

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 TVA de la 1 ianuarie 2013
- Dobânzi penalizatoare pentru plata cu întârziere a dividendelor
- Noul tratat internațional cu Arabia Saudită
- Modificări asupra numărului autorizațiilor de muncă eliberate străinilor în 2012
- Competențele de verificare fiscală a veniturilor persoanelor fizice
- Noi formulare în domeniul colectării creanțelor fiscale
- Noile registre online pentru TVA pe site-ul ANAF
- Obligațiile fiscale ale plătitorilor de venituri din activități agricole
- Obligații fiscale ale plătitorilor de venituri cu regim de reținere la sursă
- Agenda lunii octombrie 2012
- Indicatori sociali

Stimați clienți, colaboratori sau cititori ai buletinelor informative APEX Team

Avem deosebita plăcere să împărtășim cu dumneavoastră bucuria unor noi trofee obținute de echipa APEX din partea corpului profesional CECCAR.

Pentru al doilea an consecutiv am fost onorați să primim premiul special CECCAR în cadrul unei ceremonii din 6 septembrie privind Topul Național al celor mai bune societăți membre CECCAR, la categoria societăților mari.

Acest premiu a fost urmat de încă un trofeu obținut din partea filialei CECCAR București pentru rezultatele înregistrate de APEX Team.

Suntem foarte fericiți și mândri de această recunoaștere de către corpul profesional și dorim totodată să mulțumim tuturor pentru extraordinara colaborare care ne-a permis să obținem aceste rezultate.

ORDONANȚĂ nr. 15 din 23 august 2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (MO 621/2012)

Ordonanța aduce modificări importante Codului Fiscal. Am prezentat în buletinul informativ APEX Team nr. 8 2012 modificările care sunt aplicabile de la 1 septembrie, respectiv 1 octombrie 2012, acestea fiind în general în zona impozitului pe profit, impozitului pe venit și contribuțiilor sociale.

Dorim să menționăm că din informațiile obținute de echipa APEX de la Ministerul de Finanțe, există în lucru elaborarea normelor metodologice pentru modificările aduse Codului Fiscal, norme ce ar urma să fie publicate în cursul lunii octombrie.

Așa cum am promis, revenim în acest număr cu prezentarea modificărilor aplicabile de la 1 ianuarie 2013, modificări introduse în zona de TVA.

Taxa pe valoarea adăugată

Modificările introduse de Ordonanță sunt în corelație cu prevederile Directivei CE/45/2010.

I. Sistemul TVA la încasare

Condiții de eligibilitate

Începând cu data de 1 ianuarie 2013 devine aplicabil sistemul de **TVA la încasare**, sistem obligatoriu de aplicat de către:

- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, care au sediul activității economice în România și a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent nu depășește plafonul de 2.250.000 lei.
- persoanele impozabile, care au sediul activității economice în România, care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 153 în cursul anului calendaristic, începând cu data înregistrării în scopuri de TVA.

Sistemul nu este aplicabil de persoanele impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 127 alin. (8).

Ce cuprinde cifra de afaceri de referință pentru aplicarea sistemului

Cifra de afaceri pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei cuprinde:

- valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii taxabile și/sau scutite cu drept de deducere
- valoarea operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, conform art. 132 și 133.

Mecanismul de funcționare a sistemului de TVA la încasare

Acest sistem presupune ca exigibilitatea taxei să intervină la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri sau a prestării de servicii, dar nu mai târziu de 90 zile. Dacă încasarea nu este efectuată în termenul de 90 zile, exigibilitatea TVA colectată intervine în a 90-a zi de la data emiterii facturii sau de la data la care trebuia emisă factura.





Sistemul de TVA la încasare o nouă provocare pentru anul 2013

În mod implicit și dreptul de deducere a TVA aferent achizițiilor efectuate de:

o persoană impozabilă **care aplică sistemul TVA la încasare**

sau de

o persoană impozabilă **de la o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare**

este amânat până în momentul în care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său, chiar dacă o parte din operațiunile realizate de persoana impozabilă sunt excluse de la aplicarea sistemului TVA la încasare.

Dacă în perioada de 90 de zile intervine o încasare de la client, colectarea TVA se face proporțional cu valoarea încasării în total factură. Ca procedeu de calcul se prezumă că valoarea încasării cuprinde și TVA facturat către client și apoi se determină TVA colectată din încasare prin metoda sutei majorate, folosind cota aplicabilă de TVA. Același sistem se aplică și la deducerea TVA de către plătitor.

Se poate observa că în timp ce TVA colectată are un termen de grație de maxim 90 zile, cumpărătorul nu își va putea deduce TVA decât după plata facturilor către furnizor, indiferent de termenul la care face această plată.

Sistemul va produce efecte nu doar asupra celor ce sunt obligați să îl aplice, dar și asupra tuturor celorlalți care efectuează achiziții de la entități care aplică sistemul de TVA la încasare.

Prevederile nu se aplică pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, pentru importuri, pentru achizițiile de bunuri/servicii pentru care se aplică taxarea inversă.

Când nu se aplică sistemul de TVA la încasare?

Sistemul se aplică numai pentru operațiuni pentru care locul livrării, conform prevederilor art. 132, sau locul prestării, conform prevederilor art. 133, se consideră a fi în România.

Nu se poate aplica acest sistem pentru următoarele operațiuni care intră sub incidența regulilor generale privind exigibilitatea TVA:

- în cazul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care beneficiarul este persoană obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160;
- în cazul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii care sunt scutite de TVA;
- în cazul operațiunilor supuse regimurilor speciale prevăzute la art. 152¹-152³;
- în cazul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii a căror **contravaloare este încasată, parțial sau total, cu numerar** de către persoana impozabilă eligibilă pentru aplicarea sistemului TVA la încasare de la beneficiari persoane juridice, persoane fizice înregistrate în scopuri de TVA, persoane fizice autorizate, liber profesioniști și asocieri fără personalitate juridică;
- în cazul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care beneficiarul este o persoană afiliată furnizorului/prestatorului potrivit art. 7 alin. (1) pct. 21.

Din informațiile obținute de echipa APEX de la Ministerul de Finanțe se are în intenție modificarea excepției privind operațiunile încasate în numerar (litera d de mai sus), prin modificările ce vor fi aduse Normelor de aplicare a Codului Fiscal, avându-se în vedere limitarea situațiilor în care încasările în numerar ar putea fi făcute tocmai cu intenția de a se elimina tranzacțiile respective de la aplicarea sistemului de TVA la încasare.

Schimbarea sistemului de la începutul unui an fiscal

Ca regulă generală, persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și care în anul precedent nu au aplicat sistemul TVA la încasare și a căror cifră de afaceri în anul respectiv nu depășește plafonul de 2.250.000 lei vor fi obligate să aplice sistemul TVA la încasare **începând cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul următor celui în care nu a depășit plafonul.**

În acest sens există obligația de depunere la organele fiscale până la data de 25 ianuarie inclusiv, a unei notificări din care să rezulte că cifra de afaceri din anul calendaristic precedent nu depășește plafonul de 2.250.000 lei. Nu au obligația să depună notificarea cei care au aplicat sistemul TVA la încasare în anul calendaristic precedent și care sunt obligați să continue aplicarea sistemului ca urmare a faptului că cifra de afaceri nu a depășit în anul calendaristic precedent plafonul de 2.250.000 lei.

Dacă nu se depune notificarea aceasta va fi **înregistrată din oficiu** de organele fiscale în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare începând cu data înscrisă în decizia de înregistrare.

În perioada cuprinsă între data la care persoana impozabilă avea obligația aplicării sistemului TVA la încasare și data înregistrării din oficiu, dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de persoana impozabilă este amânat până în momentul în care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său, iar pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de persoana impozabilă în perioada respectivă se aplică regulile generale privind exigibilitatea taxei.

Schimbarea sistemului în cursul anului

Dacă în cursul anului calendaristic cifra de afaceri depășește plafonul de 2.250.000 lei, sistemul TVA la încasare se aplică până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depășit.

În acest sens trebuie depusă o notificare la organele fiscale până la data de **25 inclusiv a lunii următoare** perioadei fiscale în care a depășit plafonul, din care să rezulte cifra de afaceri realizată în vederea schimbării sistemului aplicat.

În situația nedepunerii notificării aceasta va fi radiată din oficiu de organele fiscale din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare începând cu data înscrisă în decizia de radiere.

Pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în perioada cuprinsă între data la care persoana impozabilă avea obligația de a nu mai aplica sistemul TVA la încasare și data radierii din oficiu de către organele fiscale din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, se aplică regulile generale privind exigibilitatea taxei, iar dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate



de persoana impozabilă în perioada respectivă este amânat până în momentul în care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său.

Aplicarea sistemului de TVA la încasare de la 1 ianuarie 2013 – regulă specială

Ordonanța prevede o regulă specială privind aplicarea sistemului de la 1 ianuarie 2013.

Astfel, persoana impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare începând cu data de 1 ianuarie 2013 are obligația să depună la organele fiscale până la data de 25 octombrie 2012 inclusiv, o notificare din care să rezulte că cifra de afaceri realizată în perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012 inclusiv nu depășește plafonul de 2.250.000 lei. În situația în care persoana impozabilă nu depune notificarea prevăzută aceasta va fi înregistrată din oficiu de organele fiscale competente în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare până la data de 1 ianuarie 2013, urmând a aplica sistemul TVA la încasare începând cu data de 1 ianuarie 2013.

Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare

ANAF organizează Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare. Acesta este public și se afișează pe site-ul ANAF.

Înscrierea și radierea în/din registru se face de către organul fiscal pe baza notificărilor depuse de persoanele impozabile, până la data de 1 a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea, sau din oficiu.

Prin excepție, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cursul anului calendaristic sunt înregistrate din oficiu de către organele fiscale competente în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, de la data înregistrării acestora în scopuri de TVA.

Alte prevederi privind sistemul de TVA la încasare

Ordonanța prevede de asemenea reguli aplicabile în cazul facturilor emise de persoanele impozabile înainte de intrarea sau ieșirea în/din sistemul de TVA.

Prevederile privind sistemul de TVA la încasare se aplică și de persoanele impozabile care aplică regimul mixt de TVA (pe bază de prorată). Astfel, pentru determinarea pro-rata, sumele de la numitor și de la numărător se determină în funcție de data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei conform regulilor generale.

II. Alte modificări aduse TVA

Exigibilitatea avansurilor

Se introduce o excepție de la regula generală privind exigibilitatea sumelor încasate sau plătite cu titlu de avansuri parțiale / totale conform căreia exigibilitatea intervine anticipat faptului generator. Conform excepției introduse, regula generală nu se mai aplică pentru avansuri aferente livrărilor și transferurilor de bunuri intracomunitare. Astfel aceste avansuri nu se vor mai raporta începând din 2013 în declarația 390 și nu se va înregistra taxare inversă la plata acestor avansuri. Atenție, această regulă este însă valabilă doar dacă nu se emite o factură de avans, în acest caz exigibilitatea rămâne conform regulii generale, adică anticipată faptului generator.

Bunuri lipsă din gestiune

Bunurile constatate lipsă din gestiune nu vor mai fi asimilate unei livrări de bunuri către sine, însă vor intra sub incidența prevederilor privind ajustarea dreptului de deducere, cu anumite excepții.

În ceea ce privește bunurile furate, vom avea o schimbare radicală de interpretare. Astfel, acestea sunt exceptate de la auto-colectarea TVA în prezent, dacă sunt neimputabile și dacă persoana impozabilă poate prezenta dovada constatării furtului de către organele de poliție. Începând cu 2013 excepția prevăzută la ajustarea dreptului de deducere pentru bunuri furate se va aplica doar în cazul celor dovedite legal prin **hotărâre judecătorească definitivă**. Se poate observa cu ușurință schimbarea nuanței din Codul Fiscal și implicit a limitării cazurilor care vor beneficia de excepție, ținând cont de timpul foarte mare necesar instrumentării unui caz de către organele de cercetare abilitate și necesitatea ca acesta să se materializeze într-o hotărâre judecătorească definitivă.

Închirierea mijloacelor de transport pe termen lung

Începând cu 1 ianuarie 2013, locul prestării serviciilor de închiriere de mijloace de transport pe termen lung, inclusiv a serviciilor de leasing, către **persoane neimpozabile**, va fi locul în care clientul este stabilit sau unde își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită, cu excepția ambarcațiunilor de agrement pentru care locul prestării serviciilor va fi unde ambarcațiunea de agrement este pusă efectiv la dispoziția clientului, atât timp cât serviciul respectiv este prestat efectiv din locul în care este situat sediul activității sale economice a prestatorului sau sediul fix al acestuia.

Faptul generator pentru prestări de servicii

Prestările de servicii care nu se regăsesc explicit descrise ca având o regulă specială de stabilire a faptului generator se consideră **efectuate la data finalizării prestării serviciului respectiv**.

Cursul de schimb valutar (art. 139¹)

Articolul referitor la cursul de schimb valutar este completat cu posibilitatea folosirii cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană (BCE).

Astfel, dacă elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operațiuni, alta decât importul de bunuri, se exprimă în valută, cursul de schimb care se aplică este:

ultimul curs de schimb comunicat de BNR

sau

ultimul curs de schimb publicat de BCE

sau

cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză.



**Excepția ajustării
TVA pentru bunurile
furate și dovedite
legal devine foarte
greu de aplicat din
2013**



În cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare, se folosește cursul de la data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză dacă nu ar fi fost supusă sistemului TVA la încasare. Astfel, în cazul sistemului de TVA la încasare, nu va fi necesară ajustarea cursului valutar la data încasării / încasărilor.

În situația în care se utilizează cursul de schimb publicat de BCE, conversia între monede, altele decât moneda euro, se realizează prin intermediul cursului de schimb al monedei euro pentru fiecare dintre monede.

În contractele încheiate între părți trebuie menționat dacă pentru decontări va fi utilizat cursul de schimb al unei bănci comerciale, în caz contrar aplicându-se cursul de schimb comunicat de BNR sau cursul de schimb publicat de BCE.

Condiții de deducere

Este completat articolul art. 146 privind condițiile de exercitare a dreptului de deducere, fiind necesar ca pe lângă deținerea unei facturi emise în conformitate cu prevederile art. 155 (facturarea) să existe și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile obligate la aplicarea sistemului TVA la încasare sau de persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare.

Facturare

Este redefinit tot articolul 155 privind facturarea.

Sunt modificate sau redefinite elementele obligatorii ale unei facturi. Exemple:

- în cazul în care clientul este persoană obligată la plata TVA, factura trebuie să conțină mențiunea «taxare inversă»
- în cazul în care se aplică un regim special se definesc mențiunile care trebuie să apară pe factură «regimul marjei - agenții de turism», «regimul marjei - bunuri second-hand», «regimul marjei - opere de artă» sau «regimul marjei - obiecte de colecție și antichități»
- în cazul aplicării regimului TVA la încasare mențiunea «TVA la încasare».

În cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării nu se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 132 și 133, facturarea face obiectul **normelor aplicabile în statele membre în care are loc livrarea de bunuri/prestarea de servicii**.

Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării/ prestării **se consideră a fi în România** (art. 132 și 133), efectuate de un furnizor/prestator care nu este stabilit în România, dar este stabilit în Comunitate, iar persoana obligată la plata taxei conform art. 150 este beneficiarul către care s-au efectuat respectivele livrări/prestări, facturarea face obiectul **normelor aplicabile în statul membru în care este stabilit furnizorul/prestatorul** (ex: operațiunile de achiziții intracomunitare de bunuri în România, achiziții de servicii intracomunitare).

Se specifică clar faptul că nu mai există obligativitatea emiterii unei facturi în cazul încasării unor avansuri pentru livrări intracomunitare de bunuri.

S-au introdus prevederi adiționale privind facturarea electronică, facturile simplificate și arhivarea facturilor.

Persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi sau optează pentru emiterea lor poate emite **facturi simplificate** atunci când valoarea facturilor, inclusiv TVA, este sub 400 euro. Regimul simplificat constă în înscrierea unui număr redus de informații pe factură, cum ar fi: data emiterii, identificarea persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile, identificarea tipului de bunuri sau servicii furnizate, suma taxei colectate sau informațiile necesare pentru calcularea acesteia. Nu se vor putea emite facturi simplificate pentru livrări la distanță, livrări intracomunitare de bunuri, operațiuni pentru care locul impozitării este considerat a fi în afara României.

Amânarea plății TVA în vamă

Amânarea plății TVA în vamă pentru importurile de bunuri se va putea aplica până la data de 31 decembrie 2016 în cazul persoanelor impozabile care obțin de la autoritatea vamală certificate de amânare a plății.

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 47 din 1 septembrie 2012 pentru modificarea și completarea unor acte normative și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 635/2012)

Ordonanța aduce modificări mai multor acte normative. Printre aceste modificări, menționăm pe cele aduse Legii 31/1990 a societăților comerciale în ceea ce privește dobânzile penalizatoare datorate de societate în cazul plății cu întârziere a dividendelor către asociați.

Practic ordonanța actualizează prevederile Legii 31/1990 a societăților comerciale cu prevederile OG 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar (prezentată de noi în buletinul informativ APEX Team nr. 8 2011).

În acest context, termenul vechi de „daune-interese” este înlocuit cu termenul de „dobânzi penalizatoare” și se referă la depășirea de către societate a termenului de plată a dividendelor convenite asociaților. Remintim că acest termen este cel stabilit de adunarea generală a asociaților sau prin legi speciale, dar nu mai târziu de 6 luni de la data aprobării situației financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat. Pentru depășirea acestui termen societatea datorează dobânzi penalizatoare dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situația financiară aferentă exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

Conform OG 3/2011, **rata dobânzii legale penalizatoare se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință a BNR plus 4 puncte procentuale, aceasta însemnând 5,25% + 4% = 9,25%.**

Modificările aduse prin OUG nr. 47/2012 au intrat în vigoare la 6 septembrie 2012.



Noi reguli privind facturarea din 2013



ORDIN nr. 1276 din 23 august 2012 privind intrarea în vigoare a unor tratate internaționale (MO 626/2012)

Începând cu 1 ianuarie 2013 devin aplicabile prevederile noii convenții pentru evitarea dublei impunerii între România și Arabia Saudită. Aceasta a fost ratificată de Legea 259/2011 și pusă în aplicare de Ordinul ministrului Afacerilor Externe al României nr. 1.276/2012, fiind aplicabilă de la data de 1 ianuarie a anului următor.

Cotele de impozit prevăzute de convenție sunt:

- Dividende 5%
- Dobânzi (venituri din titluri de creanță) 5%
- Redevențe 10%

HOTĂRÂRE nr. 925 din 12 septembrie 2012 pentru modificarea art. 1 alin. (2) lit. a) și b) din HG nr. 1.261/2011 privind stabilirea numărului autorizațiilor de muncă ce pot fi eliberate străinilor în anul 2012 (MO 662/2012)

Hotărârea modifică numărul autorizațiilor de muncă aprobate pentru anul 2012 prin HG 1261/2011. Astfel, prin această hotărâre se reduce cu 700 numărul autorizațiilor pentru lucrători permanenți și se mărește cu 700 numărul autorizațiilor pentru lucrători detașați. Numărul total al autorizațiilor de muncă pentru anul 2012 rămâne 5500 defalcat pe tipuri de autorizații. Pentru detalii puteți consulta buletinul informativ APEX Team nr. 12 din 2011.

ORDIN nr. 1352 din 10 septembrie 2012 privind stabilirea unor competențe de exercitare a inspecției fiscale pentru Direcția verificări fiscale (MO 654/2012)

Direcția verificări fiscale este una dintre structurile din cadrul aparatului propriu al ANAF competente în exercitarea inspecției fiscale parțiale privind obligația de stabilire, reținere și plată a impozitului pe venit, așa cum este acesta prevăzut de lege, asupra tuturor persoanelor, indiferent de forma lor de organizare, pe întregul teritoriu al țării.

ORDIN nr. 1303 din 4 septembrie 2012 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui ANAF nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale (MO 637/2012)

Prin ordinul menționat mai sus au fost aprobate modele pentru noi formulare care vor fi utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, astfel:

- Adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești;
- Adresa de înștiințare privind înființarea popririi asupra disponibilităților bănești;
- Decizie de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești.

Aceste formulare sunt editate prin sistemul informatic și sunt valabile fără semnătură și ștampilă.

IMPORTANT – Registre online TVA

Pe site-ul ANAF au devenit operaționale aplicațiile:

- Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată (TVA) conform art. 153
- Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată

Registrele pot fi accesate pe portalul ANAF (www.anaf.ro), categoria **Informații publice**, meniul **Informații privind agenții economici**, submeniul **Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA** din prima pagină.

Tot la aceeași locație se poate consulta „Registrul contribuabililor inactivi / reactivați”, cautarea făcându-se după codul de identificare fiscală sau după denumire / județ.

INFO - Obligații fiscale ale plătitorilor de venituri cu regim de reținere la sursă pentru venituri din activități agricole

Definiții

Unități specializate pentru colectare sunt unitățile în care se stochează, punându-se la păstrare în bune condiții produsele agricole, asigurându-se integritatea principalelor calități ale acestora, în funcție de diferitele utilizări tehnologice, și menținerea valorii lor igienice și nutriționale. Exemple: magazine, depozite și silozuri.

Unități de procesare industrială a produselor vegetale sunt unitățile tehnologice în care produsele agricole sunt transformate prin procese ce modifică substanțial produsul inițial în alimente sau furaje. Exemple: unități de procesare industrială pentru cereale, pentru boabe, leguminoase, boabe uscate, rădăcinoase, legume cultivate în câmp, plante industriale, furaje verzi din teren arabil, fructe.

Alte unități, pentru utilizare ca atare sunt unitățile care achiziționează produse agricole vegetale și le folosesc ca furaje pentru animale. Exemple: complexe zootehnice etc.

Produse agricole sunt produsele agricole vegetale obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole. Exemple: cereale pentru boabe (grâu, secară, orz, ovăz, orez, porumb etc.), leguminoase boabe uscate (mazăre boabe, năut boabe, fasole boabe etc.), rădăcinoase (cartofi, sfeclă de zahăr, sfeclă furajeră etc.), plante industriale (rapiță, floarea-soarelui, soia boabe, in pentru ulei - semințe, tutun etc.), furaje verzi din teren arabil (porumb verde furajer, trifoi, lucernă etc.), legume cultivate în câmp (varză, spanac, salată verde, pepeni, vinete, castraveți, ardei, dovlecei, morcovi etc.), fructe (piersici, caise, struguri, cireșe, vișine, nuci, gutui, zmeură, mere, pere etc.).



**Registrul
persoanelor
înregistrate în
scopuri de TVA
este disponibil
online**



Obligații fiscale

Contribuabilii care obțin venituri din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare, datorează impozitul de 2% și contribuția de asigurări sociale de sănătate CASS - 5,5%, obligații finale.

Atenție! Contribuabilii prevăzuți la art. 71 lit. d) din Codul Fiscal nu datorează contribuția individuală de asigurări sociale (CAS) pentru veniturile din activități agricole.

Baza lunară de calcul pentru impozit și CASS o reprezintă valoarea produselor livrate, iar obligația calculării, reținerii și virării revine plătitorului de venit.

Plătitorii de venit vor reține și vira impozitul și CASS 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 înscrisă în vectorul fiscal.

Declararea impozitului și a CASS se face în Declarația 112, secțiunea C, formular care se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță. În acest caz, plătitorul de venit trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică.

Începând cu obligațiile lunii iulie, contribuabilii completează Declarația 112, secțiunea C, conform instrucțiunilor prevăzute în Ordinul comun al viceprim-ministrului, ministrului Finanțelor Publice, ministrului Muncii, Familiei și Protecției Sociale și ministrului Sănătății nr. 1.045/2.084/793/2012.

Formularul 112 se depune trimestrial sau lunar în funcție de perioada înscrisă în vectorul fiscal.

Alte precizări

Începând cu 1 septembrie 2012, plătitorii de venit nu rețin și nu calculează CASS beneficiarilor de venit care desfășoară activități economice în mod independent și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie.

De reținut! În perioada 1 iulie - 31 august 2012, în cazul persoanelor care au realizat venituri din agricultură sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară lunar și nu făceau parte din familiile beneficiare de ajutor social, baza lunară de calcul a CASS a reprezentat-o o treime din salariul de bază minim brut pe țară (233 lei = 1/3 din 700 lei).

Tot de la 1 septembrie 2012, beneficiarii de venit, care realizează venituri din agricultură a căror valoare este sub 700 lei și nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, datorează 5,5% la valoarea produselor livrate.

Sursa: DGFP Vâlcea

INFO - Obligații fiscale ale plătitorilor de venituri cu regim de reținere la sursă

Potrivit modificărilor aduse Codului Fiscal prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 125/2011 și Ordonanța Guvernului nr. 15/2012, plătitorii de venit, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, au îndatorirea de a calcula, reține și vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, pentru veniturile plătite reprezentând: drepturi de proprietate intelectuală; activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil, precum și a contractelor de agent; activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară; asocierea unei persoane fizice cu o persoană juridică, plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Important! Conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 15/2012, începând cu 01.09.2012, nu se reține impozit de 10% sau 16% în cazul veniturilor realizate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie.

Contribuabilii care obțin venituri din categoriile menționate mai sus datorează contribuții sociale individuale, contribuții care se calculează, rețin, declară și virează de către plătitorii de venituri.

Declararea contribuțiilor sociale individuale se face în Declarația 112, formular care se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță. În acest caz, plătitorul de venit trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică.

Începând cu obligațiile lunii iulie, contribuabilii completează Declarația 112, secțiunea C, conform instrucțiunilor prevăzute în Ordinul comun al viceprim-ministrului, ministrului Finanțelor Publice, ministrului Muncii, Familiei și Protecției Sociale și ministrului Sănătății nr. 1.045/2.084/793/2012.

Declarația 112 se depune trimestrial sau lunar în funcție de perioada înscrisă în vectorul fiscal.

Obligații fiscale

A. Pentru contribuabilii care obțin venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil, precum și a contractelor de agent; din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, plătitorii de venit calculează și rețin următoarele contribuții:

- contribuția individuală de asigurări sociale (CAS - 10,5%) și contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate (CASS - 5,5%), dacă acestea sunt singurele venituri realizate;
- numai contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate (CASS - 5,5%), dacă persoana care realizează venitul este deja asigurată în sistemul public de pensii sau asigurată în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii sau are calitatea de pensionar.

Baza lunară de calcul pentru CAS este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, valoarea comisioanelor sau onorariilor stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare care nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut (10.585 lei).

Baza lunară de calcul pentru CASS este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, valoarea comisioanelor sau onorariilor stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare.

Ce obligații
fiscale au
plătitorii
de venituri
din activități
agricole



Atenție! Persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de agent datorează contribuțiile sociale.

B. Pentru contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală, în condițiile în care acest venit este singurul venit realizat, plătitorii de venit calculează și rețin următoarele contribuții:

- contribuția individuală de asigurări sociale (CAS - 10,5%) care se aplică asupra venitului brut diminuat cu cota de cheltuială forfetară (20%, 25%) și care nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut (10.585 lei);
- contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate (CASS - 5,5%) care se aplică asupra venitului brut diminuat cu cota de cheltuială forfetară (20%, 25%).

Important! Contribuabilii nu datorează cele două cote de contribuții dacă realizează și alte tipuri de venit sau sunt asigurați în sistemul public de pensii, sunt asigurați în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii sau au calitatea de pensionari.

C. Pentru contribuabilii care obțin venituri dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil - microîntreprindere care nu generează o persoană juridică sau venituri din asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice rezidente cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România, cât și în străinătate, plătitorii de venit calculează și rețin numai contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate (5,5%).

Baza lunară de calcul pentru CASS este venitul realizat din asocieră.

Alte precizări

În cazurile menționate, plătitorii de venit nu rețin și nu calculează contribuțiile sociale individuale (CAS și CASS) beneficiarilor de venit care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie.

Începând cu 1 septembrie 2012, în cazul beneficiarilor de venit, care au realizat numai venituri din activitățile prevăzute mai sus, baza de calcul pentru CASS este venitul brut stabilit și nu suma de 700 lei care, în perioada 01.07.2012 - 31.08.2012, constituia baza de calcul pentru CASS pe care o reținea plătitorul de venit, în cazul în care venitul realizat era mai mic decât această sumă.

Regularizarea contribuției plătite o va face organul fiscal în anul următor după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit și consolidarea bazei de date.

În situațiile prezentate, plătitorii de venit, vor reține și vira contribuțiile sociale individuale 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 înscrisă în vectorul fiscal.

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 septembrie 2012:

1 EUR = 4,5331 RON; 1 USD = 3,5029 RON; 1 CHF = 3,7478 RON; 1 GBP = 5,6813 RON.

AGENDA LUNII OCTOMBRIE 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/modificarea/încetarea unui contract de muncă, dacă este cazul.

La final de lună nu uitați

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

Pentru îndeplinirea reglementărilor în domeniul TVA

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



**Nu uitați de
termenele de
depunere a
declarațiilor și
de plată a
impozitelor**



În cursul lunii nu uitați

Că luni, 1 octombrie, este ultima zi pentru depunerea:

- cererii de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile stabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal (Formular 318)
- cererii de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității (Formular 313).

Că luni, 1 octombrie, este ultima zi pentru plata

- taxelor locale pe terenuri, clădiri, mijloace de transport, precum și a taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate (tranșa II și ultima pentru 2012).

Că vineri, 5 octombrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației de mențiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial în lunar, în cazul în care ați efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în luna septembrie 2012. Începând cu luna octombrie perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

Că miercuri, 10 octombrie 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 miercuri, 10 octombrie este ultima zi pentru plata

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

Că luni, 15 octombrie este ultima zi pentru depunerea

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

Că luni, 22 octombrie este ultima zi pentru depunerea

- decontului special de TVA aferente trimestrului III 2012 (formular 301) de către persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii electronice persoanelor neimpozabile.

Că joi, 25 octombrie este ultima zi pentru depunerea

- notificării la ANAF din care să rezulte că cifra de afaceri realizată în perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012, inclusiv, nu depășește plafonul de 2.250.000 lei (în vederea aplicării noului regim de TVA la încasare de la 1 ianuarie 2013**

- 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 septembrie 2012;

- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferente lunii septembrie 2012 (**formular 394**)*;

- situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru luna septembrie 2012;

- declarației privind sumele rezultate din ajustarea TVA (**formular 307**);

- declarației 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 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 plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil pentru câștigurile obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise aferente trimestrului III 2012 (**formular 225**);

- declarației privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor aferente trimestrului III 2012 (**formular 104**) – de către Asocierile fără personalitate juridică constituite între contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Codul Fiscal;

- declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (inclusiv ecotaxa).

Că joi, 25 octombrie este ultima zi pentru plata

- accizelor

- TVA

- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**

- o **impozitului pe profit datorat pentru trimestrul III 2012**

- o **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul III 2012**



Important!
25 octombrie termen de depunere a notificării în vederea aplicării noului regim de TVA la încasare din 2013



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

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 (<i>pensie</i>)	20,8 % pentru condiții normale de muncă 25,8 % pentru condiții deosebite de muncă 30,8 % pentru condiții speciale de muncă (baza de calcul plafonat: produsul dintre numărul mediu al asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a de cinci ori câștigul salarial mediu brut) ¹	10,5% (baza de calcul a contribuției individuale plafonat pentru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică 5 x 2.117 = 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) ³	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: Se datorează pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate numai pentru primele 5 zile de incapacitate suportate de angajator precum și pentru indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale numai pentru primele 3 zile de incapacitate suportate de angajator.

ATENȚIE ! - 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.

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

www.apex-team.ro

**Misiunea noastră:
să aducem valoare afacerii clienților**

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 financiară și contabile a întreprinderilor și un grup de consultanți specializați în servicii 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