

Noutăți legislative

Str. Heleşteului 15-17, Sector 1
București - 011986
România
Telefon: + 40 (0) 31 809 2739
Fax: + 40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

COMUNICAT – MODIFICARE COD FISCAL 2016

În ședința de Guvern din 27 octombrie au fost deja adoptate modificări ale Codului Fiscal aplicabil de la 1 ianuarie 2016. Deși, după o perioadă lungă de dezbateri și negocieri politice, se ajunsese la un consens privind forma noului Cod Fiscal, iată că Guvernul a luat decizia schimbării sau implementării anticipate a unor măsuri fiscale.

Până la închiderea acestei ediții a buletinului informativ, modificările nu fuseseră încă publicate în Monitorul Oficial. Încercăm să prezentăm mai jos câteva informații privind aceste modificări, urmând să le prezentăm mai detaliat în următorul buletin informativ și mai ales în seminarele organizate de APEX Team în luna noiembrie, pe tema noilor reglementări.

În sumar, modificările aduse noului Cod Fiscal sunt:

- devansarea cu un an a reducerii impozitului pentru veniturile din dividende.
- reducerea TVA pentru livrarea apei potabile și a apei pentru irigații
- introducerea unui sistem de impozitare diferențiat pentru microîntreprinderi.

Începând de anul viitor se va extinde aplicarea cotei reduse de TVA de 9% și pentru livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură.

Reducerea cotei de impozitare de la 16% la 5%, aplicabilă dividendelor distribuite persoanelor române, fizice și juridice, precum și dividendelor obținute, din România, de persoane nerezidente, să intre în vigoare începând cu 1 ianuarie 2016. Măsura are în vedere creșterea investițiilor și favorizarea dezvoltării societăților de tip holding, încurajarea păstrării în țară a capitalului românesc, dinamizarea procesului de repatriere a capitalului românesc, încurajând, totodată, restructurarea societăților comerciale în scopul adaptării lor la exigențele mediului economic și financiar, național și european, aflat în continuă schimbare.

O altă măsură inclusă în Ordonanța de Urgență se referă la impozitarea microîntreprinderilor și vizează două aspecte. Se majorează plafonul de încadrare în categoria "microîntreprindere" de la 65.000 euro la 100.000 euro cifră de afaceri pe an fiscal. Totodată, se introduce un sistem de cote de impozitare diferențiate, în funcție de numărul de salariați, între 1% și 3%, după cum urmează:

- a) 1% pentru microîntreprinderile care au peste 2 salariați, inclusiv;
- b) 2% pentru microîntreprinderile care au un salariat;
- c) 3 % pentru microîntreprinderile care nu au salariați.

Actul normativ adoptat de Guvern include și alte prevederi, între care menționăm:

- Extinderea categoriei persoanelor juridice române care nu datorează impozit pe profit pentru veniturile obținute și utilizate potrivit reglementărilor legale în domeniul educației naționale. În această categorie vor intra, potrivit acestui act normativ, și unitățile de învățământ particular preuniversitar;
- Exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) a persoanelor fizice care dețin o asigurare pentru boală și maternitate pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială, cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate;
- Prelungirea cu o lună, respectiv până la 31 martie 2016, a termenului pentru depunerea următoarelor documente:
 - o declarațiile privind clădirile proprietatea persoanelor fizice sau juridice cu des-

Cuprins:

- Modificări de ultimă oră aduse Codului Fiscal 2016
- Noul Cod Fiscal - prezentarea noutăților aduse - partea a 2-a
- Noua schemă de anulare a penalităților de întârziere și de reducere a dobânzilor datorate
- Modificări minore ale reglementărilor contabile
- Noutăți în domeniul jocurilor de noroc
- Cursurile de închidere ale lunii octombrie 2015
- Agenda lunii noiembrie 2015
- Indicatori sociali

tinăție nerezidențială sau mixtă;

- o declarațiile privind mijloacele de transport radiate din circulație;
- o justificările eliberate în anul 2015 privind scutiile sau reducerile de la plata impozitului pe clădiri, terenuri sau mijloace de transport, în cazul persoanelor îndreptățite.
- ☑ Introducerea reglementării potrivit căreia în cazul înmatriculării sau înregistrării unui mijloc de transport în cursul anului, proprietarul are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în termen de 30 de zile de la data dobândirii.

Ordonanța adoptată de Guvern conține, de asemenea, o serie de prevederi care modifică și completează noul Cod de procedură fiscală. Una dintre modificări vizează desemnarea ANAF drept autoritate competentă pentru efectuarea schimbului de informații cu statele cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic, măsură menită să contribuie la combaterea evaziunii fiscale.

LEGE nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal (MO 688/2015)

În ediția precedentă a buletinului informativ APEX Team, am demarat prezentarea sumară a principalelor noutăți introduse de noul Cod Fiscal aplicabil de la 1 ianuarie 2016. În acest sens am prezentat noutățile aduse impozitului pe profit, impozitului pe dividende, microîntreprinderi, impozitului obținut de nerezidenți și TVA. Continuăm în cele ce urmează cu restul capitolelor rămase.

IMPOZITUL PE VENIT

Prevederi generale

- ☑ Se introduce o definiție a profesiilor liberale, iar pentru definiția activităților independente, prevederile sunt similare cu cele deja introduse recent prin Legea nr. 187/2015.
- ☑ Persoanele fizice care îndeplinesc condițiile de rezidență fiscală, vor fi supuse impozitului pe venit în România, pentru veniturile mondiale începând cu primul an de rezidență în România.
- ☑ Se extinde definiția „stock-option” plan la achiziționarea acțiunilor cu titlu gratuit, atât la acțiuni ale angajatorului, cât și ale persoanelor afiliate angajatorului, dar se introduce condiția de minim un an între momentul acordării și cel al exercitării opțiunii.
- ☑ În categoria veniturilor neimpozabile au mai fost adăugate:
 - o recompensele acordate conform legii din fonduri publice;
 - o veniturile de orice fel, în bani sau în natură, primite la predarea deșeurilor din patrimoniul personal.

Venituri din activități independente

- ☑ În definirea activităților independente sunt incluse și veniturile realizate din activități de producție.
- ☑ S-a dat o nouă definiție veniturilor din profesii libere, acestea reprezentând veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.
- ☑ Devin cheltuieli deductibile limitat contribuțiile la fonduri de pensii facultative și asigurări private de sănătate plătite în scopul personal al contribuabililor care obțin venituri din activități independente, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală (în limita a 400 de euro pe an).
- ☑ Se elimină reținerea la sursă a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale pentru anumite venituri din activități independente, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.
- ☑ Cota forfetară de cheltuieli în cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală crește la 40% (anterior 20% sau 25%) din venitul brut. Deducerea contribuțiilor de asigurări sociale (CAS) se admite și în cazul optării pentru reținerea la sursă a impozitului pe venit final de 16%. Anterior, cota de 16% era aplicată asupra veniturului brut, fără nicio deducere.
- ☑ Plafonul aferent cheltuielilor sociale a fost majorat de la 2% la 5% calculat asupra valorii anuale a cheltuielilor efectuate cu salariile personalului.
- ☑ Cotizațiile plătite la asociațiile profesionale vor fi deductibile în limita a 4.000 euro anual (în prezent, în limita a 2% din baza de calcul).
- ☑ Se majorează termenul de recuperare a pierderii fiscale de la 5 ani la 7 ani în cazul



**Schimbări
importante din 2016
în ceea ce privește
impozitarea
activităților
independente**



veniturilor obținute din activități independente, și pentru alte tipuri de venituri.

- ☑ În cazul plăților anticipate pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuală impozitul care trebuie reținut se stabilește prin aplicarea cotei de impunere de 10% la venitul brut. Anterior cota de 10% era aplicată asupra venitului brut din care se deduceau contribuțiile sociale datorate.
- ☑ Termenul de depunere a declarației privind venitul estimat/norma de venit de către contribuabilii care realizează venituri din activități independente și încep activitatea în cursul anului fiscal este de 30 de zile de la începerea activității (anterior 15 zile).
- ☑ Cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații, aferente autoturismelor folosite de contribuabil sau membru asociat sunt deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane;
- ☑ În cadrul cheltuielilor deductibile au fost incluse și cheltuielile cu salariile și cele asimilate salariilor așa cum sunt definite în capitolul privind venituri din salarii și asimilate salariilor.
- ☑ Sunt deductibile și prime de asigurare efectuate pentru bunurile utilizate în cadrul unor contracte de închiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale.

Venituri din activități dependente

- ☑ Aplicarea prevederilor privind limita neimpozabilă a indemnizațiilor de deplasare și în cazul administratorilor și a directorilor cu contracte de mandat.
- ☑ Se extinde neimpozitarea cadourilor (inclusiv sub formă de tichete cadou) acordate și angajaților, nu doar copiilor acestora, în limitele stabilite de Codul Fiscal.
- ☑ Sunt neimpozabile cheltuielile efectuate de plătitori pentru pregătirea profesională și perfecționarea administratorilor.
- ☑ Se introduc noi categorii de venituri salariale neimpozabile:
 - Contribuțiile la fonduri de pensii facultative plătite de angajatori pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual.
 - Primele de asigurare voluntară de sănătate suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană.
 - Avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50% la calculul profitului impozabil.
 - Drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților, în cazul în care potrivit legislației în materie este interzisă introducerea alimentelor în incinta unității.
- ☑ Sunt majorate deducerile personale pentru contribuabilii care au persoane în întreținere și venituri brute de până la 3.000 lei lunar. Astfel, valoarea deducerilor variază între 300 lei și 800 lei, în funcție de numărul de persoane aflate în întreținere. În prezent deducerile sunt cuprinse între 250 lei și 650 lei.
- ☑ Pentru copiii minori ai contribuabililor, suma reprezentând deducerea personală se atribuie fiecărui contribuabil în întreținerea căruia/cărora se află aceștia. Anterior deducerea era acordată doar unuia dintre părinți.
- ☑ La determinarea venitului impozabil la funcția de bază, din venitul brut se scad și primele de asigurare voluntară de sănătate, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro. Anterior aceste prime de asigurare erau impozabile salariatului.
- ☑ Persoanele fizice nerezidente care își desfășoară activitatea în România și care obțin venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate, persoana fizică, juridică sau orice altă entitate la care acesta își desfășoară activitatea, este obligată să ofere informații organului fiscal competent referitoare la data începerii desfășurării activității și, respectiv, a încetării acesteia, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, cu excepția situației în care îndeplinește obligația privind calculul, reținerea și plata impozitului pe veniturile din salarii. Anterior termenul de declarare a fost de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Venituri din chirii, pensii, investiții

- ☑ Venitul net din cedarea folosinței bunurilor sau arendă se stabilește prin deducerea din venitul brut a unei cote forfetare de 40% din venitul brut (anterior aceasta era de 25%).
- ☑ Suma neimpozabilă lunară pentru venituri din pensii se majorează de la 1.000 lei la 1.050 lei.



**Avantajele din
utilizarea
vehiculelor în cazul
limitării
deductibilității la
50% sunt
neimpozabile**





Extinderea aplicării CAS pentru veniturile din activități independente

- ☑ Se introduc la venituri din alte surse bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia, precum și distribuirea de titluri de participare unui participant la persoana juridică drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, alta decât distribuirea de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de valoare.
- ☑ Se introduc prevederi clare cu privire la impozitarea veniturilor din investiții (venituri din dobânzi, dividende, câștiguri din tranzacționarea titlurilor de valoare, inclusiv din operațiuni cu instrumente financiare derivate).

Venituri din investiții

- ☑ Cota de impozit pe veniturile din dividende obținute de persoane fizice se reduce la 5% începând cu 1 ianuarie 2017. Pentru anul 2016 se păstrează cota actuală de 16%.

Venituri din pensii

- ☑ Suma neimpozabilă lunară este de 1.050 lei (anterior a fost de 1.000 lei) și se măjorează cu 50 lei în fiecare an fiscal, începând cu drepturile aferente lunii ianuarie, până ce plafonul de venit neimpozabil ajunge la valoarea de 1.200 lei/lunar.

CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

- ☑ Nu se datorează contribuție de CAS pentru veniturile definite ca neimpozabile (ex: tichete și cadouri în limitele prevăzute la impozitul pe venit, cheltuielile pentru pregătirea profesională a administratorilor, primele de asigurări voluntare de sănătate în limita plafoanelor etc).
- ☑ Cota de CAS pentru persoanele care realizează venituri din activități independente este cota individuală (cu posibilitatea de a opta pentru cota integrală), dar se extinde baza de aplicare a CAS astfel:
 - Se instituie obligația plății CAS pentru toate persoanele (cu excepția pensionarilor) care realizează venituri din activități independente, indiferent dacă acestea realizează și venituri din salarii, precum și pentru venituri din drepturi de proprietate intelectuală.
 - Se datorează CAS la venitul realizat, cu plafoanele de venit minim și maxim, prin regularizarea venitulului baza de calcul și stabilirea unor diferențe de plată.
- ☑ Începând cu 1 ianuarie 2017, se extinde baza de aplicare a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) asupra tuturor veniturilor realizate de persoanele fizice. Se va introduce un plafon maxim al bazei anuale de calcul pentru contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate în anumite condiții, care nu va putea fi mai mare de 5 ori câștigul salarial mediu brut, înmulțit cu 12 luni.
- ☑ Persoanele care nu realizează niciun venit sau realizează venituri sub plafonul minim (salariul de bază minim brut pe țară) au obligația de a plăti contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), baza de calcul fiind salariul minim brut pe țară și de a se înregistra la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data la care se încadrează în această categorie.
- ☑ Începând cu 1 ianuarie 2016, pentru persoanele fizice cu venituri din pensii, baza lunară a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) o reprezintă numai partea de venit ce depășește valoarea unui punct de pensie stabilit pentru anul fiscal respectiv, urmând ca din 1 ianuarie 2017 baza de calcul să fie plafonată la de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

IMPOZITUL PE CONSTRUCȚII

- ☑ Este eliminat impozitul pe construcții începând cu 1 ianuarie 2017.
- ☑ Pentru anul 2016, impozitul pe construcții nu va fi datorat pentru construcțiile agricole.

ACCIZE

- ☑ Este amânată pentru 2017 eliminarea supra-accizei la benzină și motorină.
- ☑ Sunt reduse accizele la alcool, bere și vinuri spumoase, băuturi fermentate spumoase și produse intermediare.
- ☑ Sunt mărite accizele la băuturile fermentate liniștite și la țigarete.
- ☑ Sunt eliminate accizele nearmonizate pentru cafea, bijuterii din aur/platină, confec-



ții din blănuri naturale, iahturi și alte nave/ambarcațiuni pentru agrement și motoare pentru acestea, autoturisme cu o capacitate cilindrică a motorului mai mare sau egală cu 3000 cm³, arme și muniție, precum și a impozitului pe țigetele din producția internă.

- ☑ Sunt introduse noi accize nearmonizate, de la 1 ianuarie 2016, pentru lichidele cu conținut de nicotină destinate inhalării cu ajutorul unui dispozitiv electronic de tip „țigaretă electronică” și pentru produsele din tutun încălzit care, prin încălzire, emit un aerosol ce poate fi inhalat, fără a avea loc combustia amestecului de tutun.
- ☑ Accizele plătite pentru produsele accizabile care au fost eliberate în consum și care apoi sunt reintroduse în antrepozitul fiscal **vor putea fi restituite** începând cu 1 ianuarie 2016. Termenul în care se poate solicita restituirea accizelor este termenul de prescripție prevăzut de Codul de Procedură Fiscală, respectiv 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.
- ☑ Se introduce obligația de colorare și marcarea a motorinei ce urmează a fi folosită în scopuri scutite/exceptate de la plata accizei, în vederea unei mai bune urmăririi a destinației acesteia și pentru combaterea evaziunii fiscale.

IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

Impozitul pe clădiri

- ☑ Se schimbă principiul de impozitare a clădirilor, ținându-se seama nu doar de statutul proprietarului (persoană fizică sau juridică), dar și de destinația clădirilor. Astfel, impozitul pe clădiri va fi diferit pentru persoane fizice, în funcție de destinație: clădiri rezidențiale, nerezidențiale sau cu utilizare mixtă.
- ☑ În acest sens, contribuabilii au obligația de a depune la organul fiscal local, până la 29 februarie 2016, o declarație privind destinația clădirilor deținute.
- ☑ Cota de impozit pentru **clădirile rezidențiale** va fi cuprinsă între 0,08% și 0,2%, față de cota actuală de 0,1%. Este majorată valoarea impozabilă în cazul clădirilor deținute de persoane fizice cu valori cuprinse între 7% și 30%, în funcție de tipul clădirii și dotări.
- ☑ Cota de impozit pentru **clădirile nerezidențiale** (inclusiv cele deținute de persoane fizice), va fi cuprinsă între 0,2% și 1,3%. În prezent, cotele de impozit pentru proprietarii persoane juridice sunt cuprinse între 0,25% și 1,5%. Valoarea impozabilă a clădirilor va fi stabilită în baza unui raport de evaluare (independent de valoarea înregistrată în contabilitate) și va trebui actualizată cel puțin o dată la 3 ani, în caz contrar se va aplica o cotă de 5%.
- ☑ Pentru clădirile nerezidențiale deținute de persoane fizice, valoarea impozabilă va fi, de asemenea, stabilită în baza unui raport de evaluare, în caz contrar impozitul fiind determinat prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii impozabile determinate ca și când clădirea ar fi fost rezidențială.
- ☑ Este eliminat sistemul de creștere progresivă a impozitării persoanelor fizice care dețin mai multe clădiri.

Impozitul pe teren

- ☑ Suprafața terenului acoperită de o construcție nu va mai fi scutită de impozit pe teren.

Impozitul pe mijloacele de transport

- ☑ Sunt scutite de impozit autovehiculele electrice sau second-hand înregistrate ca stoc de marfă și care nu sunt utilizate în folosul propriu al operatorului economic.
- ☑ Pentru mijloacele de transport hibride impozitul va fi redus cu minimum 50%, conform hotărârii consiliului local.

Alte prevederi privind taxele locale

- ☑ Autoritățile locale vor putea decide majorarea impozitelor și taxele locale cu până la 50% față de nivelul stabilit prin Codul Fiscal. În prezent majorările se pot face în limita a 20%.
- ☑ În cazul clădirilor și terenurilor lăsate în paragină, neîngrijite, situate în intravilanul localităților, consiliul local va putea majora impozitul pe clădiri și impozitul pe teren cu până la 500%.
- ☑ Pentru terenul agricol nelucrat timp de 2 ani consecutiv, consiliul local poate majora impozitul pe teren cu până la 500% începând cu al treilea an, în condițiile stabilite



**Schimbări
importante în
privința impozitului
pe clădiri datorat
de persoane fizice**



de consiliul local.

- ☑ Impozitele locale se datorează pentru întregul an fiscal de către proprietarul lor la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, indiferent dacă în cursul noului an are loc schimbarea proprietarului. În mod implicit nu vor mai exista calcule fracționate și regularizări cu noul/vechiul proprietar.
- ☑ Taxa hotelieră este eliminată începând cu 1 ianuarie 2016.
- ☑ Se prevede indexarea anuală cu rata inflației, începând cu anul 2017, a impozitelor și taxelor locale stabilite în sumă fixă sau pe baza unei sume fixe. În prezent, indexarea se dispune o dată la 3 ani, prin Hotărâre a Guvernului.



ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 44 din 14 octombrie 2015 privind acordarea unor facilități fiscale (MO 785/2015)

Ordonanța instituie o nouă schemă de anulare a penalităților de întârziere și de reducere a dobânzilor în vederea stimulării achitării debitelor principale. Acest mod de încurajare a achitării debitelor restante a mai funcționat cu succes în urmă cu câțiva ani. Prezentăm în cele ce urmează un sumar al acestor facilități instituite prin noua ordonanță.

1. Obligații de plată restante la 30 septembrie 2015

Sunt anulate penalitățile de întârziere, precum și o cotă de **54,2% din dobânzi**, aferente **obligațiilor de plată principale** datorate bugetului general consolidat, **restante la 30 septembrie 2015**, inclusiv, și administrate de ANAF, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) toate obligațiile de plată principale restante la 30 septembrie 2015, inclusiv, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate prevăzută de lege **până la data de 31 martie 2016**, inclusiv;
- b) o cotă de 45,8% din dobânzile aferente obligațiilor de plată prevăzute la lit. a), stabilite prin **decizii comunicate până la data stingerii obligațiilor de plată principale**, se stinge prin orice modalitate prevăzută de lege **până la data de 30 iunie 2016**, inclusiv;
- c) este stinsă prin orice modalitate prevăzută de lege o cotă de 45,8% din dobânzile datorate până la data stingerii obligațiilor de plată principale prevăzute la lit. a) și stabilite prin **decizii comunicate după această dată**, până la termenul de plată prevăzut de Codul de procedură fiscală;
- d) sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de lege toate obligațiile de plată principale administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 octombrie 2015 și 31 martie 2016, inclusiv, până la data depunerii cererii de anulare a penalităților de întârziere și a cotei de 54,2% din dobânzi, denumită în continuare „cerere de anulare a accesoriilor”.
- e) contribuabilul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central;
- f) contribuabilul depune cererea de anulare a accesoriilor **până la data de 30 iunie 2016**, inclusiv, sub sancțiunea decăderii.

Obligațiile fiscale restante la 30 septembrie 2015 sunt definite în Ordonanță și exclud obligațiile de plată pentru care, la această dată, sunt în derulare înlesniri la plată, sau a căror executare este suspendată, cu excepția cazului în care aceste situații urmează să înceteze nu mai târziu de 31 martie 2016.

2. Obligații de plată rezultate din rectificări ale sumelor declarate, cu scadența anterioară datei de 30 septembrie 2015

Sunt anulate penalitățile de întârziere, precum și o cotă de **54,2% din dobânzi**, aferente **diferențelor de obligații de plată declarate suplimentar de contribuabili prin declarație rectificativă** prin care se corectează obligațiile de plată principale cu scadențe anterioare datei de 30 septembrie 2015, inclusiv, administrate de organul fiscal central, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) **declarația rectificativă este depusă până la data de 31 martie 2016**, inclusiv;
- b) toate obligațiile de plată principale individualizate în declarația rectificativă se sting prin orice modalitate prevăzută de lege până la **31 martie 2016**, inclusiv;
- c) sunt îndeplinite toate condițiile menționate mai sus la literele b)-f).



O nouă schemă de anulare a penalităților și de reducere a dobânzilor datorate pentru taxe și impozite

Prevederile sunt aplicabile și în cazul corectării erorilor din deconturile de TVA.

3. Obligații de plată stinse până la 30 septembrie, dar pentru care au rămas penalități/dobânzi nestinse

Sunt anulate penalitățile de întârziere, precum și o cotă de 54,2% din dobânzi, aferente obligațiilor de plată principale cu termene de plată până la 30 septembrie 2015, inclusiv, și stinse până la această dată, administrate de organul fiscal central, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- penalitățile de întârziere și dobânzile ce pot forma obiectul anulării sunt datorate și nestinse la 30 septembrie 2015, inclusiv;
- o cotă de 45,8% din dobânzile aferente obligațiilor de plată principale cu termene de plată anterioare datei de 30 septembrie 2015 și stinse până la această dată se sting prin orice modalitate prevăzută de lege până la data de 31 martie 2016, inclusiv.
- contribuabilul depune cererea de anulare a accesoriilor până la data de 30 iunie 2016, inclusiv, sub sancțiunea decăderii.



4. Cazul obligațiilor de plată rezultate din inspecții fiscale

Sunt anulate penalitățile de întârziere, precum și o cotă de 54,2% din dobânzi, aferente obligațiilor de plată principale administrate de organul fiscal central, cu termene de plată până la 30 septembrie 2015, inclusiv, și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale în derulare la 21 octombrie (data intrării în vigoare a ordonanței), dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- toate diferențele de obligații de plată principale individualizate în decizia de impunere sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de lege până la termenul de plată prevăzut la art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală;
- o cotă de 45,8% din dobânzile aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) este stinsă prin orice modalitate prevăzută de lege până la termenul de plată prevăzut la art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală;
- cererea de anulare a accesoriilor se depune în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, sub sancțiunea decăderii.

În situația inspecțiilor fiscale ce urmează a începe după 21 octombrie 2015, în scopul acordării anulării penalităților/cotei de 54,2% din dobânzi, organele fiscale iau în considerare declarațiile rectificative depuse de contribuabili în cel mult 10 zile după 21 octombrie 2015.

Alte prevederi

Cererea de anulare a accesoriilor se soluționează de către organele fiscale prin emiterea unei decizii, fie de anulare a accesoriilor, fie de respingere a cererii.

Ordonanța introduce și posibilitatea ca, înainte de depunerea cererii propriu-zise de anulare a accesoriilor, contribuabilii să depună la organul fiscal competent o **notificare cu privire la intenția** de a beneficia de anularea obligațiilor de plată accesorii. Notificarea are ca efect amânarea la plată a penalităților și a dobânzilor (cota de 54,2%) care pot face obiectul anulării, precum și neînceperea sau suspendarea executării silite pentru aceste obligații, până la data emiterii deciziei de soluționare a cererii sau până la data de 30 iunie 2016, în cazul în care contribuabilul nu depune cerere de anulare a accesoriilor.

Facilitățile nu se aplică pentru obligațiile de plată rezultate din **raporturi juridice contractuale** și acestea nu sunt luate în calcul pentru acordarea anulării obligațiilor de plată accesorii, cu excepția redevențelor miniere, a redevențelor petroliere și a redevențelor rezultate din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, încheiate de Agenția Domeniilor Statului.

Contribuabilii cărora le-au fost instituite **popriri asigurătorii sau executorii** au posibilitatea de a efectua plăți din sumele indisponibilizate ca efect al popririi. Măsura se aplică temporar până la 30 iunie 2016.

În cazul obligațiilor de plată datorate bugetelor locale, facilitatea se acordă dacă organul local emite o hotărâre în acest scop. În acest caz, facilitatea vizează anularea până la 73,3% din majorările de întârziere.

Contribuabilii care la data de 30 septembrie 2015 beneficiază de **eșalonarea la plată**, pot beneficia și de anularea unei cote de 54,2% din dobânzile eșalonate la plată și nestinse la 30 septembrie 2015, dacă eșalonarea la plată se finalizează până la 31 martie 2016. În

Obligațiile fiscale restante la 30 septembrie 2015 pot face obiectul anulării și a reducerii dobânzilor



acest caz, cota de 54,2% din dobânda achitată odată cu plata ratei de eşalonare se restituie potrivit Codului de Procedură Fiscală.

Obligațiile de plată individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și transmise organului de executare fiscală în vederea recuperării, cu excepția amenzilor de orice fel, nu sunt luate în calcul în vederea acordării anulării obligațiilor de plată accesorii de către organul fiscal central.

Contribuabilii care, la data de 31 martie 2016, inclusiv, au cereri de rambursare în curs de soluționare pentru care, ulterior acestei date, organul fiscal respinge total sau parțial rambursarea, beneficiază de anularea obligațiilor de plată accesorii, dacă achită obligațiile de plată de care depinde anularea, nestinse prin compensare cu sumele individualizate în cererea de rambursare, în 30 de zile de la data comunicării deciziei prin care se respinge rambursarea.

În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței se aprobă procedura de aplicare.

ORDIN nr. 1198 din 30 septembrie 2015 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile (MO 759/2015)

Ordinul aduce o modificare a prevederilor contabile reglementate de OMFP 1802/2014, capitolul «Raportarea plăților efectuate către guverne» fiind aplicabil începând cu exercițiul financiar al anului 2016.

ORDIN nr. 239 din 25 septembrie 2015 privind aprobarea modelului de declarație lunară, sub forma unui formular-tip, pentru veniturile realizate de organizatorii jocurilor de noroc, care desfășoară activități de jocuri de noroc potrivit art. 10 alin. (1) din OUG nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc (MO 766/2015)

Ordinul aprobă modelul de declarație lunară pentru veniturile realizate de organizatorii de jocuri de noroc care desfășoară activități de jocuri de noroc.

Declarația lunară se depune pe suport hârtie sau în format digital, semnat electronic, până la data de 10 a lunii pentru luna precedentă.

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 42 din 7 octombrie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul jocurilor de noroc (MO 767/2015)

ORDIN nr. 2252 din 31 august 2015 pentru aprobarea Normelor tehnice privind acordarea statutului de operator economic autorizat (MO 758 bis/2015)

Ordinul aprobă noile Norme tehnice privind acordarea statutului de operator economic autorizat, abrogându-se reglementările anterioare (Ordinul ANAF 9647/2007).

ORDIN nr. 2594 din 5 octombrie 2015 privind stabilirea organelor fiscale competente pentru organizarea și gestionarea cazierului fiscal, procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal, modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la informațiile din cazierul fiscal (MO 759/2015)

INFO – Evaluarea elementelor monetare în valută

Cursul valutar comunicat de BNR care se folosește la sfârșitul lunii octombrie 2015 pentru evaluarea elementelor monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii), cât și pentru evaluarea creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute este:

1 EUR = 4,4322 RON; 1 CHF = 4,0778 RON; 1 GBP = 6,1812 RON; 1 USD = 4,0252 RON.



Noi reglementări în domeniul jocurilor de noroc



AGENDA LUNII NOIEMBRIE 2015

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

La final de lună nu uitați

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

Pentru îndeplinirea reglementărilor în domeniul TVA

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

În cursul lunii nu uitați că

Vineri, 6 noiembrie, 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 octombrie 2015. Începând cu luna octombrie, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

Marti, 10 noiembrie, 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).

Marti, 10 noiembrie, este ultima zi pentru plata

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

Luni, 16 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației INTRASTAT pentru luna octombrie 2015 (standard sau extinsă depusă în format electronic);
- situației centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse energetice pentru octombrie 2015.

Miercuri, 25 noiembrie este ultima zi pentru depunerea

- declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat (formular 100)*;
- declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112)*;
- decontului de TVA (formular 300)* ;
- decontului special de TVA (formular 301)*;
- declarației privind sumele rezultate din ajustarea TVA (formular 307);
- declarației privind TVA datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înre-



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





gistrare 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 octombrie 2015;
- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii octombrie 2015 (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 obligațiile de plată la veniturile Fondului pentru mediu (fără ecotaxă).

Miercuri, 25 noiembrie este ultima zi pentru plata

- accizelor
- TVA
- sumelor către contul unic – **Buget de stat:**
 - o impozitului pe țigărele și gazele naturale din producția internă
 - o impozitului pe veniturile nerezidenților
 - o impozitului pe salarii (OP separat pentru Sediul Social și fiecare sediu secundar, dacă este cazul)
 - o impozitului pe veniturile din activități independente, cu regim de reținere la sursă
 - o impozitului pe veniturile din dividende plătite în luna octombrie 2015
 - 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
 - o contribuției trimestriale pentru medicamente pentru trimestrul III 2015
- impozitului pentru venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală (a doua rată 50% - plată anticipată)
- contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente semestrului II de către persoanele care realizează venituri din activități agricole
- contribuției la Fondul pentru mediu (fără ecotaxa).

Luni, 30 noiembrie este sărbătoare legală, fiind ziua Sfântului Andrei.

Marti, 1 decembrie este ziua națională a României!

IMPORTANT

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



**Luni, 30 noiembrie
și marți 1 decembrie
sunt zile de
sărbătoare legală**

INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2015 pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (pensie)	15,8 % pentru condiții normale de muncă 20,8 % pentru condiții deosebite de muncă 25,8 % 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 contri- buției individuale plafonat pen- tru angajat la cinci ori câștigul salarial mediu brut, adică $5 \times 2.415 = 12.075$ 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 creanțe- lor 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 (1050 lei) la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit începând cu mai 2015	9,41 lei	
Salariul minim pe economie (brut) con- form HG 1091/2014	1050 lei (începând cu 1 iulie 2015)	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat (*2,5)	17 lei 42,50 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.

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.

Str. Heleşteului 15-17,
Sector 1
Bucureşti - 011986
Romania

Telefon: + 40 (0) 31 809 2739
+ 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 clienţilor

Echipa APEX Team este formată din consultanţi experimentaţi, disponibili să vă asiste şi să vă ofere o gamă diversificată de servicii contabile şi de salarizare.

Echipa noastră este formată din experţi contabili specializaţi în asistenţa funcţiei financiare şi contabile a întreprinderilor şi un grup de consultanţi specializaţi în asistenţa serviciului de salarizare al clienţilor noştri.

Oferim clienţilor noştri o gamă variată de servicii contabile, de salarizare, fiscalitate, servicii adaptate nevoilor companiei dumneavoastră:

- Ținere de contabilitate*
- Salarizare şi servicii conexe*
- Asistenţă contabilă*
- Organizarea funcţiei contabile*
- Consultanţă fiscală şi contabilă « on line »*
- Consultanţă şi asistenţă în întocmirea dosarului preţurilor de transfer*
- Asistenţă în implementarea ERP*
- Training*



summarizing
transactions
information
relevant
income
equity
loss
structured
classifying
revenues
decisions
recording
financial
auditing
transactions
reliable
accountancy
receivables
posting
account
register
bookkeeping

reporting
business
management
control
statements
debit
sheets
liabilities
summarizing
balance
statements
income
collecting
debit
reporting
structured
equity
expenses
assets

years
of professionalism
and client dedication