

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:

- Noul nivel al penalităților de întârziere de la 1 iulie 2013
- Procedura de implementare și administrare a grupului fiscal unic
- Modificarea din oficiu a vectorului fiscal de TVA
- Impozit pe venit de 85% pentru salarii compensatorii pentru anumite categorii de persoane
- Modificarea legii privind ucenicia la locul de muncă
- Excepția de neconstituționalitate a nivelului amenziilor pentru declarațiile intracomunitare
- Ghid privind tratamentul fiscal al unor operațiuni pentru cei ce aplică IFRS
- Modificări aduse declarației 100
- Proiect privind sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2013
- Proiect privind facilități fiscale acordate IMM
- Încadrarea în muncă a elevilor și studenților pe perioada vacanțelor
- Activitățile desfășurate de zilieri
- Tichete de masă și tichete de vacanță
- Cursul de închidere a lunii iunie 2013
- Agenda lunii iunie 2013
- Indicatori sociali

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 50 din 29 mai 2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale (MO 320/2013)

Începând cu 1 iulie 2013, **nivelul penalităților de întârziere devine 0,02% pe zi de întârziere**. Se revine astfel de la sistemul de penalități calculate în cote fixe, respectiv 5% din suma debitului, dacă întârzierea era între 30 și 90 zile, și 15% dacă întârzierea era peste 90 zile.

Se păstrează nivelul dobânzii de întârziere, respectiv 0,04% pe zi de întârziere.

Noul sistem de calcul al penalităților se aplică obligațiilor de plată scadente **după data de 1 iulie 2013**. Pentru obligațiile de plată cu scadența până la data de 1 iulie 2013, care se sting după această dată, se aplică nivelul de penalitate de întârziere potrivit legislației în vigoare până la data de 1 iulie 2013.

Practic se poate considera că pentru obligațiile scadente după 1 iulie 2013 nivelul cumulativ de dobânzi și penalități va fi de 0,06% pe zi de întârziere (0,04%+0,02%).

Pe site-ul APEX Team puteți găsi varianta actualizată a calculatorului de dobânzi și penalități, disponibil în limba română, engleză și franceză.

Ordonanța aduce modificări și OUG 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată pentru operatorii economici care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene în baza contractelor de finanțare încheiate cu acestea. În acest sens contribuabilii pot solicita amânarea la plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv a obligațiilor accesorii administrate de ANAF sau transmise spre recuperare acestei autorități.

Amânarea la plată se acordă în limita sumei de încasat de la autoritățile competente și în ordinea vechimii obligațiilor fiscale.

Amânarea la plată nu se acordă:

- contribuabililor pentru care s-a deschis procedura insolvenței;
- contribuabililor pentru care a început executarea silită de către un alt creditor prin poprirea sumelor de încasat de la autoritățile competente;
- contribuabililor care au în derulare o eșalonare la plată.

ORDIN nr. 607 din 29 mai 2013 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (MO 345/2013)

Ordinul aprobă procedura de implementare și de administrare a grupului fiscal unic și formularistica necesară.

Condițiile de înființare a grupului fiscal unic

Grupul fiscal unic reprezintă un grup de persoane impozabile stabilite în România care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt în relații strânse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar și economic și poate opta să fie tratat drept grup fiscal, cu următoarele condiții:

- o persoană impozabilă nu poate face parte decât dintr-un singur grup fiscal;
- opțiunea trebuie să se refere la o perioadă de cel puțin 2 ani;
- toate persoanele impozabile din grup trebuie să aplice aceeași perioadă fiscală.

Atenție! Opțiunea privind perioada de 2 ani se referă la grup, nu la fiecare membru al grupului. Grupul fiscal se poate constitui din minimum două persoane impozabile care sunt administrate de către același organ fiscal competent.

Se consideră în strânsă legătură din punct de vedere financiar, economic și organizatoric persoanele impozabile al căror capital este deținut direct sau indirect în proporție de mai mult de 50% de către aceiași acționari. Îndeplinirea acestei condiții se dovedește prin certificatul constatator eliberat de către Registrul Comerțului și/sau, după caz, alte documente justificative.

Grupul fiscal unic, implementat conform procedurii menționate, prezintă particularități în ceea ce privește declararea TVA prin formularul 300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată”. Pentru celelalte declarații fiscale sau informative, membrii grupului se comportă ca persoane impozabile independente, păstrându-și obligațiile individuale de declarare prevăzute de lege.

Implementarea grupului fiscal unic

În vederea implementării grupului fiscal unic de TVA se depune la organul fiscal competent o cerere semnată de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor grupului, care să cuprindă următoarele informații:

- numele, adresa, obiectul de activitate și codul de înregistrare în scopuri de TVA al fiecărui

membru;

- dovada că membrii sunt în strânsă legătură;
- numele membrului numit reprezentant.

Cererea este însoțită de certificatul constatator eliberat de către Oficiul Registrului Comerțului și/sau alte documente justificative din care rezultă componența acționariatului persoanelor impozabile care urmează să formeze grupul fiscal unic, precum și proporția de participare a acționarilor la constituirea capitalului social.

Organul fiscal competent va lua o decizie oficială prin care să aprobe sau să refuze implementarea grupului fiscal și va comunica acea decizie reprezentantului grupului, în termen de 60 de zile de la data primirii documentației complete, respectiv a cererii însoțită de documentele justificative.

În acest sens, organul fiscal competent va emite „Decizia privind aprobarea implementării grupului fiscal unic”, respectiv, „Decizia privind respingerea implementării grupului fiscal unic”, pe care le va comunica reprezentantului desemnat al grupului, conform art. 44 din Codul de Procedură Fiscală.

Implementarea grupului fiscal va intra în vigoare în prima zi din cea de-a doua lună următoare datei comunicării deciziei de aprobare emisă de organul fiscal.

Important! Pe baza „Deciziei privind aprobarea implementării grupului fiscal unic”, organul fiscal competent marchează în vectorul fiscal, la rubrica „Taxă pe valoarea adăugată”, atât pentru reprezentantul grupului, cât și pentru ceilalți membri, calitatea dobândită în cadrul grupului fiscal unic, fără să fie anulate codurile de înregistrare în scopuri de TVA. Marcajul în vectorul fiscal se face informatic și conține data de la care este implementat respectivul grup fiscal unic, astfel încât, în situația nedepunerii decontului de TVA să fie notificat, conform procedurii în vigoare, doar reprezentantul grupului.

Obligațiile grupului fiscal unic

Reprezentantul grupului va notifica organul fiscal competent oricare dintre următoarele evenimente:

- încetarea opțiunii de a forma un grup fiscal unic, cu cel puțin 30 de zile înainte de producerea evenimentului;
- neîndeplinirea condițiilor privind înființarea grupului care conduc la anularea tratamentului persoanelor impozabile ca grup fiscal sau a unei persoane ca membru al grupului fiscal, în termen de 15 zile de la producerea evenimentului care a generat această situație;
- numirea unui alt reprezentant al grupului fiscal cu cel puțin 30 de zile înainte de producerea evenimentului;
- părăsirea grupului fiscal de către unul dintre membri, cu cel puțin 30 de zile înainte de producerea evenimentului;
- intrarea unui nou membru în grupul fiscal, cu cel puțin 30 de zile înainte de producerea evenimentului.

De la data implementării grupului fiscal unic fiecare membru al grupului fiscal, altul decât reprezentantul, are următoarele obligații:

- va raporta în decontul de taxă, formular 300, orice livrare de bunuri, prestare de servicii, import sau achiziție intracomunitară de bunuri sau orice altă operațiune realizată de sau către acesta pe parcursul perioadei fiscale;
- va trimite decontul său de taxă reprezentantului;
- nu va plăti nicio taxă datorată și nu va solicita nicio rambursare conform decontului propriu de taxă.

De asemenea, fiecare membru al grupului fiscal trebuie:

- să depună declarația recapitulativă pentru livrări și achiziții intracomunitare formular 390VIES, la organul fiscal de care aparține;
- să se supună controlului organului fiscal de care aparține;
- să răspundă separat și în solidar pentru orice taxă datorată de el sau de orice membru al grupului fiscal pentru perioada cât aparține respectivului grup fiscal.

Reprezentantul grupului fiscal are următoarele obligații:

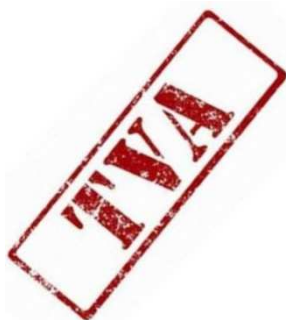
- va prelua, în primul decont consolidat soldurile taxei de plată de la sfârșitul perioadei fiscale anterioare neachitate până la data depunerii acestui decont, precum și soldurile sumei negative a taxei pentru care nu s-a solicitat rambursarea din deconturile de TVA ale membrilor grupului aferente perioadei fiscale anterioare;
- va raporta în propriul decont de taxă orice livrare de bunuri, prestare de servicii, import sau achiziție intracomunitară de bunuri sau de servicii, precum și orice altă operațiune realizată de sau către acesta pe parcursul perioadei fiscale;
- va raporta într-un decont consolidat rezultatele din toate deconturile de TVA primite de la alți membri ai grupului fiscal, precum și rezultatele din propriul decont de taxă pentru perioada fiscală respectivă;
- va depune la organul fiscal de care aparține toate deconturile de taxă ale membrilor, precum și formularul de decont de taxă consolidat;
- va plăti sau, după caz, va cere rambursarea taxei care rezultă din decontul de taxă consolidat.

Deconturile de TVA întocmite de fiecare membru al grupului, se depun, cu titlu informativ, de către reprezentantul grupului fiscal unic la organul fiscal competent, odată cu decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată și se utilizează pentru verificarea datelor înscrise de reprezentantul grupului în decontul consolidat aferent aceleiași perioade.

Deconturile de TVA întocmite de fiecare membru al grupului nu se prelucrează informatic, ci se arhivează la dosarul fiscal al fiecărui membru al grupului.

Modificarea/anularea grupului fiscal unic

În situația în care, ulterior implementării grupului fiscal unic, apar evenimente care conduc la modificarea datelor declarate inițial sau la anularea tratamentului ca grup fiscal unic ori a calității de reprezentant/membru al unor persoane impozabile, reprezentantul grupului notifică organul fiscal prin completarea și depunerea Cererii privind grupul fiscal unic, având bifată caseta „Cerere de modificare”, în urma căreia organul fiscal emite „Decizia privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal unic”.



Grupul fiscal unic, o soluție de optimizare fiscală a poziției de TVA a societăților afiliate



Decizia se emite și ori de câte ori organul fiscal constată că persoanele impozabile nu mai întrunesc criteriile de eligibilitate pentru a fi considerate membri ai grupului fiscal unic, în condițiile prevăzute de pct. 4 alin. (12) din Normele Metodologice date în aplicarea Codului Fiscal și se comunică reprezentantului desemnat al grupului, conform art. 44 din Codul de Procedură Fiscală.

În situația în care, la încetarea grupului fiscal unic, soldul TVA din ultimul decont consolidat de TVA nu a fost achitat sau suma negativă de TVA nu a fost solicitată la rambursare, după caz, persoanele impozabile care au făcut parte din grupul fiscal unic întocmesc primul decont de TVA prin preluarea soldului taxei de plată sau a sumei negative nesolicitate la rambursare, astfel cum acestea au fost evidențiate în ultimul decont de TVA completat de fiecare membru cu titlu informativ, pe baza căruia a fost completat ultimul decont consolidat.

Important!

Persoanele impozabile stabilite în România care fac parte dintr-un grup fiscal unic nu aplică sistemul TVA la încasare în vigoare începând cu 1 ianuarie 2013, indiferent dacă cifra de afaceri anuală este inferioară plafonului de 2.250.000 lei.

Livrările de bunuri și prestările de servicii realizate de fiecare membru al grupului sunt supuse regimului normal de impozitare, indiferent dacă sunt realizate către terți sau către ceilalți membri ai grupului fiscal.

Sursa: DGFP Vâlcea

ORDIN nr. 606 din 29 mai 2013 privind modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 700/2012 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare (MO 351/2013)

Ordinul aduce modificări în procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA în următoarele cazuri:

- Pentru nedepunerea decontului de TVA pentru șase luni calendaristice (pentru cei ce au luna ca perioadă fiscală), respectiv pentru două trimestre (pentru cei ce au trimestrul ca perioadă fiscală) se anulează înregistrarea în scopuri de TVA. Noul ordin modifică datele de la care se putea face anularea înregistrării în scopuri de TVA, respectiv 1 august și 1 februarie. Practic analiza se va face lunar, fără a se ține cont de un semestru calendaristic, anularea putându-se face din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de al șaselea, respectiv al doilea decont de TVA (în funcție de perioada fiscală).

- Aceeași regulă de mai sus se va aplica și pentru cazul în care în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, respectiv pentru două trimestre calendaristice nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare.

Identificarea persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA se face în fiecare lună calendaristică, până la sfârșitul lunii, după expirarea termenului de depunere a celui de-al șaselea decont de taxă, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, sau a celui de-al doilea decont de taxă, în situația persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, după caz. Până acum identificarea se făcea la începutul fiecărui semestru calendaristic, până la data de 15 iulie, respectiv 15 ianuarie, pentru semestrul calendaristic anterior.

Ordinul actualizează și formularistica prevăzută pentru procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA.

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 55 din 4 iunie 2013 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea unor acte normative (MO 331/2013)

Ordonanța introduce o derogare de la prevederile art. 43 din Codul Fiscal, pentru veniturile reprezentând salarii/indemnizații/sume compensatorii acordate, în condițiile Legii, cu ocazia încetării contractului de muncă, raportului de serviciu sau mandatului, angajaților cu funcții de conducere sau persoanelor care sunt numite în calitate de membru în consiliul de administrație și consiliul de conducere. În aceste situații cota de impozit pe venit este de 85%.

Menționăm că ordonanța a produs numeroase discuții, conform declarațiilor ea fiind destinată doar membrilor Autorității de Supraveghere Financiară (ASF). Varianta publicată are o aplicabilitate generală, atât pentru zona societăților de stat cât și pentru zona privată. Vă vom ține la curent cu eventualele reveniri asupra acestei derogări.

LEGE nr. 179 din 11 iunie 2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 279/2005 privind ucenicia la locul de muncă (MO 348/2013)

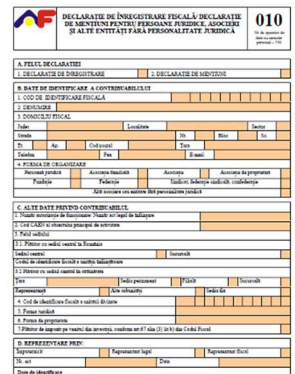
Menționăm în continuare principalele noutăți aduse de prezenta lege:

Au fost aduse modificări asupra clauzelor contractului de ucenicie, în special asupra obligațiilor angajatorului care trebuie să asigure ucenicului toate drepturile care rezidă dintr-un contract individual de muncă și să îi asigure pregătirea teoretică și practică corespunzătoare calificării în care ucenicul se formează, finalizată cu un certificat de calificare profesională a adulților, pentru acest lucru putând încheia un contract de prestări servicii de formare profesională cu un furnizor autorizat potrivit OG 129/2000, revenindu-i sarcina de a suporta contravaloarea programului de formare profesională a ucenicului.

Sunt suplimentate și obligațiile ucenicului care are obligația de a desfășura activitatea în conformitate cu programul de formare și de a participa la examenul de absolvire la terminarea stagiilor de pregătire teoretică și practică.

Contractul de ucenicie va cuprinde obligatoriu denumirea calificării pe care urmează să o dobândească ucenicul și denumirea furnizorului de formare profesională.

Durata contractului de ucenicie se stabilește în funcție de nivelul de calificare pentru care urmează să se pregătească ucenicul, fără a putea fi mai mică de:



DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/DECLARAȚIE DE MENȚINERE ÎN GRUPUL FISCAL UNIC
DE PERSONELE IMPOZABILE CARE FAC PARTE DINTR-UN GRUP FISCAL UNIC
ȘI ALTE ENTITĂȚI PĂRĂ PERSONALITATE JURIDICĂ

010

A. FELUL DECLARAȚIEI
DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE DECLARAȚIE DE MENȚINERE

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI
1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ
2. CATEGORIA
3. DOMICILIUL FISCAL

C. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL
1. Numele complet în scris
2. Data nașterii
3. Locul nașterii
4. Locul de domiciliu în prezent
5. Locul de domiciliu în trecut
6. Locul de domiciliu în prezent
7. Locul de domiciliu în trecut
8. Locul de domiciliu în prezent
9. Locul de domiciliu în trecut

D. APREȘTERE PRIN
Numele complet în scris
Data nașterii
Locul nașterii
Locul de domiciliu în prezent
Locul de domiciliu în trecut

Cotă de impozit de 85% asupra veniturilor reprezentând sume compensatorii primite de anumite categorii de persoane





- ☑ **12 luni**, în cazul în care ucenicia la locul de muncă se organizează pentru dobândirea competențelor corespunzătoare unei calificări de nivel 1;
- ☑ **24 de luni**, în cazul în care ucenicia la locul de muncă se organizează pentru dobândirea competențelor corespunzătoare unei calificări de nivel 2;
- ☑ **36 de luni**, în cazul în care ucenicia la locul de muncă se organizează pentru dobândirea competențelor corespunzătoare unei calificări de nivel 3.

Durata timpului de muncă este de 8 ore pe zi și 40 de ore pe săptămână, iar în cazul tinerilor cu vârsta de până la 18 ani, durata timpului de muncă este de 6 ore pe zi și 30 de ore pe săptămână.

Persoanele care doresc să devină ucenici trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele **condiții**:

- ☑ să aibă minim vârsta de 16 ani;
- ☑ să fie în căutarea unui loc de muncă;
- ☑ să nu dețină o calificare pentru ocupația în care se organizează ucenicia;
- ☑ să îndeplinească condițiile de acces la formare profesională prin ucenicie la locul de muncă conform OG nr. 129/2000.

Vârsta minimă de accesare a unui program de ucenicie este de 16 ani și nu cea de 15 ani, pentru a fi în concordanță cu Legea educației naționale (Legea 1/2011).

Nu există o limită superioară de vârstă, fiind astfel posibilă ucenicia la orice vârstă superioară celei de 16 ani.

Finanțarea uceniei poate fi realizată din resursele proprii ale angajatorilor, sponsorizări ale persoanelor fizice și/sau juridice, bugetul asigurărilor de șomaj, respectiv fonduri structurale europene.

DECIZIE nr. 101 din 28 februarie 2013 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. II alin. (6) din OG 29/2011 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (MO 290/2013)

Decizia Curții Constituționale admite excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. II alin. (6) din OG 29/2011 pentru modificarea și completarea Codului de Procedură Fiscală.

Textul pentru care s-a ridicat excepția de neconstituționalitate se referă la modificarea art. 2191 "Contravenții în cazul declarațiilor recapitulative" din Codul de Procedură Fiscală, modificare adusă de OG 29/2011.

Anterior modificărilor realizate prin OG 29/2011, faptele de nedepunere la termenele prevăzute de lege a declarațiilor recapitulative reglementate la titlul VI din Codul fiscal sau depunerea de astfel de declarații cu sume incorecte ori incomplete constituiau contravenții și erau sancționate cu amendă de 2% din suma totală a achizițiilor/livrărilor intracomunitare de bunuri nedecarate sau, după caz, din diferențele nedecarate rezultate ca urmare a declarațiilor incorecte ori incomplete. După modificările operate de OG 29/2011, aceleași fapte constituie contravenții și sunt sancționate cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei în cazul nedepunerii la

termenele prevăzute de lege a declarațiilor recapitulative reglementate la titlul VI din Codul fiscal și cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei în cazul depunerii de declarații recapitulative incorecte ori incomplete.

Prevederile de mai sus care dispun că noile sancțiuni aplicabile contravențiilor săvârșite în cazul declarațiilor recapitulative se aplică doar faptelor constatate după data intrării în vigoare a ordonanței 29/2011, sunt neconstituționale, contravenind principiului retroactivității legii contravenționale mai favorabile.

Curtea menționează că prin dispozițiile de lege criticate se creează discriminări între persoanele care au săvârșit contravenții și se găsesc în aceeași situație, ceea ce este contrar prevederilor art. 16 alin (1) din Constituție. Diferențierea de tratament juridic în cadrul aceleiași categorii de subiecte de drept este permisă numai dacă se justifică prin rațiuni obiective și rezonabile, în cazul de față, însă, persoane aflate obiectiv în aceeași situație juridică beneficiază de tratament juridic diferit, în funcție de anumite condiții subiective și aleatorii, ceea ce contrazice exigențele principiului constituțional al egalității în drepturi

ORDIN nr. 814 din 17 iunie 2013 pentru aprobarea Ghidului practic privind tratamentul fiscal al unor operațiuni efectuate de către contribuabilii care aplică Reglementările contabile conforme cu IFRS, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 (MO 385/2013)

ORDIN nr. 618 din 30 mai 2013 pentru modificarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui ANAF nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic (MO 326/2013)

Ordinul modifică contul pentru plata sumelor datorate cu titlu de dividende de virat de către societățile și companiile naționale și societățile cu capital majoritar de stat, anterior acestea fiind virate în contul unic de Buget de Stat.

ORDIN nr. 608 din 29 mai 2013 pentru modificarea și completarea anexei nr. 6 la Ordinul președintelui ANAF nr. 1.950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (MO 323/2013)

Ordinul actualizează instrucțiunile de completare a formularului 100 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat» prin modificarea poziției 25 „Dividende de virat de către societățile și companiile naționale și societățile cu capital majoritar de stat” care nu se mai plătește în contul unic.

Aplicarea amenzilor pentru contravențiile în cazul declarațiilor recapitulative, modificată în 2011, a fost declarată neconstituțională



ORDIN nr. 622 din 31 mai 2013 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 296/2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (MO 359/2013)

PROIECT DE ORDIN – Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2013

Conform proiectului, vor depune raportări contabile la 30 iunie 2013 entitățile care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri peste 220.000 lei.

Termenul de depunere este vineri 16 august 2013.

Sursa: www.mfinante.ro



PROIECT DE ORDONANȚĂ – Acordarea de facilități fiscale IMM-urilor

Ministerul Economiei a publicat recent un proiect de ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 364/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării IMM.

Printre cele mai importante facilități menționăm reducerea cu 50% a contribuțiilor de asigurări sociale pentru angajați și scutiri de la plata impozitului pe venit.

IMM-urile ar beneficia de reducerea cu până la jumătate a contribuțiilor de asigurări sociale pentru angajații cu normă întreagă, pe durată nedeterminată, în primul an fiscal de la înregistrarea la Registrul Comerțului.

Această măsură s-ar aplica însă pentru cel mult 4 angajați cu vârsta sub 25 ani sau peste 55 ani, precum și pentru cel mult 4 angajați necalificați, cu vârsta între 25-55 ani.

Proiectul propune scutirea la plata impozitului pe profit, cu condiția că IMM să reinvestească profitul în următorul an fiscal, în același sector de activitate.

Se propune și scutirea microîntreprinderilor de la plata contribuțiilor de asigurare socială, în primii doi ani de activitate, dacă angajează persoane aflate în șomaj.

Vom reveni cu informații după aprobarea și publicarea noilor modificări.



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.

Entitățile cu o cifră de afaceri de peste 220.000 lei în anul precedent, depun raportări contabile la 30 iunie 2013

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

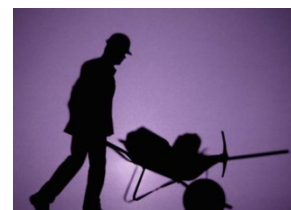
Să lucreze ca zilier poate fi o altă posibilitate pentru elevi și studenți pe perioada vacanțelor.

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 siste-



mul 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 zilelor, 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 plata, 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.

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

Conform OUG 8 privind acordarea tichetelor de vacanță (MO 110/2009), angajatorii acorda tichete de vacanță în 2013 numai în cazul în care în anul fiscal 2012 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.

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 2013:

1 EUR = 4,4588 RON; 1 CHF = 3,6123 RON; 1 GBP = 5,2077 RON; 1 USD = 3,4151 RON.

AGENDA LUNII IULIE 2013

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 lună nu uitați

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

Pentru îndeplinirea 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;
- Înscriteți pe facturile primite suma TVA în cazul taxării inverse;
- Completați Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completați Registrul non-transferurilor;
 - Menționați în contractele comerciale contractate și decontate în valută cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul băncii comerciale).

În cursul lunii nu uitați

Că vineri, 5 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 2013. Începând cu luna iulie 2013, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

Că miercuri, 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).

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



Că miercuri, 10 iulie, este ultima zi pentru plata

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

Că luni, 15 iulie este ultima zi pentru depunerea

- declarației INTRASTAT pentru luna iunie 2013 (standard sau extinsă depusă în format electronic);
- situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru iunie 2013.

Că luni, 22 iulie este ultima zi pentru depunerea

- decontului special de TVA (sistem VOES) aferent trimestrului II 2013 de către persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii electronice persoanelor neimpozabile.

Că joi, 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 2013;
- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă iunie 2013 (formular 394)*;
- declarației privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România (formular 224);
- declarației privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor aferente trimestrului II 2013 (formular 104) – de către Asocierile fără personalitate juridică constituite între contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) din Codul Fiscal
- cererii de restituire a accizelor de către importatori pe trimestrul precedent
- cererii de restituire a accizelor în cazul vânzării la distanță pe trimestrul precedent.
- declarației privind obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (inclusiv ecotaxa).

Că joi, 25 iulie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- TVA
- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
 - o impozitului pe țigete și gazele naturale din producția internă
 - o impozitului pe veniturile nerezidenților
 - o **impozitului pe profit aferent trimestrului II 2013 (sistem real sau plăți anticipate)**
 - o **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul II 2013**
 - 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 2013
 - o impozitului pe veniturile din dobânzi
 - o impozitului pe alte venituri din investiții
 - o impozitului pe veniturile din pensii
 - o impozitului pe veniturile din premii și din jocuri de noroc
 - o impozitului pe veniturile din alte surse
 - o vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate
- sumelor către contul unic – Bugetul asigurărilor de stat și fondurilor speciale:**
 - o contribuției de asigurări sociale (pensie)
 - o contribuției la asigurările sociale de sănătate
 - o contribuției la fondul pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate
 - o contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj
 - o contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale
- impozitului pentru venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală (prima rată 50% – plată anticipată)
- contribuției la Fondul pentru mediu (inclusiv ecotaxa).

Urmează

- Raportarea contabilă la 30 iunie 2013 (bilanț, cont de profit și pierdere, date informative) de după până vineri 16 august 2013.

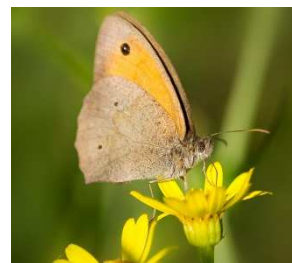
IMPORTANT

Declarațiile menționate anterior, cât și programele de asistență pentru completarea lor pot fi descărcate de pe site-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.



**25 iulie,
termen pentru
declararea și plata
impozitului pe profit
și impozitului
microîntreprinderilor
afereente
trimestrului II**



INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2013 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 2.223 = 11.115 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% salariul minim pe economie (800 lei) la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit începând cu mai 2013	9,35 lei	
Salariul minim pe economie (brut) conform HG 23/2013	800 lei (începând cu 1 iulie 2013)	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat (*2,5)	13 lei 32,50 lei	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>OBS! 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.</p>		

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 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