fiscale rectificative;
- pentru obligațiile fiscale născute ulterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, data stingerii prin compensare este pentru fiecare obligație fiscală data scadenței acesteia.

### **Cazul în care are loc suplimentarea unei obligații fiscale**

În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Diferențele de obligații fiscale accesorii stabilite în urma recalculării acestora ca urmare a reanalizării stingerii obligațiilor fiscale se individualizează în "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabil a unei declarații fiscale rectificative" care se comunică contribuabilului conform art. 44 din Codul de Procedură Fiscală.

Pentru obligațiile fiscale de plată cuprinse în Decizia de impunere menționată termenul de plată este stabilit în funcție de data comunicării deciziei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării deciziei este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării deciziei este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

## **ORDIN nr. 418 din 19 martie 2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal" (MO 199/2012)**

Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului 311 "Declarație privind TVA datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul Fiscal".

Formularul 311 se utilizează la declararea sumei reprezentând TVA de plată la bugetul de stat, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul Fiscal și care au efectuat, în perioada în care nu au cod valid de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii, respectiv achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata TVA.

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care intră sub incidența art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul Fiscal cărora organele fiscale le anulează înregistrarea în scopuri de TVA sunt:

- persoanele impozabile declarate inactive conform prevederilor art. 78<sup>1</sup> din Codul de Procedură Fiscală;
- persoanele impozabile care au intrat în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul Comerțului;
- persoanele impozabile ai căror asociați/administratori sau persoanele impozabile însăși, care au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din OG 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare (atragera răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent, stabilită prin decizie a organului fiscal competent rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac sau prin hotărâre judecătorească, după caz);
- persoanele impozabile care nu au depus pe parcursul unui semestru calendaristic nici un decont de TVA, dar nu sunt declarate inactive și nu se află în inactivitate temporară înscrisă în Registrul Comerțului, potrivit legii;
- persoanele impozabile care în deconturile de TVA depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare.

Declarația 311 se depune până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate și/sau achizițiile de bunuri și/sau servicii pentru care persoana este obligată la plata TVA.

Declarația 311 se depune la organul fiscal în a cărui evidență persoana impozabilă este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, fie la registratură, direct sau prin împuternicit, sau la poștă, prin scrisoare recomandată.

Declarația se completează de contribuabil sau de către împuternicit înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular.

Declarația depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi declarații, pe același formular, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular. Rectificarea nu este posibilă pentru perioade fiscale care au fost supuse inspecției fiscale sau pentru care este în curs de derulare o inspecție fiscală.

**ORDIN nr. 205 din 24 februarie 2012 pentru aprobarea Procedurii de solicitare și emitere, în format electronic, a adeverinței privind înregistrarea documentului care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinație de sediu social și a certificatului pentru spațiul cu destinație de sediu social (MO 148/2012)**

**ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 2 din 28 februarie 2012 pentru modificarea și completarea Legii 31/1990 privind societățile comerciale (MO 143/2012)**

Ordonanța aduce modificări Legii 31/1990 privind societățile comerciale în ceea ce privește fuziunea societăților comerciale.

Fără a intra în detalii privind operațiunile de fuziune, dorim numai să menționăm noutatea în ceea ce privește publicitatea proiectelor de fuziune. Astfel, în cazul în care deține o pagină proprie web, societatea poate înlocui publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, prevăzută de Legea 31/1990 cu publicitatea efectuată prin intermediul propriei pagini web, pe o perioadă continuă de cel puțin o lună înaintea adunării generale extraordinare care urmează să decidă cu privire la fuziune/divizare, perioadă care se încheie nu mai devreme de finalul adunării generale respective.

Societatea care a optat pentru efectuarea publicității proiectului de fuziune potrivit celor de mai sus trebuie să asigure condițiile tehnice pentru afișarea continuă și neîntreruptă și cu titlu gratuit a documentelor prevăzute de lege pentru întreaga perioadă prevăzută. Societatea are sarcina de a dovedi continuitatea publicității și de a asigura securitatea propriei pagini web și autenticitatea documentelor afișate.

În cazul efectuării publicității în condițiile de mai sus, Oficiul Registrului Comerțului unde este înmatriculată societatea va publica, cu titlu gratuit, pe propria sa pagină web, proiectul de fuziune sau divizare.

**ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal (MO 938/2011)**

Începând cu **1 iulie 2012** se introduc două noi capitole referitoare la:

- Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind persoanele care realizează alte venituri.

În Capitolul 2 și Capitolul 3 sunt aduse următoarele noutăți:

**Capitolul 2 - Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică**

Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată (PFA) să desfășoare activități economice;
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală la care impozitul pe venit



**Noua declarație 311 pentru declararea TVA de către persoanele al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat**

se determină pe baza datelor în evidența contabilă în partidă simplă;

- f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);
- g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole.

Persoanele care sunt asigurate ale sistemului public de pensii, conform art. 6 alin.(1) pct. I – III și V din Legea 263/2010, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele care beneficiază de una din categoriile de pensii acordate în sistemul public de pensii, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

**Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale (pensie)** pentru persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din salariul mediu brut (adică  $2.117 \text{ lei} \times 35\% = 741 \text{ lei}$ ) și nici mai mare decât valoarea a de 5 ori salariul mediu brut (adică  $2.117 \text{ lei} \times 5 = 10.585 \text{ lei}$ ). Contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat (adică  $2.117 \text{ lei} \times 35\% \times 12 = 8.891 \text{ lei}$ ), nu datorează contribuție de asigurări sociale (pensie).

**Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate** datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale sau valoarea anuală a normei de venit, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară adică 700 lei, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

Baza de calcul a contribuției sociale pentru persoanele menționate la lit. f) este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50 (20% din venitul brut pentru venituri din drepturile de proprietate intelectuală și 25% din venitul brut pentru venituri din lucrări de artă monumentală) sau venitul din asociere, după caz.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele menționate la lit. f) nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim pe țară adică 700 lei, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

#### Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

Contribuabilii care realizează:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignatie;
- venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;
- venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil;
- venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară sunt obligați să efectueze în cursul anului, plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

În cazul contribuției de sănătate plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, sau pe baza normelor de venit.

În cazul contribuției de asigurări sociale (pensie), obligațiile de plată se stabilesc pe baza veniturii declarate.

În decizia de impunere, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale (pensie) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar pentru contribuabilii care realizează venituri din activitățile agricole semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv.

Contribuabilii care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignatie, venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial, venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil, venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, datorează contribuții sociale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, **plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective.**

Contribuțiile reținute se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit.

Pentru contribuabilii care au optat pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final, plata contribuțiilor sociale sub forma plăților anticipate efectuate în cursul anului fiscal este finală.

#### Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat și a declarației privind venitul realizat, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.




---

**Schimbări  
importante privind  
tratamentul fiscal al  
veniturilor din  
activități  
independente de la  
1 iulie 2012**

---







## Noutăți privind contribuția de asigurări sociale de sănătate de la 1 iulie 2012

În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor contribuțiilor asupra bazelor de calcul menționate. La determinarea venitului anual bază de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80 (pierderi fiscale reportate). Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de Procedură Fiscală.

**Cotele de contribuție** sunt:

- cota integrală, pentru contribuția de asigurări sociale (*pensie*), corespunzătoare condițiilor normale de muncă, potrivit legii (adică 20,8% + 10,5% = 31,3%);
  - cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate (adică 5,5%).
- Contribuabilii cu regim de reținere la sursă a impozitului pe venit și cu impozit final datorează doar cota individuală de contribuție de asigurări sociale (adică 10,5%) și contribuția de sănătate (adică 5,5%).

### Capitolul 3 - Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind persoanele care realizează alte venituri

Persoanele care nu realizează într-un an fiscal, venituri de natura celor menționate la capitele 1 (venituri din activități independente, venituri din salarii, venituri din pensii, venituri din activități agricole) și 2, precum și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate și asupra veniturilor din:

- cedarea folosinței bunurilor;
- investiții;
- premii și câștiguri din jocuri de noroc;
- transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;
- operațiunea de fiducie;
- alte surse.

Pentru aceste venituri baza de calcul nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.

**Contribuția de asigurări sociale de sănătate** se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

- declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;
- evidența fiscală, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut;
- declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;
- declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

#### Baza de calcul

Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, baza de calcul a contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62<sup>1</sup> și 62<sup>2</sup> din Codul Fiscal.

Pentru veniturile din investiții baza de calcul a contribuției este cea prevăzută la art. 66 din Codul Fiscal.

Pentru veniturile din premii și câștiguri din jocuri de noroc, baza de calcul a contribuției este cea prevăzută la art. 76 din Codul Fiscal.

Pentru veniturile din operațiunea de fiducie, baza de calcul a contribuției este cea prevăzută la art. 42<sup>1</sup> din Codul Fiscal.

Pentru veniturile din alte surse, baza de calcul a contribuției este venitul brut realizat.

La determinarea venitului/câștigului anual bază de calcul a contribuției sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80 (pierderi fiscale reportate) și 80<sup>1</sup> (pierdere neta anuală din transferul titlurilor de valoare).

#### Calculul contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei individuale de contribuție (adică 5,5%) asupra unui venit bază de calcul obținut prin cumularea bazelor de calcul menționate mai sus.

#### Plata contribuției

Sumele reprezentând obligațiile anuale de plată a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia de impunere anuală, se achită în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

### ORDIN nr. 283 din 2 martie 2012 pentru modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 3294/2011 privind competența de exercitare a verificării situației fiscale personale (MO 158/2012)

În înțelesul prevederilor cap. III "Dispoziții speciale privind verificarea persoanelor fizice supuse impozitului pe venit" al titlului VII "Inspekția fiscală" din Codul de Procedură Fiscală, structura competentă din cadrul aparatului central al ANAF în efectuarea verificării situației fiscale personale, pe întregul teritoriu al țării, este Direcția verificării fiscale. În cazul persoanelor fizice al căror domiciliu fiscal se află pe raza municipiului București competența revine administrației finanțelor publice a sectorului în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei fizice verificate.



Pentru efectuarea verificării fiscale prealabile documentare, a verificării fiscale și a reverificării persoanelor fizice supuse impozitului pe venit, competența revine direcției generale a finanțelor publice județene în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei fizice verificate.

### REGULAMENT nr. 1 din 9 ianuarie 2012 privind organizarea și funcționarea la Banca Națională a României a Centralei Incidentelor de Plăți (MO 49bis/2012)

Revenim asupra Regulamentului 1/2012 al Băncii Naționale a României (BNR) și dorim să prezentăm câteva comentarii asupra noutăților aduse.

Regulamentul a intrat în vigoare la 6 februarie 2012, dată la care se abrogă Regulamentul BNR 1/2001 privind organizarea și funcționarea la BNR a Centralei Incidentelor de Plăți, publicat în MO 120/2001.

Regulamentul definește incidentul de plată ca fiind neîndeplinirea întocmai și la timp a obligațiilor titularilor de cont în timpul procesului de decontare a instrumentului de plată, obligații rezultate prin efectul legii, a căror neîndeplinire este adusă la cunoștința Centralei Incidentelor de Plăți de către persoanele declarante.

Persoanele cu risc sunt persoanele fizice sau juridice, rezidente ori nerezidente, care au fost înscrise în Fișierul Național al Persoanelor cu Risc, ca urmare a înregistrării pe numele lor a unuia sau mai multor incidente de plată majore.

Obligatul la plată este persoana fizică sau juridică, rezidentă ori nerezidentă, care prin emiterea / acceptarea unui instrument de plată este ținut să onoreze obligația asumată; obligatul la plată pentru cec este trăgătorul, pentru cambie este trasul acceptant, iar pentru bilet la ordin este subscriitorul.

Incidentul de plată major este incidentul de plată determinat de înregistrarea uneia din următoarele situații:

#### În cazul cecului:

- cec refuzat la plată pentru că a fost emis fără autorizarea trasului;
- cec refuzat la plată din lipsă totală de disponibil, în cazul prezentării la plată înainte de expirarea termenului de prezentare;
- cec refuzat la plată din lipsă parțială de disponibil, în cazul prezentării la plată înainte de expirarea termenului de prezentare;
- cec refuzat la plată pentru că a fost emis cu dată falsă;
- cec refuzat la plată pentru că a fost emis de un trăgător aflat în interdicție bancară.

#### În cazul biletului la ordin și al cambiei:

- bilet la ordin / cambie cu scadență la vedere refuzat(ă) la plată din lipsă totală de disponibil, în cazul prezentării la plată în termen;
- bilet la ordin / cambie cu scadență la vedere refuzat(ă) la plată din lipsă parțială de disponibil, în cazul prezentării la plată în termen;
- bilet la ordin / cambie cu scadență la un anume timp de la vedere, la un anume timp de la data emiterii sau la o dată fixă refuzat(ă) la plată din lipsă totală de disponibil, în cazul prezentării la plată la termen;
- bilet la ordin / cambie cu scadență la un anume timp de la vedere, la un anume timp de la data emiterii sau la o dată fixă refuzat(ă) la plată din lipsă parțială de disponibil, în cazul prezentării la plată la termen.

Interdicția bancară este regimul impus de către o instituție de credit trasă unui titular de cont prin care se interzice acestuia emiterea de cecuri pe o perioadă de un an, ca urmare a unui incident de plată major produs cu cec.

Persoanele declarante la Centralei Incidentelor de Plăți (CIP) sunt:

- instituțiile de credit - persoane juridice române, pentru toate informațiile privind incidentele de plăți produse de către proprii titulari de cont sau de cei din unitățile lor teritoriale;
- sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine, pentru toate informațiile privind incidentele de plăți produse de către proprii titulari de cont.

Structura bazei de date a CIP este formată din:

- Fișierul Național de Incidente de Plăți ce conține incidente de plăți cu cecuri, cambii, bilete la ordin și care este structurat astfel:
  - o Fișierul Național de Cecuri
  - o Fișierul Național de Cambii
  - o Fișierul Național de Bilete la Ordin.
- Fișierul Național al Persoanelor cu Risc.

Accesarea sistemului informatic al CIP de către persoanele acreditate la CIP se face pe bază de nume atribuit de BNR. Accesarea bazei de date a CIP de către persoanele declarante se poate face zilnic.

Prin Regulament se stabilește regimul informației privind incidentele de plăți precum și transmiterea și înregistrarea informației privind incidentele de plăți.

În cazul înregistrării în baza de date a CIP a unui incident de plată major cu cec care generează interdicție bancară, instituția de credit este obligată să notifice titularului de cont declararea acestuia în interdicție bancară cu scopul de a preveni producerea unor noi incidente de plăți și pentru a sancționa titularul de cont care a generat incidentul în circuitul bancar. Pentru notificarea clientului cu privire la declararea interdicției bancare, instituția de credit va adresa titularului de cont o Somație.

Suspendarea interdicției bancare înregistrată în baza de date a CIP se face de către persoanele declarante, în baza unei hotărâri judecătorești executorii, prin care se dispune suspendarea interdicției. Înregistrarea suspendării interdicției bancare se face de către persoana declarantă cel târziu în ziua următoare datei prezentării de către client a unei hotărâri judecătorești prin care se dispune suspendarea



### Incidentele de plăți, ce sunt, cum se notifică către BNR și consecințele lor



acesteia. Persoana declarantă nu este ținută responsabilă pentru nepunerea în executare a hotărârilor judecătorești care nu i-au fost comunicate.

Instituția de credit are obligația să pună la dispoziția fiecărui client cererile care conțin informațiile înscrise pe numele/denumirea sa, cel târziu în ziua următoarea înscrierii la CIP a refuzului.

Informațiile privind incidentele de plăți sunt menținute în baza de date a CIP pe o perioadă de 7 ani de la data înscrierii.

În cazul în care persoana declarantă sesizează erori în privința informațiilor transmise și care au fost înscrise în baza de date a CIP, poate solicita corectarea acestora prin utilizarea "Formularului de rectificări care a informațiilor înregistrate în baza de date a CIP".

Persoanele declarante răspund pentru veridicitatea și integritatea informației privind incidentele de plăți transmise la CIP.

#### **ORDIN nr. 794 din 6 februarie 2012 privind procedura de raportare a datelor referitoare la ambalaje și deșeurile de ambalaje (MO 130/2012)**

Ordinul se adresează producătorilor și importatorilor de ambalaje de desfacere, producătorilor / importatorilor de produse ambalate, precum și celor care supra-ambalează produse ambalate, care își îndeplinesc în mod individual obiectivele privind gestionarea ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, care sunt obligați să raporteze agenției județene / regionale pentru protecția mediului datele aferente privind natura, cantitatea, caracterul reutilizabil și alte date privind ambalajele și deșeurile de ambalaje.

Ordinul impune obligații de raportare și în sarcina importatorilor de ambalaje de desfacere, producătorilor / importatorilor de produse ambalate, precum și celor care supra-ambalează produse ambalate, care au transferat parțial obligațiile privind gestionarea ambalajelor și deșeurilor de ambalaje. Aceștia vor raporta datele aferente cantității de ambalaje netransferate.

Datele de raportare se transmit agenției județene / regionale pentru protecția mediului în a cărei rază teritorială este înregistrat sediul social al operatorului economic.

Operatorii autorizați să gestioneze în numele altora ambalaje și deșeurile de ambalaje vor trebui să raporteze Agenției Naționale pentru Protecția Mediului (ANPM) datele referitoare la cantitățile totale de ambalaje pentru care au încheiat contracte cu operatorii economici responsabili, precum și datele referitoare la cantitățile de ambalaje pentru care au preluat responsabilitatea de la fiecare operator economic.

Autoritățile administrației publice locale sunt obligate să transmită agenției județene / agenției regionale pentru protecția mediului datele privind deșeurile de ambalaje colectate prin serviciul public de salubritate a localității, în baza datelor furnizate de către operatorii serviciului de salubritate care deservește localitatea respectivă.

ANPM pune la dispoziție, pe pagina de internet, formatul de raportare.

Raportările vor fi întocmite având în vedere și următoarele precizări cu caracter general:

- cantitățile de ambalaje, respectiv de deșeurile de ambalaje se raportează în kilograme;
- ambalajele din materiale compozite se raportează în funcție de materialul preponderent;
- achizițiile intracomunitare de ambalaje și produse ambalate se asimilează importurilor;
- rubrica "lemn" va cuprinde atât lemnul, cât și pluta.

Administrația Fondului pentru Mediu pune la dispoziția ANPM, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an, lista operatorilor economici înregistrați drept contribuabili pentru ambalaje, în format electronic.

Raportările se constituie într-o bază de date națională, organizată la nivelul ANPM.

Ordinul a intrat în vigoare la data publicării sale 23 februarie 2012.

#### **INFO – Convenția de evitare a dublei impuneri dintre România și Olanda**

Ministerul de Finanțe a publicat o Circulară pentru a lamuri anumite aspecte privind aplicarea prevederilor Convenției de evitare a dublei impuneri dintre România și Olanda în privința dobânzilor și a redevențelor.

Se specifică astfel că pentru veniturile de natura dobânzilor și a redevențelor obținute din România de rezidenții Olandei se percepe un impozit cu cota prevăzută în paragrafele 2 ale articolelor 11 "Dobânzi" și 12 "Redevențe" din convenție, coroborat cu prevederile punctelor IX și X din Protocolul care face parte integrantă din convenția menționată:

- "IX. La art. 11 - Independent de prevederile paragrafului 2 al art. 11, dacă și atâta timp cât Olanda, conform legislației interne, nu percepe impozite prin reținere la sursă asupra dobânzilor plătite unui rezident al celuilalt stat contractant, cota de impozit stabilită în paragraful 2 al art. 11 va fi redusă la zero.
- X. La art. 12 - Independent de prevederile paragrafului 2 al art. 12, dacă și atâta timp cât Olanda, conform legislației interne, nu percepe impozit prin reținere la sursă asupra redevențelor plătite unui rezident al celuilalt stat contractant, cota de impozit stabilită în paragraful 2 al art. 12 va fi redusă la zero".

Circulara precizează că Olanda nu și-a modificat legislația internă în domeniul impozitării veniturilor de natura dobânzilor și a redevențelor, în sensul că aceasta nu percepe un impozit cu reținere la sursă asupra dobânzilor și a redevențelor plătite unui rezident al României. Astfel, pentru aplicarea prevederilor convenției, beneficiarul efectiv al veniturilor de natura dobânzilor și a redevențelor va prezenta plătitorului de venit din România certificatul de rezidență fiscală, în original (sau copie legalizată) însoțit de o traducere autorizată în limba română, eliberat de autoritățile fiscale din Olanda.

Puteți consulta textul circularii aici: [http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/Circulara\\_Olanda.pdf](http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/Circulara_Olanda.pdf)



### Schimbări aduse procedurii de raportare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje





## IMPORTANT – Scutirea aplicată veniturilor obținute de nerezidenți din dividende

Vă reamintim că în conformitate cu prevederile art. 117 din Codul Fiscal, sunt scutite de impozitul pe veniturile nerezidenților **dividendele** plătite de o întreprindere, care este persoană juridică română sau persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al UE sau în unul dintre statele AELS, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, dacă persoana juridică străină beneficiară a dividendelor întrunește anumite condiții și dacă aceasta deține minimum 10% din capitalul social al întreprinderii persoanei juridice române pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani, care se încheie la data plății dividendului.

Conform art. 118 din Codul Fiscal, privind "Coroborarea prevederilor Codului Fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impunerii și a legislației Uniunii Europene", nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, **o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației UE**. Dacă certificatul de rezidență fiscală, respectiv declarația ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile titlului V din Codul Fiscal, implicit veniturile sunt impozitate conform legislației locale.

Trebuie precizat faptul că legea impune obligația nerezidentului de a prezenta plătitorului de venit certificatul de rezidență, respectiv declarația pe proprie răspundere. Pe de altă parte plătitorul este cel răspunzător în fața organelor fiscale de aplicarea corectă a prevederilor legale, respectiv a prevederilor convențiilor de evitare a dublei impunerii. Plătitorul are responsabilitatea să se asigure că cerințele legale sunt respectate. Din acest punct de vedere este o obligație bilaterală a unei părți de a solicita certificatul de rezidență și al celeilalte de a-l pune la dispoziția plătitorului.

Calitatea de beneficiar în scopul aplicării legislației UE va fi dovedită prin certificatul de rezidență fiscală și, după caz, declarația pe propria răspundere a acestuia de îndeplinire cumulativă a condițiilor referitoare la: perioada minimă de deținere, condiția de participare minimă în capitalul persoanei juridice române, încadrarea în una dintre formele de organizare prevăzute în titlul II sau titlul V, după caz, calitatea de contribuabil plătitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări.

Pentru aprobarea formularelor necesare privind declarația pe propria răspundere menționată mai sus, a fost emis Ordinul 724 din 4 februarie 2011 (MO 131/2011), prezentat și în buletinele informative APEX Team din 2011:

- Declarație pentru exceptarea de la impunere în România a plăților de dividende efectuate de o persoană juridică română sau de o persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al UE ori al AELS sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al UE ori al AELS situat în alt stat membru al UE ori al AELS. Formularul îl puteți descărca de aici: [http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/a16\\_724.pdf](http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/a16_724.pdf)

Declarația de mai sus trebuie întocmită în 2 exemplare și va fi însoțită de certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea fiscală din statul de rezidență al beneficiarului efectiv al dividendelor.

Un exemplar al declarației se va păstra la beneficiarul efectiv, iar celălalt exemplar se va depune la plătitor pentru acordarea scutirii.

Declarația este valabilă pentru anul pentru care este emis certificatul de rezidență fiscală, cu excepția situației în care se schimbă cerințele pentru acordarea scutirii.

Deși scopul declarației este de a justifica îndeplinirea condițiilor de rezidență și a procentului de deținere a capitalului social, prin Ordinul 724 /2011 menționat mai sus au fost introduse în formular și informații privind data efectuării plății și sumele plătite în lei/euro. Considerăm că aceste informații nu ar fi trebuit introduse de organele fiscale în aceste formulare, ar fi fost suficiente precizările referitoare la forma de organizare a beneficiarului, rezidența sa fiscală și procentul de deținere în capitalul social. Data plății și suma plătită sunt informații disponibile după obținerea formularului. Este evident că formularul trebuie obținut înainte să se efectueze plata veniturilor. În consecință rămân încă deschise întrebările de mai jos, întrebări care nu au fost clarificate prin modificările aduse la începutul anului 2012 Codului Fiscal sau Normelor de aplicare a acestuia:

- Data plății și suma plătită se completează manual în formular, după ce formularul a fost deja obținut, de către fiecare parte în formularul său?
- Formularele trebuie obținute pentru fiecare plată în parte, chiar dacă se referă la același venit? Sau se completează manual aceste informații pe același formular?

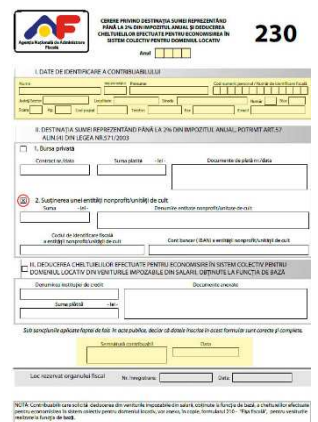
## INFO - Redirecționarea a 2% din impozitul pe venit

Potrivit prevederilor art. 57 din Codul Fiscal, contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, prin completarea și depunerea formularului 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual și deducerea cheltuielilor efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ".

De asemenea, potrivit art. 84 din Codul Fiscal, contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume, reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe: venitul net anual din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole; câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise; câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen, pen-



**Știți condițiile în care veniturile obținute de nerezidenți din dividende sunt scutite de la impozitare în România?**



230

**CERERE PRIVIND DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 2% DIN IMPOZITUL ANUAL PE VENITURILE DIN SALARII, PENTRU ECONOMISIREA ÎN SISTEM COLECTIV PENTRU DOMENIUL LOCATIV**

NUMĂRUL DE ÎNSCRIȘI: 230

**I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI**

Nume: \_\_\_\_\_ Prenume: \_\_\_\_\_

Cămin: \_\_\_\_\_ Strada: \_\_\_\_\_ Nr. casa: \_\_\_\_\_

Localitatea: \_\_\_\_\_ Județul: \_\_\_\_\_

**II. DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 2% DIN IMPOZITUL ANUAL, POTRIVIT ART. 57 ALIN. 1 DIN LEGEA NR. 57/2002**

1. Bursă privată

2. Susținerea unei entități nonprofitabile de cult

3. Economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ

4. Deducerea cheltuielilor efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ din veniturile impozabile din salarii, destinate la funcția de bază

Suma totală de venit: \_\_\_\_\_

Suma totală de cheltuieli: \_\_\_\_\_

Soluția:  Suma totală de venit este mai mică decât suma totală de cheltuieli.  Suma totală de venit este mai mare decât suma totală de cheltuieli.

Locul de domiciliu fiscal:  Nu am domiciliu fiscal în țară.  Da: \_\_\_\_\_

NOTĂ: Cererile înscrise care nu sunt depuse de către contribuabilii în termenul stabilit în legea nr. 57/2002, art. 57 alin. 1, sunt considerate ca fiind depuse în termenul stabilit în legea nr. 57/2002, art. 57 alin. 1.

tru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, prin completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România".

Formularele 200 și 230 se pot obține direct de la sediul unităților fiscale sau pot fi descărcate de pe website-ul ANAF.

Conform prevederilor Instrucțiunilor de completare a formularelor, aprobate prin OMFP 52/2012, formularele se depun direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată. Formularul 200 se poate depune și on-line, la adresa [www.e-guvernare.ro](http://www.e-guvernare.ro), dacă contribuabilul dispune de un certificat digital calificat.

Termenul de depunere al formularelor este 25 mai 2012 inclusiv.

Sursa: DGFP Vâlcea



#### REMINDER – Deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile

- Pentru determinarea profitului impozabil, nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valuta este de 6%.
- Cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic sau egal cu trei. Gradul de îndatorare a capitalului se determină ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit. Prin capital împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.
- În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste 3, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reportează în perioada următoare până la deductibilitatea integrală a acestora.
- În cazul în care cheltuielile din diferențele de curs valutar ale contribuabilului depășesc veniturile din diferențele de curs valutar, diferența va fi tratată ca o cheltuială cu dobânda, deductibilitatea acestei diferențe fiind supusă aceleiași limite ca și în cazul dobânzilor. Întră sub incidența acestei limitări cheltuielile din diferențele de curs valutar aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare a capitalului.

Aceste limitări ale deductibilității nu se aplică împrumuturilor acordate de instituțiile de credit.

#### INFO - Procedura corectării facturilor fiscale

Documentul care ține loc de factură este documentul emis pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în conformitate cu obligațiile impuse de un acord sau tratat la care România este parte, care conține cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul Fiscal.

#### Modalități de corectare a documentelor

Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

- În cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;
- În cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

În situațiile în care baza de impozitare a TVA se ajustează potrivit prevederilor prevăzute la art. 138 din Codul Fiscal, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului.

Dacă o persoană impozabilă a emis facturi aplicând regimul de taxare și ulterior intră în posesia documentelor justificative care îi dau dreptul la aplicarea unei scutiri de TVA prevăzute la art. 143, 144 sau 144<sup>1</sup> din Codul Fiscal, aceasta poate corecta facturile emise, conform prevederilor art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul Fiscal, aplicând regimul de scutire corespunzător operațiunilor realizate.

#### Corectarea documentelor urmare a unei inspecții fiscale

Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal și au fost constatate erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, pot emite facturi de corecție către beneficiari. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 – 147<sup>1</sup> din Codul Fiscal.

Organele de inspecție fiscală nu vor permite deducerea TVA în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul Fiscal sau și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării inspecției fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator.

Important! Furnizorul/prestatorul are dreptul să corecteze anumite informații din factură care sunt obligatorii potrivit art. 155 alin. (5) din Codul Fiscal, care au fost omise sau înscrise eronat, dar care nu sunt de natură să modifice baza de impozitare și/sau TVA aferentă operațiunilor ori nu modifică regimul fiscal al operațiunii facturate inițial, chiar dacă a fost supus unei inspecții fiscale. Această factură va fi atașată

**Cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs pot fi limitate la deducere în cazul unui grad de îndatorare mai mare de 3**

Furnizor: XXXXXXXXXXXXX  
 Nr. and registru com. ser. J20/XXXXXXX  
 Căpata social: XXXX RON  
 C.I.F.: XXXXXXXXX  
 Sediul: Str. XXXXX, Nr. XX, Bl. XXX  
 Sc. XX, Et. X, Ap. X, Casa XXX, Jud. XXXX  
 Contul: XXX XXX XXX XXX XXX XXX  
 Banca: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX  
 Tel: XXXXXXXXXXXX

**FACTURĂ**

Nr. factură: .....  
 Data (sau luna anul): .....  
 (Nu se scrie înregistrarea în evidență)

Cota T.V.A.		U.M.	Caract. taxa	Preț net
Nr. cat.	Denumirea produselor sau a serviciilor	S	S	lei

Semnătura și ștampila furnizorului

Denumirea societății  
 Numerele angajamentului  
 Numerele actelor de identitate  
 Seria ..... (identificabil)  
 Tipul de semnătură .....  
 Expedierea și-o defectual în prezenta noastră la data de ..... semnatarul

Stampilă de primire

Conținutul legii nr. 84/1991, art. 67 din Legea nr. 585/1997 și 228/2002 - Sistem de înregistrare și gestionare a documentelor fiscale



facturii inițiale, fără să genereze înregistrări în decontul de TVA al perioadei fiscale în care se operează corecția, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.

Furnizorii/prestatorii care emit facturi de corecție după inspecția fiscală, în conformitate cu prevederile art. 159 alin. (3) din Codul Fiscal, vor înscrie aceste facturi în jurnalul pentru vânzări într-o rubrică separată, care vor fi preluate de asemenea într-o rubrică separată din decontul de TVA, fără a avea obligația să colecteze TVA înscrisă în respectivele facturi.

Pentru a evita situațiile de abuz și pentru a permite identificarea situațiilor în care se emit facturi după inspecția fiscală, în cuprinsul acestor facturi furnizorii/prestatorii vor menționa că sunt emise după inspecția fiscală. Beneficiarii vor avea dreptul de deducere a TVA înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 – 147<sup>1</sup> din Codul Fiscal, TVA fiind înscrisă în rubricile din decontul de TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii. Emiterea facturilor de corecție nu poate depăși perioada prevăzută la art. 147<sup>1</sup> alin. (2) din Codul Fiscal, respectiv 5 ani.

Prevederile de mai sus se aplică inclusiv în cazul micilor întreprinderi care nu s-au înregistrat în scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul Fiscal la depășirea plafonului de scutire și organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe de TVA colectată de plată.

Important! Modalitățile de corectare a documentelor stipulate la art. 159 din Codul Fiscal se aplică numai de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România. În cazul persoanelor care nu sunt înregistrate și nu au obligația înregistrării în scopuri de TVA în România, se aplică prevederile art. 155 alin. (11) din Codul Fiscal.

### Corectarea autofacturilor

În cazul autofacturilor emise conform art. 155 alin. (2) și (4) și art. 155<sup>1</sup> alin. (2) din Codul Fiscal, dacă persoana impozabilă emitentă constată că a înscris informații în mod eronat în respectivele autofacturi, fie va emite o nouă autofaktură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din autofactura inițială, numărul și data autofacturii corectate, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie va emite o nouă autofaktură conținând informațiile și valorile corecte și concomitent va emite o autofaktură cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data autofacturii corectate. În situația în care autofactura a fost emisă în mod eronat sau prin norme se prevede că în anumite situații se poate anula livrarea/prestarea către sine, persoana impozabilă emite o autofaktură cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data autofacturii anulate.

Sursa: DGFP Vâlcea

### INFO - SARBATORI DE PAȘTE

Cu ocazia acestor sărbători pot fi oferite premii sub mai multe forme:

- alocarea sumei de 150 lei pentru fiecare copil minor al salariaților. Cheltuiala este considerată de natură socială și este deductibilă în limita cotei de 2% din fondul anual de salarii, alături de celelalte categorii de cheltuieli sociale prevăzute de Codul Fiscal. Această sumă nu este impozabilă pentru salariat dacă nu este acordată sub forma de tichet cadou, acesta fiind impozabil prin natura sa. De menționat că acordarea unor sume peste plafonul de 150 lei sau în alte cazuri decât cele permise sunt tratate ca avantaje în natura și supuse impozitului pe venit și contribuțiilor sociale ale salariatului și societății.
- prime care sunt adăugate la salariul brut al lunii aprilie calculându-se asupra lor toate contribuțiile sociale precum și impozitul pe venit. Pentru angajator aceasta primă și contribuțiile patronale aferente sunt cheltuieli deductibile fiscal;
- "cadourile de Paste", altele decât cele menționate în primul paragraf, sunt considerate avantaje în natură calculându-se asupra lor toate contribuțiile sociale precum și impozitul pe venit. Angajatorul datorează contribuțiile sociale patronale iar cheltuielile sunt deductibile fiscal.

### IMPORTANT

Odată cu finalizarea Situațiilor Financiare aferente anului 2011 trebuie să se finalizeze și evidența contabilă și fiscală aferentă exercițiului financiar:

- să se completeze Registrul de evidență fiscală;
- să se verifice ca PV al comisiei de inventar și eventualele decizii de casare, de scoatere din gestiune sunt semnate;
- să se arhiveze documentele primare.

### Păstrarea Documentelor și Registrelor

- Ordinul nr. 3512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile (MO 870/2008) menționează o listă cu **documentele financiar-contabile** care se pot păstra timp de **5 ani**, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, dacă necesitățile proprii ale unității nu impun păstrarea acestora pe o perioadă mai mare. Printre cele mai importante documente menționăm: Nota de recepție și constatare de diferențe, Bonul de consum, Dispoziția de livrare, Fisa de magazie, Lista de inventariere, Chitanța, Dispoziția de plată/încasare către casierie, Ordinul de deplasare (delegație), Extrasul de cont, Jurnalul privind operațiuni diverse (pentru conturi sintetice), Fișa de cont pentru operațiuni diverse, Documentul cumulativ.
- Termenul de păstrare a **statelor de salarii** este de **50 de ani**, iar termenul de păstrare a registrelor și a **documentelor justificative și contabile** este de **10 ani** cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, cu excepțiile de mai jos.
- Facturile aferente bunurilor de capital, respectiv bunurilor imobile, care stau la baza determinării TVA deductibile pentru persoanele impozabile cu regim mixt și persoanele parțial impozabile în conformitate cu prevederile Codului fiscal, se vor păstra conform termenului prevăzut la art. 149 alin. (6)



**Corectarea  
facturilor,  
mereu o  
problemă  
actuală**



din Legea 571/2003 - Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- ☑ Documentele financiar-contabile care atestă proveniența unor bunuri cu durata de viață mai mare de 10 ani se păstrează, de regulă, pe o perioadă de timp mai mare, respectiv pe perioada de utilizare a bunurilor.
- ☑ **Registrele obligatorii**, adică Registrul-jurnal (cod 14-1-1), Registrul-inventar (cod 14-1-2) și Cartea mare (cod 14-1-3) se păstrează **în unitate timp de 10 ani** de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

#### INFO - BNR a redus dobânda de politică monetară la 5,25% pe an

Banca Națională a României a anunțat reducerea ratei dobânzii de politica monetara la nivelul de 5,25% pe an de la 5,50% pe an începând cu data de 30 martie 2012. Vor fi menținute nivelurile actuale ale rateilor rezervelor minime obligatorii aplicabile pasivelor în lei și în valută ale băncilor.

#### 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 martie 2012:

1 EUR = 4,3791 RON; 1 USD = 3,2805 RON; 1 CHF = 3,6346 RON; 1 GBP = 5,2532 RON.

#### AGENDA LUNII APRILIE 2012

##### 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 salariiștilor informațiile referitoare la începerea/încetarea unui contract de muncă, dacă este cazul.

##### La final de luna nu uitați

- ☑ Să completați Registrul Jurnal;
- ☑ Să completați Registrul de evidență fiscală;
- ☑ 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. Atunci când nu este încheiat contract în formă scrisă, se înregistrează documentele care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, studii de piață sau orice alte documente corespunzătoare;
- ☑ Să efectuați inventarierea stocurilor în cazul în care folosiți inventarul intermitent;
- ☑ Să întocmiți ultimele facturi aferente lunii.

##### Pentru îndeplinirea reglementări 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;
- ☑ Înregistrați 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 joi, 6 aprilie 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 martie 2012. Începând cu luna aprilie 2012, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

##### Că marți, 10 aprilie, este ultima zi pentru depunerea

- ☑ declarației-decont privind sumele încasate reprezentând taxa hotelieră;
- ☑ declarației de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul persoanelor impozabile, înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul Fiscal, care în cursul unui an calendaristic nu depășesc plafonul de scutire prevăzut la art.152 din Codul Fiscal (formular 096).

##### Că marți, 10 aprilie, este ultima zi pentru plata

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



**Nu uitați de  
îndeplinirea  
obligațiilor fiscale  
de raportare  
și de plată**



**Că luni, 16 aprilie este zi liberă (a doua zi a Paștelui Ortodox)**

**Că marți, 17 aprilie este ultima zi pentru depunerea**

- declarației INTRASTAT pentru luna martie 2012 (standard sau extinsă depusă în format electronic);
- situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru martie 2012.

**Că miercuri, 25 aprilie 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)\*;
- decontului special de TVA (formular 301)\*;
- declarației recapitulative lunare privind livrările/ achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390)\* aferentă lunii martie 2012;
- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii martie 2012 (formular 394) \*;
- 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 distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor aferente trim. I 2012 (formular 104);
- 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 pe trim. I 2012 (formular 225);
- declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (inclusiv ecotaxa).

**Că miercuri, 25 aprilie este ultima zi pentru plata**

- accizelor
- TVA
- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
  - o **impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I 2012**
  - o **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul I 2012**
  - o impozitului pe țigăie 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 plătite în luna martie 2012
  - 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 (*pensie*)
  - 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)

**Că luni, 30 aprilie este ultima zi pentru depunerea**

- situațiilor financiare anuale pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.**

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




---

**30 aprilie termen de depunere a situațiilor financiare pentru persoanele juridice fără scop patrimonial**

---





## INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2012 – pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (pensie)	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) <sup>1</sup>	10,5% (baza de calcul a contribuției individuale plafonat pentru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică 5 x 2.117 = 10.585 lei) <sup>1</sup> (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) <sup>2</sup>	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 (700 lei) 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 1225/2011	700 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 2.117 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% <sup>1</sup>
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate	0%	0% <sup>2</sup>
Contribuția la fondul de șomaj <i>dacă este cazul</i>	0%	0,5% <sup>3</sup>
Impozitul pe venituri		16% <sup>4</sup>

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 alte sisteme, neintegrate sistemul public de pensii.

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.

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](http://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