

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:

- Modificări aduse Codului Fiscal de la 1 iulie 2012
- Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2012
- Aplicarea IFRS de către societățile comerciale listate pe o piață reglementată
- Mijloacele de supraveghere video și prelucrarea datelor cu caracter personal
- Noua declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (D600)
- Încadrarea în muncă a elevilor și studenților pe perioada vacanțelor
- Exercițarea unor activități cu caracter ocazional în calitate de zilier
- Tichete de masă și tichete de vacanță
- Calculul indemnizației pentru zilele de concediu de odihnă
- Raportarea statistică a operațiunilor nemonetare la BNR
- Taxarea inversă—măsuri de simplificare la aplicarea TVA
- Comunicarea actelor administrative fiscale
- Agenda lunii iulie 2012
- Indicatori sociali

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 24 din 6 iunie 2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (MO 384/2012)

Ordonanța aduce modificări importante Codului Fiscal după cum urmează:

Limitarea deductibilității cheltuielilor / TVA aferente vehiculelor rutiere motorizate

Ordonanța a adus modificări regulilor de limitare a deductibilității cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate cu masa de până la 3500 kg și având maxim 9 scaune.

Noile reguli se aplică de la 1 iulie 2012.

Dacă până la 30 iunie 2012 limitările se aplicau doar la achizițiile de combustibil și la achizițiile de autoturisme, de la 1 iulie 2012, limitările se extind asupra tuturor cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate care se înscriu în categoria celor menționate mai sus.

Ordonanța introduce în schimb principiul utilizării exclusive în scopul desfășurării activității economice, față de care se limitează sau nu aceste cheltuieli, dacă nu fac parte din categoriile de utilizări excluse din start de la limitare. Astfel, aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

- vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
- vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;
- vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
- vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;
- vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

Vehiculele care nu se înscriu în categoriile de utilizări de mai sus, se supun următorului test: dacă este demonstrat că vehiculul este folosit **exclusiv** pentru activități economice, atunci cheltuielile sunt deductibile integral, în caz contrar sunt limitate la deductibilitate la 50% din valoarea acestora. Considerăm că documentul care poate face dovada folosirii exclusive în scopul activității economice este foaia de parcurs, aceasta trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Singura categorie de cheltuieli care nu se supune limitărilor de mai sus este amortizarea fiscală. Se poate observa că au fost eliminate din categoriile exceptate vehiculele pentru intervenții și reparații, vehiculele care de reportaj, vehiculele utilizate agenți de recrutare a forței de muncă.

Trebuie precizat ca indiferent de categoria de utilizare în care se înscrie vehiculul, aceste cheltuieli sunt deductibile în limita unui singur vehicul per persoană.

Ordonanța precizează ca normele vor detalia modul de aplicare a acestor prevederi.

Din formularea prezentă se poate concluziona că **fac subiectul limitării toate cheltuielile** aferente autoturismelor, cu excepția amortizării fiscale, din aceste cheltuieli putem enumera: închirierea autoturismelor (inclusiv în baza unor contracte de **leasing operațional sau financiar**), cheltuielile de întreținere și reparații, piese de schimb, revizii, asigurarea obligatorie sau CASCO, roșnița, impozitul auto și orice alte costuri legate de aceste autoturisme. Din punct de vedere al încadrării cheltuielilor în scopul activității economice, considerăm că singurul document cu care se poate justifica această utilizare este foaia de parcurs.

Așteptăm prevederile din norme care pot aduce lămuriri suplimentare.

Menționăm că prevederile de mai sus sunt similare și în ceea ce privește deductibilitatea TVA aferentă vehiculelor rutiere motorizate cât și limitării deductibilității cheltuielilor aferente impozitului pe veniturile din activități independente. Aceleași criterii se aplică și în aceste cazuri.

Provizioane deductibile la calculul impozitului pe profit

Începând cu 1 iulie 2012 se vor considera deductibile și provizioanele/ajustările pentru deprecierea creanțelor preluate de la instituțiile de credit în vederea recuperării acestora, în limita diferenței dintre valoarea creanței preluate prin cesionare și suma de achitat cedentului, pentru creanțele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- sunt cesionate și înregistrate în contabilitatea cesionarului după data de 1 iulie 2012 inclusiv;
- sunt transferate de la o persoană sau datorate de o persoană care nu este afiliată contribuabilului cesionar;
- au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului cesionar.

Majorarea plafonului de TVA la 220.000 lei

Începând cu 1 iulie 2012, se modifică plafonul de scutire de taxă pentru operațiunile impozabile în România de la 35.000 la 65.000 euro, la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării și rotunjit la următoarea mie, respectiv 220.000 lei.

Pentru persoanele impozabile nou-înființate care încep o activitate economică în decursul unui an calendaristic, **plafonul de scutire nu se mai determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului.**

Plafonul de scutire în cazul solicitării scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA formulate de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA este plafonul de scutire pentru anul în curs, respectiv 220.000 de lei, acesta nu se mai calculează proporțional cu perioada scursă de la începutul anului până la data solicitării.

Scoaterea din evidența / anularea înregistrării în scopuri de TVA

În cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică și care nu a depus niciun decont de TVA pentru 6 luni consecutive, dar nu este în situația de a fi declarată inactivă sau nu a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul Comerțului, organele fiscale anulează înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de TVA.

Începând cu decontul aferent trimestrului III al anului 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic și care nu a depus niciun decont de TVA pentru două trimestre calendaristice consecutive, dar nu este în situația de a fi declarată inactivă și nu a intrat în inactivitate temporară, organele fiscale competente anulează înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere pentru cel de-al doilea decont de TVA.

Începând cu decontul aferent lunii iulie 2012, anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, dacă în deconturile de TVA depuse pentru 6 luni consecutive nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, se face de organul fiscal competent din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de TVA.

Începând cu decontul de TVA aferent trimestrului III al anului 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, organele fiscale competente anulează înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA dacă în deconturile de TVA depuse pentru două trimestre calendaristice consecutive, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de TVA.

Impozitarea tranzacțiilor persoanelor fizice pe piața de capital

Începând cu 1 ianuarie 2013, la stabilirea venitului din investiții, câștigul net anual/pierderea netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv. Câștigul net anual/pierderea netă anuală se determină de către contribuabil, pe baza declarației privind venitul realizat, declarație ce se depune de către contribuabil până la 25 mai inclusiv a anului următor celui în care a realizat venitul.

Impozitul anual datorat de contribuabil pentru câștigul net anual impozabil se stabilește de organul fiscal competent, pe baza declarației privind venitul realizat depusă de către contribuabil.

Pentru câștigurile/pierderile din transferurile titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizate începând cu 1 ianuarie 2013 inclusiv, **nu se efectuează plăți anticipate în cursul anului fiscal**, în contul impozitului anual datorat. Se renunță astfel la impozitarea trimestrială a câștigurilor din tranzacțiilor de pe piața de capital.

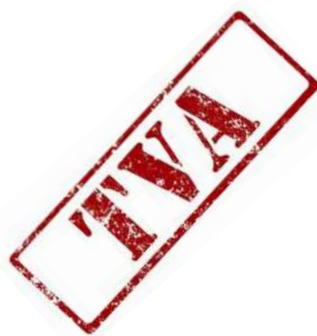
Sintetizat, aceste câștiguri **se vor impozita anual**, astfel:

- în timpul anului persoana face tranzacții, fără a plăti sau a se reține impozit;
- intermediarul prin care a efectuat tranzacțiile are obligația de a calcula pentru fiecare tranzacție câștigul/pierderea;
- fiecare intermediar are obligația de a transmite fiecărei persoane care a efectuat tranzacții până la sfârșitul lunii februarie a anului următor, informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului;
- contribuabilul depune declarația anuală de venit, până pe 25 mai a anului următor, pe baza căreia i se va calcula impozitul anual datorat pentru aceste tranzacții.

Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre UE

Dividendele primite de o persoană juridică română, societate-mamă, de la o filială a sa situată într-un stat membru, sunt neimpozabile dacă persoana juridică deține minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele.

În aceleași condiții sunt neimpozabile și dividendele primite de sediile permanente din România ale unor persoane juridice străine din alte state membre, societăți-mamă, care sunt distribuite de filialele acestora situate în state membre, dacă persoana juridică străină deține minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele.



**Câștigurile
persoanelor fizice
din tranzacții pe
piața de capital
sunt impozabile
anual din 2013**



ORDIN nr. 879 din 25 iunie 2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2012 a operatorilor economici (MO 427/2012)

Ordinul aprobă Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2012 de către persoanele care aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE reglementate de Ordinul MFP 3055/2009 și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri peste echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro. Echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro se determină prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii exercițiului financiar 2011, adică 151.189 lei, echivalent a 35.000 euro la cursul 4,3197 lei/euro.

Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, prevederile prezentului ordin se aplică și subunităților înregistrate în România (sucursalele) care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, indiferent de exercițiul financiar ales.

Nu întocmesc raportări contabile la 30 iunie 2012 operatorii economici care:

- nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2012;
- s-au aflat în inactivitate temporară în tot semestrul I 2012;
- s-au înființat în cursul anului 2012;
- se află în curs de lichidare.

Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit Legii contabilității 82/1991, verifică încadrarea în criteriul prevăzut mai sus pe baza indicatorilor determinați conform ultimelor situații financiare anuale, respectiv a bilanțului de verificare încheiate la finele ultimului exercițiu financiar, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii exercițiului financiar respectiv.

Entitățile care au ales un exercițiu diferit de anul calendaristic completează formularele cu informațiile corespunzătoare pentru perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2012.

Instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată, Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor (CSA), entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private (CSSPP), precum și entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (CNVM) vor depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice (MFP) raportări contabile la 30 iunie 2012 în formatul și în termenele prevăzute de reglementările emise de BNR, CSA, CSSPP și CNVM.

Conținutul raportărilor contabile

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10);
- Contul de profit și pierdere (cod 20);
- Date informative (cod 30).

Formularele care compun raportările contabile la 30 iunie 2012 se completează în lei.

Format

Formatul electronic al raportărilor contabile la 30 iunie 2012, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice (MFP). Acesta poate fi descărcat de pe serverul web al MFP, de la adresa www.mfinante.ro

Semnarea raportărilor contabile

Raportările contabile la 30 iunie 2012 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora. Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Prin altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție se înțelege orice persoană angajată, potrivit legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Raportările contabile la 30 iunie 2012 se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Depunerea raportărilor contabile

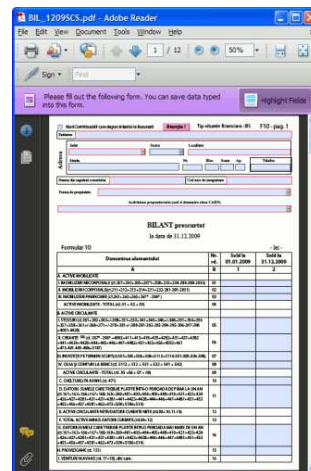
Entitățile depun raportările contabile la unităților teritoriale ale MFP în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă. Formatul electronic constă într-un fișier pdf la care este atașat un fișier xml.

Depunerea se poate face și prin intermediul oficiilor poștale, prin scrisori cu valoare declarată.

Depunerea prin poștă sau direct la unitățile teritoriale ale MFP implică prezentarea atât a suportului magnetic cu formatul electronic al raportărilor, cât și versiunea listată cu ajutorul programului pus la dispoziție de MFP.

Termene de depunere

Raportările contabile la 30 iunie 2012 se depun până la cel mai târziu la data de **16 august 2012**.



16 august
termen pentru
depunerea
raportărilor
contabile
interimare



ORDIN nr. 881 din 25 iunie 2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (MO 424/2012)

Începând cu exercițiul financiar al anului 2012, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale.

Pentru exercițiul financiar al anului 2012, situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS se întocmesc prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conform cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin OMFP 3.055/2009.

Situațiile financiare anuale individuale întocmite în baza IFRS fac obiectul auditului statutar, potrivit legii. Acestea se vor întocmi în moneda națională și în limba română.

Entitățile care intră sub incidența acestor prevederi au obligația să asigure continuitatea aplicării IFRS, inclusiv în situația în care valorile lor mobiliare la data bilanțului nu mai sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

DECIZIE nr. 52 din 31 mai 2012 privind prelucrarea datelor cu caracter personal prin utilizarea mijloacelor de supraveghere video (MO 389/2012)

Prezentăm mai jos principalele prevederi ale acestei decizii:

Imaginile referitoare la persoane identificate sau identificabile, prelucrate prin mijloace de supraveghere video, pot constitui date cu caracter personal

- chiar dacă nu sunt asociate cu datele de identitate ale persoanei;
- chiar dacă nu conțin imaginea persoanei filmate, ci alte informații de natură să conducă la identificarea acesteia (ex: numărul de înmatriculare al vehiculului).

Durata de stocare a datelor obținute prin intermediul sistemului de supraveghere video trebuie să fie proporțională cu scopul pentru care se prelucrează datele, dar nu mai mare de 30 de zile, cu excepția situațiilor expres reglementate de lege sau a cazurilor temeinic justificate. La expirarea termenului stabilit de operator înregistrările se distrug sau se șterg, după caz, în funcție de suportul pe care s-au stocat.

Prelucrarea datelor personale prin sisteme de supraveghere video, inclusiv transferul acestora într-un stat terț, trebuie notificată Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal (ANSPDCP) anterior începerii prelucrării, cu excepția situațiilor care intră sub incidența deciziilor președintelui acestei autorități privind cazurile în care nu este necesară notificarea.

Instalarea și utilizarea sub aspect tehnic a echipamentelor și elementelor componente ale sistemului de supraveghere video se realizează în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Supravegherea video poate fi efectuată, în principal, în următoarele scopuri:

- prevenirea și combaterea săvârșirii infracțiunilor;
- supravegherea traficului rutier și constatarea încălcării regulilor de circulație rutieră;
- asigurarea pazei și protecției persoanelor, bunurilor și valorilor, a imobilelor și a instalațiilor de utilitate publică, precum și a împrejurimilor afectate acestora;
- îndeplinirea unor măsuri de interes public sau exercitarea prerogativelor de autoritate publică;
- realizarea unor interese legitime, cu condiția să nu se prejudicieze drepturile și libertățile fundamentale sau interesul persoanelor vizate.

Supravegherea video poate fi efectuată în locuri și spații deschise sau destinate publicului, inclusiv pe căile publice de acces de pe domeniul public sau privat, în condițiile prevăzute de lege. Camerele de supraveghere video se montează în locuri vizibile. Este interzisă utilizarea mijloacelor de supraveghere video ascunse, cu excepția situațiilor prevăzute de lege. Este interzisă prelucrarea datelor cu caracter personal prin mijloace de supraveghere video în spații în care se impune asigurarea intimității persoanelor.

Prelucrarea datelor cu caracter personal ale angajaților prin mijloace de supraveghere video este permisă pentru îndeplinirea unor obligații legale exprese sau în temeiul unui interes legitim, cu respectarea drepturilor persoanelor angajate, în special a informării prealabile a acestora.

În situația în care nu sunt aplicabile prevederile de mai sus, prelucrarea datelor cu caracter personal ale angajaților prin mijloace de supraveghere video nu se poate efectua decât pe baza consimțământului expres și liber exprimat al acestora, cu respectarea drepturilor persoanelor angajate, în special a informării prealabile a acestora.

Nu este permisă prelucrarea datelor cu caracter personal ale angajaților prin mijloace de supraveghere video în interiorul birourilor unde aceștia își desfășoară activitatea la locul de muncă, cu excepția situațiilor prevăzute expres de lege sau a avizului ANSPDCP.

Prelucrarea datelor cu caracter personal prin mijloace de supraveghere video nu se poate realiza decât de persoanele autorizate de către operator. Aceste persoane trebuie să fie instruite de operator cu privire la legislația referitoare la protecția datelor cu caracter personal și sunt obligate să se supună acesteia. Decizia ANSPDCP a intrat în vigoare la 11 iunie 2012.

Operatorii de date cu caracter personal care prelucrează date conform celor prezentate mai sus au un termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei decizii (10 august 2012) pentru a efectua demersurile necesare pentru respectarea dispozițiilor acesteia.



Știați că utilizarea mijloacelor de supraveghere video intră sub incidența legii privind prelucrarea datelor cu caracter personal?



ORDIN nr. 874 din 20 iunie 2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" (MO 421/2012)

Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" (D600).

Reamintim că începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și alte venituri revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) conform prevederilor OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Codului Fiscal.

Având în vedere aspectele care sunt încă nelămurite, vom reveni cu informații suplimentare privind schimbările aplicate de la 1 iulie pe pagina noastră Facebook (www.facebook.com/APEX.Team) și în următoarele buletine informative APEX Team.

REMINDER - Încadrarea în muncă a elevilor și studenților pe perioada vacanțelor

Conform HG 726/2007 (MO 477/2007), angajatorii care, pe perioada vacanțelor stabilite potrivit legii, încadrează în muncă elevi și studenți beneficiază de un stimulent financiar lunar dar nu mai mult de 60 de zile lucrătoare într-un an calendaristic. Acest stimulent este egal cu 50% din valoarea indicatorului social de referință în vigoare în luna pentru care se acordă. Noțiunea de indicator social de referință a fost introdusă de OUG 108 (MO 830/2010) care a modificat și completat Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă. În prezent valoarea indicatorului social de referință este de 500 lei. În vederea acordării stimulentei angajatorii trebuie să încheie cu Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă, în termen de 30 de zile de la data angajării elevilor și studenților aflați în perioada vacanțelor, o convenție. Suma reprezentând stimulentele financiare se deduce de către angajator din contribuția de asigurări de șomaj datorată de acesta.

REMINDER - Exercițarea unor activități cu caracter ocazional în calitate de zilier

Să lucreze ca zilier poate fi o altă posibilitate pentru elevi și studenți pe perioada vacanțelor.

Se pot presta activități cu caracter ocazional în următoarele domenii: agricultură, vânătoare și pescuit, silvicultură, exclusiv exploatarea forestieră, piscicultură și acvacultură, pomicultură și viticultură, apicultură, zootehnie, spectacole, producții cinematografice și audiovizuale, publicitate, activități cu caracter cultural, manipulări de mărfuri, activități de întreținere și curățenie.

Legea 52/2011 (MO 276/2011) reglementează modul în care zilierii pot executa activități cu caracter ocazional, fiind o derogare de la prevederile Codului Muncii.

Prezentăm mai jos principalele prevederi ale legii:

- Raportul dintre zilier și beneficiar se stabilește fără încheierea unui contract de muncă.
- Beneficiarul trebuie să înființeze Registrul de evidență a zilierilor (achiziționat de la inspectoratul teritorial de muncă – ITM), acesta păstrându-se la sediul beneficiarului. Registrul trebuie completat zilnic înainte de începerea activității.
- Nici o persoană nu poate fi angajată zilier dacă nu a împlinit vârsta de 16 ani.
- Durata activității ocazionale care poate fi exercitată este de minimum o zi, corespunzător cu 8 ore de muncă.
- Durata zilnică de executare a activității unui zilier nu poate depăși 12 ore, respectiv 6 ore pentru lucrătorii minori care au capacitate de muncă. Chiar dacă părțile convin un număr mai mic de ore de activitate, plata zilierului se va face pentru echivalentul a cel puțin 8 ore de muncă.
- Plata zilierilor se face la sfârșitul fiecărei zile de lucru.
- Cuantumul remunerației brute orare stabilite de părți nu poate fi mai mic de 2 lei/oră și nici mai mare de 10 lei/oră și se acordă la sfârșitul fiecărei zile de lucru, înainte de semnarea în Registrul de evidență a zilierilor de către zilier și beneficiar. Dovada plății remunerației zilnice se face prin semnătura zilierului în Registrul de evidență a zilierilor.
- Plata impozitului pe venit datorat pentru activitatea prestată de zilier este în sarcina beneficiarului. Cuantumul impozitului este de 16% calculat la remunerația brută. Impozitul reținut este declarat în formular 112.
- Pentru veniturile realizate din activitatea prestată de zilieri nu se datorează contribuțiile sociale obligatorii nici de către zilier, nici de către beneficiar.
- Activitatea desfășurată în condițiile prezentei legi nu conferă zilierului calitatea de asigurat în sistemul public de pensii, sistemul asigurărilor sociale pentru șomaj și nici în sistemul de asigurări sociale de sănătate. Acesta va putea încheia, opțional, o asigurare de sănătate și/sau de pensie.
- Beneficiarul trebuie să prezinte lunar la ITM registrul de evidență a zilierilor, până cel târziu la data de 5 a fiecărei luni.
- Niciun zilier nu poate presta activități pentru același beneficiar pe o perioadă mai lungă de 90 de zile cumulate pe durata unui an calendaristic.

REMINDER – Tichete de masă și tichete de vacanță

Tichetele de masă nu se pot acorda pentru zilele nelucrate din cursul unei luni (concedii plătite și fără plată, absente, șomaj tehnic, incapacitate temporară de muncă, sărbători legale etc.). De asemenea nu se pot acorda tichete de masă pe perioada deplasării salariaților în delegații, perioada pentru care salariații pot primi indemnizație de deplasare (diurna).

Nivelul maxim al sumelor ce pot fi acordate sub forma de tichete de vacanță este contravaloarea a 6 salarii minime brute în decursul unui an. Acestea sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, respectiv la calculul impozitului pe venit în limita anuală prevăzută mai sus.



Activitatea de zilier o soluție pentru elevi și studenți în timpul vacanțelor



Beneficiarii care au primit tichete de vacanța nominale sunt singurele persoane îndreptățite să utilizeze tichetele de vacanța în perioada menționată pe acestea, și în exclusivitate pentru achitarea pachetului de servicii turistice în România.

Conform OUG 8 privind acordarea tichetelor de vacanța (MO 110/2009), angajatorii acordă tichete de vacanța în 2012 numai în cazul în care în anul fiscal 2011 au obținut profit sau venit, după caz.

Reamintim că tichetele de masă și tichetele de vacanță au devenit impozabile în sensul impozitului pe venit conform OUG 58 din 26 iunie 2010.

ATENȚIE! Calculul indemnizației pentru zilele de concediu de odihnă

Conform Codului Muncii, art. 150 alin. 1) și 2):

„Indemnizația de concediu de odihnă nu poate fi mai mică decât salariul de baza, indemnizațiile și sporurile cu caracter permanent convenite pentru perioada respectivă.

Indemnizația de concediu de odihnă reprezintă media zilnică a drepturilor salariale prevăzute mai sus, din ultimele 3 luni anterioare celei în care este efectuat concediul, multiplicată cu numărul de zile de concediu”.

Exemplu de calcul pentru indemnizația de concediu de odihnă aferentă lunii august 2012:

Luna	Salariu de bază cu ind. și sporuri permanente	Zile lucrătoare
Mai 2012	2.100 RON	22
Iunie 2012	2.100 RON	20
Iulie 2012	2.100 RON	22
Total ultimele 3 luni	6.300 RON	64
August 2012	2.100 RON	22

Media zilnică (6.300/64): 98,44 RON

Media zilnică a lunii AUGUST (2.100/22): 95,45 RON

Pentru calculul indemnizației se compară cele două medii, utilizându-se cea care este favorabilă salariatului.

Presupunând că salariatul efectuează 10 zile de concediu de odihnă în luna august 2012, indemnizația va fi: **10 zile CO * 98,44 RON = 984 RON**

Astfel rezultă un salariu brut mai mare cu 29 RON decât salariul de baza cu indemnizațiile și sporurile permanente, în cazul în care salariatul ar fi lucrat în perioada respectivă.

Nu uitați că pe perioada concediului de odihnă salariații nu au dreptul la tichete de masă.

REMINDER – Raportarea statistica a operațiunilor nemonetare către BNR

În conformitate cu articolul 2 din Norma 26 a BNR din 12 decembrie 2006, rezidenții care realizează operațiuni nemonetare cu nerezidenții direct și nu prin intermediul unei instituții financiare, au obligația de a raporta aceste tranzacții la BNR – Direcția Statistica.

Operațiunile nemonetare se desfășoară fără transferarea de fonduri, în totalitate sau parțial, cum ar fi barter, compensări (netting), aranjamente de clearing.

Formularul de raportare se poate obține de pe site-ul BNR

<http://www.bnro.ro/DocumentInformation.aspx?idDocument=12632&directLink=1> (anexa V.6, pag. 54-57).

Se completează și transmite la BNR atât de către acei rezidenți ce realizează operațiuni nemonetare în mod sistematic, în cadrul unor grupuri, evidența compensărilor sistematice efectuându-se de către participanții la clearing în conturi speciale, precum și de către acei rezidenți care efectuează ocazional compensări cu nerezidenții.

INFO - Taxarea inversă - măsuri de simplificare la aplicarea TVA

Aplicabilitate

Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt:

- livrarea de deșeuri feroase și neferoase, de rebuturi feroase și neferoase, inclusiv livrarea de produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;
- livrarea de reziduuri și alte materiale reciclabile alcătuite din metale feroase și neferoase, aliajele acestora, zgură, cenușă și reziduuri industriale ce conțin metale sau aliajele lor;
- livrarea de deșeuri de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticlă și sticlă;
- livrarea materialelor prevăzute mai sus după prelucrarea/transformarea acestora prin operațiuni de curățare, polizare, selecție, tăiere, fragmentare, presare sau turnare în lingouri, inclusiv a lingourilor de metale neferoase pentru obținerea cărora s-au adăugat alte elemente de aliere;
- livrarea de masă lemnoasă și materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 46/2008 - Codul Silvic, cu modificările și completările ulterioare;
- livrarea de cereale și plante tehnice menționate la art. 160 din Legea 571/2003 - Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care figurează în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun (se aplică până la 31 mai 2013);
- transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră, astfel cum sunt definite la art. 3 din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de modificare a Directivei 96/61/CE a Consiliului, transferabile în conformitate cu art. 12 din directivă,



Aplicarea măsurilor de simplificare în domeniul TVA nu este opțională



precum și transferul altor unități care pot fi utilizate de operatori în conformitate cu aceeași directivă.

Procedura de aplicare a măsurilor de simplificare

Prevederile referitoare la măsurile de simplificare se aplică numai pentru livrările de bunuri/prestările de servicii menționate mai sus care au loc în România conform art. 132 și 133 din Codul Fiscal și sunt operațiuni taxabile conform Titlului VI din Codul Fiscal.

Pe facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care se aplică măsurile de simplificare, furnizorii/prestatorii nu vor înscrie taxa colectată aferentă.

Atenție! Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul Fiscal.

Beneficiarii vor determina taxa aferentă, care se va evidenția în decontul de TVA atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. Beneficiarii au drept de deducere a TVA în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147¹ din Codul Fiscal.

În cazul livrărilor de bunuri pentru care se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul Fiscal, inclusiv pentru avansurile încasate, furnizorii emit facturi fără taxă și înscriu în aceste facturi o mențiune referitoare la faptul că au aplicat taxarea inversă. Taxa se calculează de către beneficiar și se înscrie în facturi și în jurnalul pentru cumpărări, fiind preluată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de TVA. Din punct de vedere contabil, beneficiarul va efectua în cursul perioadei fiscale înregistrarea 4426 = 4427 cu suma TVA aferentă.

Înregistrarea taxei de către cumpărător atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de TVA este denumită auto-lichidarea TVA. Colectarea TVA la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor/prestator.

Atenție! Persoanele impozabile cu regim mixt care sunt beneficiari ai unor achiziții supuse taxării inverse, conform art. 160 din Codul Fiscal, vor deduce taxa în decontul de TVA în limitele și în condițiile stabilite la art. 145, 145¹, 146, 147 și 147¹ din Codul Fiscal. Furnizorii/Prestatorii care sunt persoane impozabile cu regim mixt vor lua în calculul pro rata, ca operațiuni taxabile, valoarea livrărilor/prestărilor pentru care au aplicat taxarea inversă.

Măsuri întreprinse în situația neaplicării taxării inverse conform art. 160 din Codul Fiscal

În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse.

În cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligația să colecteze TVA la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere în limitele prevăzute de lege.

Prin excepție de la prevederile de mai sus, dacă la data constatării de către organele de inspecție fiscală a neaplicării taxării inverse, furnizorii/prestatorii și/sau beneficiarii se află în situația de insolvență potrivit Legii 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, de insolvabilitate în condițiile prevăzute de Codul de Procedură Fiscală, precum și în situații în care măsurile de simplificare nu pot fi aplicate concomitent și la furnizor/prestator și la beneficiar deoarece cel puțin unul dintre aceștia se află în situații cum ar fi starea de inactivitate conform art. 78¹ din OUG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suspendare din Registrul Comerțului, radiere din Registrul Comerțului, anulare a codului de înregistrare în scopuri de TVA potrivit legii, regimul normal de taxare rămâne valabil aplicat dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală nu s-au produs consecințe fiscal-bugetare negative la furnizori/prestatori și/sau la beneficiari ca urmare a aplicării regimului normal de taxare;
- aplicarea taxării inverse la furnizori/prestatori și/sau la beneficiari poate genera consecințe fiscal-bugetare negative.

Sursa: DGFP Vâlcea

INFO - Modalitățile de comunicare a actului administrativ fiscal

Definire, elemente componente

Actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale și se emite numai în formă scrisă.

Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- denumirea organului fiscal emitent;
- data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil;
- obiectul actului administrativ fiscal;
- motivele de fapt;
- temeiul de drept;
- numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- ștampila organului fiscal emitent;
- posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- mențiuni privind audierea contribuabilului.

Comunicarea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitelui, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată



Un act fiscal incomplet este nul de drept și nu produce efecte juridice



cu confirmare de primire.

Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă prin modalitățile prevăzute mai sus acestea se realizează prin publicitate.

Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a ANAF, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale ale autorităților administrației publice locale, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit precum și în situația numirii unui curator fiscal, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului.

Alte precizări

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii. Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit celor menționate mai sus nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția cazurilor în care actul administrativ fiscal se emite prin intermediul unui centru de imprimare masivă, **atrage nulitatea** acestora.

Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.

Sursa: DGFP Vâlcea

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 iunie 2012:

1 EUR = 4,4494 RON; 1 USD = 3,5360 RON; 1 CHF = 3,7024 RON; 1 GBP = 5,5101 RON.

AGENDA LUNII IULIE 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 salariaților informațiile referitoare la începerea/închiderea 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 reglementării 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;
- Înscriceți 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).



16 august
termen pentru
depunerea
raportărilor
contabile
la 30 iunie



În cursul lunii nu uitați

Că vineri, 6 iulie 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 iunie 2012. Începând cu luna iulie 2012, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

Că marți, 10 iulie, 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 iulie, este ultima zi pentru plata

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

Că luni, 16 iulie este ultima zi pentru depunerea

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

Că vineri, 20 iulie este ultima zi pentru depunerea

- decontului special de TVA aferent trimestrului II 2012 de către persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii electronice persoanelor neimpozabile.

Că miercuri, 25 iulie 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)*;
- declarație privind sumele rezultate din ajustarea TVA (formular 307);
- 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" (formular 311);
- declarației recapitulative lunare privind livrările/ achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390)* aferentă lunii iunie 2012;
- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii iunie 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 stabilirea impozitului reprezentând plata 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 trimestrul II 2011 (formular 225);
- declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (inclusivă ecotaxă);
- declarației informative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal aferente semestrului I 2012 (formular 208);
- declarației privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor aferente trimestrului II 2012 (formular 104) – de către Asocierile fără personalitate juridică constituite între contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Codul Fiscal.

Că miercuri, 25 iulie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- TVA
- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
 - o **impozitul pe profit datorat pentru trimestrul II 2012**
 - o **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul II 2012**
 - o impozitului pe țigăiul 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 iunie 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*)



**Atenție la
termenele
de depunere a
declarațiilor
și de plată
a impozitelor**



- 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 (inclusivă ecotaxă);
- anticipată pentru 50% din impozitul pentru venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală (prima rată) de către contribuabilii care obțin venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv.

Urmează

- Raportarea contabilă la 30 iunie 2012 (bilanț, cont de profit și pierdere, date informative) de depus până joi 16 august 2012.

IMPORTANT

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.



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) ¹	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) 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 (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% 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 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

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