

# 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](mailto:office@apex-team.ro)

## **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 3 din 6 ianuarie 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 16/2017)**

Ordonanța aduce modificări Codului Fiscal, unele dintre acestea fiind aplicabile imediat, altele de la 1 februarie 2017.

Prezentăm în ceea ce urmează principalele modificări aduse de prezenta Ordonanță:

### **IMPOZITUL PE PROFIT**

Contribuabilii care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare, definită potrivit Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, precum și activități conexe acestora **sunt scutiți de impozit pe profit în primii 10 ani de activitate**. Această facilitate fiscală va fi pusă în aplicare în condițiile respectării reglementărilor în domeniul ajutorului de stat.

### **IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR**

A fost mărit plafonul veniturilor până la care o societate este încadrată în categoria microîntreprinderilor. Astfel, plafonul se mărește de la echivalentul a 100.000 euro până la echivalentul a 500.000 euro stabilit la cursul valutar valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile. Astfel, plafonul valabil pentru anul 2017 este de 500.000 euro x 4,5411 lei/euro = 2.270.550 lei.

Toate celelalte condiții impuse microîntreprinderilor rămân valabile.

**Pentru anul 2017, societățile plătitoare de impozit pe profit, care la data de 31 decembrie 2016 îndeplinesc noile condiții de încadrare ca microîntreprinderi, dar care conform vechilor criterii nu îndeplineau condițiile de a fi plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor la 1 ianuarie 2017, sunt obligate să aplice impozitul pe venitul microîntreprinderilor începând cu 1 februarie 2017.**

Aceste societăți vor aplica regimul impozitului pe profit pentru luna ianuarie 2017 și vor trebui să depună declarația privind impozitul pe profit (D101) pentru perioada 1-31 ianuarie 2017 până la data de 25 februarie 2017. Tot până la această dată, trebuie depusă declarația O10 pentru modificarea vectorului fiscal și trecerea de la sistemul impozitului pe profit la sistemul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Au fost ușor modificate și cotele de impunere. Astfel, acestea vor fi:

- 1% pentru microîntreprinderile care au unul sau mai mulți salariați;
- 3% pentru microîntreprinderile care nu au salariați.

Vă reamintim că începând cu 1 ianuarie 2017 a fost redus plafonul minim al capitalului social peste care o entitate poate opta să aplice regimul impozitului pe profit în locul regimului microîntreprinderilor. Acest plafon este în prezent de minim 45.000 lei. Opțiunea este definitivă și se menține atâta timp cât se menține nivelul capitalului social.

Totodată, reamintim că începând cu 1 ianuarie 2017 a fost introdus impozitul specific unor anumite activități economice (hoteluri, restaurante, baruri, etc). Regăsiți mai multe detalii despre această formă de impozitare în Buletinul informativ APEX Team nr. 10 2016. Impozitul specific nu se aplică celor ce aplică impozitul pe venitul microîntreprinderilor. Dacă microîntreprinderea optează pentru aplicarea impozitului pe profit ca urmare a plafonului capitalului social, atunci va trebui să aplice și impozitul specific pentru activitățile având codurile CAEN care intră în sfera impozitului specific.

### **Cuprins:**

- Modificări aduse Codului Fiscal
- Abrogarea formularului o88
- Proiect - criteriile pentru condiționarea înregistrării pentru TVA
- Noul nivel al salariului minim brut pe țară
- Modificări ale condițiilor pentru scutirea de impozit pentru programatori
- O nouă schemă pentru stimularea înființării IMM-urilor
- Înregistrarea acordurilor dintre salariați și angajatorii nerezidenți
- Excepția de la plata CASS pentru cei asigurați în alte state
- Procedura de înregistrare pentru aplicarea regimului special de TVA pentru servicii electronice
- Normele de completare a declarației INTRASTAT
- Alte noutăți legislative și informări de interes
- Cursurile de închidere ale lunii ianuarie 2017
- Agenda lunii februarie 2017
- Indicatori sociali

## IMPOZITUL PE VENIT

### SCUTIREA DE IMPOZITUL PE VENITURILE DIN SALARII PENTRU ACTIVITĂȚI SEZONIÈRE

Este introdusă scutirea de la plata impozitului pe veniturile din salarii pentru persoanele angajate pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni, pentru desfășurarea de **activități sezoniere** la societăți care obțin venituri aferente următoarelor coduri CAEN:



- 5510 - "Hoteluri și alte facilități de cazare similare"
- 5520 - "Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată"
- 5530 - "Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere"
- 5590 - "Alte servicii de cazare"
- 5610 - "Restaurante"
- 5621 - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente"
- 5629 - "Alte servicii de alimentație n.c.a."
- 5630 - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor"

### DEDUCERI PENTRU SERVICII MEDICALE

Primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, definite conform Legii nr. 95/2006, **suportate de angajați**, vor fi scăzute din valoarea venitului impozabil pentru calculul impozitului pe veniturile din salarii, în limita plafonului anual de 400 euro/persoană.

### IMPOZITUL PE TRANSFERUL PROPRIETĂȚILOR IMOBILIARE DIN PATRIMONIUL PERSONAL

Acesta se va calcula prin aplicarea cotei de **3% asupra sumei prețului de vânzare care depășește 450.000 lei**, indiferent de durata pe care s-a deținut proprietatea. Astfel, proprietățile imobiliare vândute sub 450.000 lei nu se vor mai impozita.

Baza de calcul a CAS și CASS nu mai este plafonată de la 1 februarie 2017

### CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE (CAS)

Este abrogat de la 1 februarie 2017 plafonul superior de cinci salarii medii brute la care se calcula contribuția de asigurări sociale în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor.

În cazul concediilor medicale, baza de calcul la CAS pentru angajat este compusă din veniturile realizate conform orelor lucrate, la care se adaugă partea aferentă zilelor de concediu medical calculată ca pro-rată a numărului de zile de concediu medical din zilele lucrătoare ale lunii ( $35\% * \text{salariul mediu brut pe economie}$ ).

### CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE (CASS)

Începând cu 1 ianuarie 2017 a intrat în vigoare plafonarea bazei de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) la nivelul a cinci salarii medii brute, similar cu plafonarea CAS. Această nouă regulă nu apucă să fie aplicată decât pentru luna ianuarie pentru că este abrogată de la 1 februarie 2017.

Totodată, se abrogă plafonarea CASS pentru veniturile din dividende, dobânzi și venituri din alte surse, plafonare ce era introdusă de la 1 ianuarie 2017. Se păstrează însă plafonarea CASS pentru persoanele care realizează venituri din activități independente (PFA, profesii liberale etc) și drepturi de autor, plafon ce a intrat în vigoare tot de la 1 ianuarie 2017, precum și plafonarea în cazul veniturilor din chirii.

În cazul veniturilor din dividende, dobânzi și/sau venituri din alte surse, nu se va datora CASS dacă se vor realiza concomitent cel puțin unul din următoarele venituri: venituri din salarii, pensii, activități independente, venituri din asocierea cu o persoană juridică, activități agricole, silvicultură, piscicultură, indemnizație de șomaj, indemnizație pentru creșterea copilului, ajutor social, indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă.

Reamintim că de la 1 ianuarie 2017, prin reglementările deja existente în Codul Fiscal, urma să se aplice CASS veniturilor din dividende, dobânzi și/sau venituri din alte surse, indiferent dacă beneficiarul mai realiza și alte venituri. Această prevedere este abrogată de la 1 februarie 2017 prin prezenta ordonanță, ea fiind aplicabilă pentru luna ianuarie 2017.



## ORDIN nr. 210 din 13 ianuarie 2017 privind modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 3.698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal și pentru abrogarea Ordinului președintelui ANAF nr. 3.841/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului (O88) "Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA" (MO 40/2017)

Ordinul abrogă începând cu 1 februarie 2017 mult controversatul formular O88 folosit pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice în sfera TVA, aceasta fiind una din condițiile impuse de Codul Fiscal pentru înregistrarea în scopuri de TVA. Abrogarea formularului O88 ar trebui să determine fie modificarea condițiilor de înregistrare în scopuri de TVA stipulate în Codul Fiscal, fie o schimbare a modului de aplicare a criteriului privind intenția și capacitatea de a desfășura activități economice.

### PROIECT ORDIN ANAF PRIVIND CRITERIILE PENTRU CONDIȚIONAREA ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA (sursa: [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro))

Începând cu 1 februarie 2017, a fost abrogat formularul O88 folosit pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice în sfera TVA.

Pe site-ul ANAF este publicat un proiect de ordin care reglementează noile criterii pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA după 1 februarie 2017, criterii care se adresează societăților care sunt înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată. Criteriile nu se adresează Sucursalelor din România ale persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României, care au obligația înregistrării în scopuri de TVA în România.

**Criteriile în funcție de care se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA sunt:**

- a) persoana impozabilă nu se află în situația de a nu desfășura activități economice în spațiul destinat sediului social și/sau sediilor secundare și nici în afara acestora. În acest sens persoana impozabilă trebuie să depună o declarație pe propria răspundere din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activități economice la sediul social, la sediile secundare sau în afara acestora.
- b) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, înregistrați fiscal în România, și nici persoana impozabilă însăși în cazul persoanei care solicită înregistrarea, nu au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din OG 39/2015 privind cazierul fiscal. Acest criteriu se referă la:
  - o administratori, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni înființate în baza Legii nr. 31/1990;
  - o asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratori, în cazul altor societăți decât cele menționate mai sus, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată. Prin asociat majoritar se înțelege persoana fizică sau juridică ce deține părți sociale în procent de minimum 50% din capitalul social al societății.

În cazul în care administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, menționați mai sus, nu sunt înregistrați fiscal în România, aceștia trebuie să prezinte o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că nu au comis/au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din OG 39/2015 privind cazierul fiscal.

- c) evaluarea, pe baza analizei efectuate de organele fiscale, a intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere, precum și operațiuni pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate dacă taxa ar fi deductibilă în cazul în care aceste operațiuni ar avea locul în România.

Urmare evaluării persoanele impozabile sunt încadrate în trei grupe de risc: ridicat, mediu și scăzut.

Neîndeplinirea primelor două criterii conduce la notificarea solicitantului pentru completarea sau clarificarea situației (în cazul unor informații incomplete depuse la dosar) sau la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, fără a se mai efectua și analiza celui de al treilea criteriu.



**Formularul O88 a fost abrogat!**



Cel de-al treilea criteriu, analizat în trecut pe baza formularului O88, este verificat de ANAF prin compartimentul de evaluare. După efectuarea analizei, dacă persoana impozabilă:

- ☑ îndeplinește criteriile de evaluare este încadrată la risc scăzut - se aprobă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA
- ☑ nu îndeplinește criteriile de evaluare este încadrată la risc ridicat - se respinge solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA
- ☑ îndeplinește parțial criteriile de evaluare este încadrată la risc mediu - compartimentul de evaluare invită la sediul său reprezentantul legal al persoanei impozabile pentru clarificarea unor aspecte, menționându-se informațiile / documentele care trebuie prezentate de reprezentantul legal al societății. Persoana impozabilă poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate, amânarea datei de prezentare. Solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA se respinge în cazul în care reprezentantul legal al persoanei impozabile nu se prezintă, respectiv nu furnizează informațiile și documentele solicitate. Altfel, dacă în urma invitației, persoana impozabilă furnizează corect și complet datele și informațiile solicitate, justificând intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, se aprobă înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care, în urma invitației, nu sunt furnizate toate informațiile solicitate, acestea sunt incomplete, sau nu se justifică intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activități economice, pot avea loc următoarele situații:

- o se respinge cererea de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care persoana impozabilă **se află la prima cerere de înregistrare în scopuri de TVA.**
- o dacă persoana impozabilă **nu se află la prima cerere de înregistrare**, se transmite motivat, către direcția regională antifraudă fiscală, solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA și documentația care a stat la baza analizei. În urma verificărilor efectuate, direcția regională antifraudă fiscală transmite compartimentului de evaluare un raport care cuprinde motivele de fapt și temeiul de drept care stau la baza propunerii de aprobare sau de respingere a înregistrării în scopuri de TVA.

Înainte luării deciziei de respingere a solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, compartimentul de evaluare va asigura exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat, conform prevederilor art. 9 din Codul de procedura fiscală. Compartimentul de evaluare înștiințează în scris persoana impozabilă cu privire la soluția care urmează să fie adoptată, faptele și împrejurările relevante care au dus la luarea acestei decizii, inclusiv precizarea termenului la care reprezentantul legal al persoanei impozabile trebuie să se prezinte la audiere. În cadrul audierii acesta are dreptul să își exprime, în scris, punctul de vedere sau să notifice despre renunțarea la acest drept. Concluziile procedurii de audiere a reprezentantului legal al persoanei impozabile sunt consemnate într-un proces verbal încheiat în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile.

Împotriva deciziei privind respingerea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării.

### **HOTĂRÂRE nr. 1 din 6 ianuarie 2017 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată (MO 15/2017)**

Începând cu data de 1 februarie 2017, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, sumă stabilită în bani care nu include sporuri și alte adaosuri, se stabilește la 1.450 lei lunar, pentru un program complet de lucru de 166 ore, în medie, pe lună, în anul 2017, reprezentând 8,735 lei/oră.

Stabilirea salariului de bază sub nivelul celui prevăzut constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 300 lei la 2.000 lei, pentru fiecare contract individual de muncă în care salariul minim este stabilit sub cel menționat.

### **ORDIN nr. 5932 din 7 decembrie 2016 privind încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator (MO 22/2017)**



**Se revine la vechile criterii de înregistrare în scopuri de TVA**



## **ORDIN nr. 872 din 1 noiembrie 2016 privind încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator (MO 22/2017)**

## **ORDIN nr. 2903 din 23 decembrie 2016 privind încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator (MO 22/2017)**

## **ORDIN nr. 2284 din 14 decembrie 2016 privind încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator (MO 22/2017)**

Cele patru Ordine comune ale ministrului comunicațiilor și pentru societatea informațională, ministrului educației naționale și cercetării științifice, ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice și ministrului finanțelor publice aduc modificări facilităților fiscale de scutire de impozit pe venit acordate programatorilor. Modificările se aplică de la 1 februarie 2017.

Principala modificare este eliminarea condiției ca angajatorul să fi realizat în anul precedent venituri din activitatea de creație de programe pentru calculator în valoare minimă de 10.000 USD per programator. În consecință facilitatea se poate acorda indiferent de nivelul veniturilor obținute.

Scutirea de impozit se acordă la angajații operatorilor economici care își desfășoară activitatea pe teritoriul României, al căror obiect de activitate include crearea de programe pentru calculator (cod CAEN 5821, 5829, 6201, 6202, 6209), cu respectarea mai multor condiții cumulative:

- posturile pe care sunt angajați corespund listei cuprinzând ocupațiile care sunt menționate în anexa la ordin
- postul face parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidențiat în organigrama angajatorului, cum ar fi: direcție, departament, oficiu, serviciu, birou, compartiment sau altele similare
- dețin o diplomă acordată după finalizarea unei forme de învățământ superior de lungă durată sau dețin o diplomă acordată după finalizarea ciclului I de studii universitare de licență
- angajatorul a realizat în anul fiscal precedent și a înregistrat distinct în balanțele analitice venituri din activitatea de creație de programe pentru calculator.

Documentele justificative pentru scutirea de impozit sunt:

- actul constitutiv (în cazul operatorilor economici)
- organigrama angajatorului
- fișa postului
- copia diplomei acordate după finalizarea studiilor, cu mențiunea „conform cu originalul“
- copia contractului individual de muncă, cu mențiunea „conform cu originalul“
- statul de plată întocmit separat pentru angajații care fac obiectul facilității fiscale
- comanda internă, aprobată de organul de conducere abilitat al angajatorului
- balanța analitică în care să fie reflectate distinct veniturile din activitatea de creație de programe pentru calculator.

Dosarul cuprinzând documentele justificative se va păstra la sediul angajatorului în vederea controlului. În situația în care angajatorul păstrează documentele justificative în format electronic, acestea vor fi semnate cu semnătură electronică extinsă bazată pe un certificat calificat, finalizat de un furnizor de servicii acreditat.

Ocupațiile pentru care se acordă scutirea de impozit sunt:

- Administrator baze de date
- Analist
- Inginer de sistem în informatică
- Inginer de sistem software
- Manager de proiect informatic
- Programator
- Proiectant de sisteme informatice
- Programator de sistem informatic.




---

**Condițiile pentru aplicarea scutirii de impozit pe venit pentru programatori au fost simplificate!**

---



## **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 10 din 27 ianuarie 2017 pentru stimularea înființării de noi întreprinderi mici și mijlocii (MO 79/2017)**

Ordonanța instituie programul pentru stimularea înființării de noi întreprinderi mici și mijlocii, program care încurajează dezvoltarea spiritului antreprenorial - Start-up Nation - Romania. Prin acest program statul va acorda ajutor de minimis în sumă maximă de 200.000 lei pentru un beneficiar, reprezentând 100% din valoarea cheltuielilor eligibile, unui număr maxim estimat de 10.000 de întreprinderi mici și mijlocii.

Normele de implementare și aplicare a noii scheme de finanțare se vor elabora în termen de 30 zile de către Ministerul pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenariat. Conform Ordonanței, firmele beneficiare ale Programului "Start-up Nation - Romania" ar urma să fie întreprinderile mici și mijlocii (IMM) înființate după intrarea în vigoare a Ordonanței.

Normele de aplicare ar putea introduce condiții suplimentare de eligibilitate și vor detalia care sunt cheltuielile eligibile a fi finanțate prin această schemă.

## **ORDIN nr. 3706 din 27 decembrie 2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a acordurilor încheiate de angajatori nerezidenți care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, precum și a altor aspecte procedurale (MO 19/2017)**

În situația în care un angajator nerezident angajează salariați din România, iar aceștia își desfășoară activitatea pe teritoriul României, angajatorii au obligația să plătească impozitele și asigurările sociale aferente acestor salariați către statul român.

În consecință, angajatorii nerezidenți trebuie să se înregistreze fiscal în România ca plătitori de taxe și impozite aferente veniturilor din salarii și trebuie să depună declarații fiscale. O altă alternativă este ca angajatorii nerezidenți să încheie acorduri cu salariații români prin care aceștia îndeplinesc rolul declarativ pentru impozitele și taxele aferente salariilor plătite de angajatorii nerezidenți.

Ordinul aprobă procedura de înregistrare a acestor acorduri. Angajatorii nerezidenți au obligația să comunice către ANAF acordurile semnate cu salariații prin transmiterea unei copii traduse în limba română de către un traducător autorizat. Salariații ce se înregistrează fiscal, ca plătitori de impozite și taxe aferente salariilor, vor anexa copia acordului la documentele de înregistrare fiscală. Înregistrarea fiscală se face la autoritatea fiscală competentă unde se află domiciliul persoanei fizice sau unde aceasta locuiește efectiv, dacă adresa locuinței e diferită de domiciliu.

Înregistrarea fiscală se face prin unul din următoarele formulare:

- formularul O20 „Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal“
- formularul O30 „Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal“

Persoanele fizice ce se declară contribuabili pentru impozitele și contribuțiile salariale depun formularul 112, fără a mai depune formularul 224 „Declarație privind veniturile sub formă de salarii și asimilate salariilor“.

## **ORDIN nr. 3697 din 27 decembrie 2016 pentru aprobarea Procedurii de exceptare de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și a modelului și conținutului formularului 603 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate" (MO 65/2017)**

Ordinul aprobă Procedura de exceptare de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate.

Totodată se aprobă modelul și conținutul formularului 603 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate".



**A apărut procedura de înregistrare a acordurilor dintre salariați și angajatorii nerezidenți pentru îndeplinirea formalităților fiscale în România**



Persoanele fizice care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al UE, Spațiului Economic European și din Confederația Elvețiană sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială, cu prevederi pentru asigurarea de boală și maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) pentru veniturile realizate, potrivit prevederilor art. 153 alin. (1) și (2) din Codul Fiscal.

Prevederile ordinului sunt aplicabile următoarelor categorii de persoane:

- cețățenii români cu domiciliul în țară
- cețățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România
- cețățenii statelor membre ale UE, Spațiului Economic European și ai Confederației Elvețiene care au solicitat și au obținut dreptul de a sta în România pentru o perioadă de peste 3 luni
- persoanele din statele membre ale UE, Spațiului Economic European și din Confederația Elvețiană care îndeplinesc condițiile de lucrător frontalier și desfășoară o activitate salariată sau independentă în România și care rezidă în alt stat membru în care se întorc de regulă zilnic ori cel puțin o dată pe săptămână
- e) pensionarii din sistemul public de pensii care nu mai au domiciliul în România și care își stabilesc reședința pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat aparținând Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate.

Pentru exceptarea de la plata CASS, persoana care se încadrează în una dintre situațiile de mai sus depune la organul fiscal competent, direct sau prin împuternicit, "Declarația pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate" (formular 603), însoțită de documente justificative care atestă faptul că se încadrează în una dintre situațiile prevăzute, cum sunt:

- Document portabil A1
- TR/R1 - Formular privind legislația aplicabilă
- PM/RO101 - Certificat privind legislația aplicabilă
- MD/RO101 - Certificat privind legislația aplicabilă etc.

**ORDIN nr. 3737 din 29 decembrie 2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a persoanelor impozabile, în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314 și art. 315 din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare (MO 25/2017)**

Ordinul este aplicabil persoanelor impozabile din state terțe, ce efectuează servicii de telecomunicații, radiodifuziune, televiziune sau servicii informatice, către clienți din Uniunea Europeană. Prestatorii acestor servicii au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în unul din statele membre, la alegere, pentru aplicarea regimului special pentru servicii electronice.

Ordinul reglementează procedura aplicabilă pentru înregistrarea în România.

**ORDIN nr. 1475 din 27 decembrie 2016 privind aprobarea Normelor de completare a Declarației statistice Intrastat (MO 25/2017)**

**ORDIN nr. 2937 din 30 decembrie 2016 privind abrogarea OMFP nr. 1.870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății (MO 12/2017)**

**ORDIN nr. 94 din 10 ianuarie 2017 pentru modificarea și completarea Normelor privind utilizarea declarațiilor vamale simplificate și înscrierea în evidențele declarantului, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 1.887/2016 (MO 35/2017)**



**A apărut procedura de exceptare de la plata CASS a persoanelor fizice care sunt asigurate în alte state**



**ORDIN nr. 63 din 9 ianuarie 2017 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 3.454/2016 pentru aprobarea Procedurii de executare silită în cazul debitorilor care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice (MO 32/2017)**

Ordinul aprobă modelele, precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a mai multor formulare utilizate de ANAF în activitatea colectării creanțelor fiscale.

**LEGE nr. 1 din 6 ianuarie 2017 privind eliminarea unor taxe și tarife, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative (MO 15/2017)**

Începând cu data de 1 februarie 2017, se abrogă o serie de taxe și tarife, dintre care enumerăm:

- Taxele percepute de Registrul Comerțului pentru înmatricularea comerciantului și înscrierea de mențiuni, precum și alte operațiuni care se menționează în registrul comerțului
- Taxa RADIO - TV
- Taxa pentru eliberarea cazierului judiciar
- Timbrul de mediu pentru autovehicule
- Taxa pentru eliberarea cazierului fiscal.

**ORDIN nr. 3731 din 29 decembrie 2016 privind aprobarea modelului-cadru al protocolului de colaborare în vederea schimbului de informații între ANAF și instituțiile financiare nebancale (MO 17/2017)**

Pentru realizarea schimbului de informații între ANAF și instituțiile financiare nebancale înscrise în Registrul general și în Registrul special al BNR, Ordinul aprobă modelul-cadru al protocolului de colaborare. În vederea aprobării, fiecare instituție financiară nebancale va depune o cerere pentru acceptarea încheierii protocolului de colaborare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

**ORDIN nr. 112 din 11 ianuarie 2017 pentru stabilirea competenței privind preluarea și valorificarea bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, precum și a structurilor abilitate cu ducerea la îndeplinire a procedurilor de valorificare a acestora (MO 70/2017)**

**ORDIN nr. 81 din 9 ianuarie 2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea utilizării sigiliilor speciale în cadrul regimului de tranzit unional/comun (MO 67/2017)**

**INFO - DECLARAȚIILE INFORMATIVE 392A, 392B și 393**

Prin modificările aduse Codului Fiscal de la 1 ianuarie 2017, s-a suspendat depunerea declarațiilor informative 392A, 392B și 393 până la 31 decembrie 2019. Reamintim că termenul lor de depunere era până la 25 februarie a anului următor celui de raportare.



**Declarațiile informative 392A, 392B și 393 au fost suspendate până la 31.12.2019**

**Alăturați-vă echipei!**

**APEX Team este în continuă dezvoltare și de aceea dorește să își completeze echipa cu noi consultanți contabili**

**Trimiteți C.V. la: [recrutare@apex-team.ro](mailto:recrutare@apex-team.ro)**  
Aplicația dumneavoastră va fi tratată cu discreție.



## REMINDER – Constată pierdere mai mare de jumătate din capitalul social

În conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale, dacă se constată o pierdere a activului net, capitalul social va trebui reîntregit sau redus înainte de a se putea face vreo repartizare sau distribuire de profit.

Dacă administratorii constată că în urma unor pierderi, stabilite prin situații financiare anuale, activul net, determinat ca diferență între totalul activelor și datoriile societății, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, vor convoca adunarea generală extraordinară, pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată. Dacă adunarea nu hotărăște dizolvarea societății, atunci societatea este obligată, ca cel târziu până la închiderea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile, să procedeze la:

- ☑ reducerea capitalului social - cu un quantum cel puțin egal cu cel al pierderilor care nu au putut fi acoperite din rezerve;
- ☑ dacă activul net al societății nu a fost reconstituit până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social.

## REMINDER – Nu uitați să solicitați partenerilor de afaceri străini certificatul lor de rezidență fiscală emis în 2017

CertIFICATELE DE REZIDENȚĂ FISCALĂ ELIBERATE ÎN ANUL 2016 SUNT VALABILE ȘI ÎN PRIMELE 60 ZILE CALENDARISTICE DIN ANUL 2017.

## REMINDER – Evaluarea elementelor monetare în valută

Cursul valutar comunicat de BNR care se folosește la sfârșitul lunii ianuarie 2017 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 = 4,5038 RON; 1 CHF = 4,2267 RON; 1 GBP = 5,2324 RON; 1 USD = 4,2072 RON.

## AGENDA LUNII FEBRUARIE 2017

### 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 salariiilor 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. 8 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;
- ☑ Înscriseți pe facturile primite suma TVA în cazul taxării inverse;
- ☑ Completați Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- ☑ Completați Registrul non-transferurilor;
- ☑ Completați Registrul bunurilor de capital;
- ☑ Menționați în contractele comerciale contractate și decontate în valută cursul de schimb care va fi utilizat (BNR, cursul băncii comerciale sau cursul Băncii Centrale Europene).



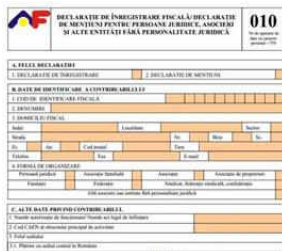
**Nu uitați să solicitați partenerilor externi certificatele de rezidență fiscală valabile pentru 2017!**



**NU UITAȚI ca la începutul anului 2017 să stabiliți prin decizie internă intervalul seriilor/numerelor alocate documentelor financiar-contabile (facturi, chitanțe, avize de expediție etc) pe care le veți folosi în cursul anului 2017.**

**În cursul lunii nu uitați că, în termen de:**

- 15 zile** de la data de când nu se mai realizează venituri aveți obligația depunerii formularului 604 (Declarația de înregistrare în evidența persoanelor fizice care nu realizează venituri, precum și pentru stabilirea obligațiilor de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate)
- 30 de zile** de la data înființării/ data eliberării actului legal de funcționare/ data începerii activității/ data obținerii primului venit/ data dobândirii calității de angajator, după caz, sau **15 zile** de la data modificării ulterioare a datelor declarate inițial aveți obligația depunerii declarațiilor:
  - o 010 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică
  - o 020 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal
  - o 070 Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.



**În cursul lunii nu uitați că:**

**Martți, 7 februarie, 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 ianuarie 2017. Începând cu luna ianuarie, perioada fiscală de raportare a TVA va fi lunară.

**Vineri, 10 februarie, este ultima zi pentru depunerea**

- declarației de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul persoanelor impozabile, înregistrate în scopuri de TVA, care în cursul unui an calendaristic nu depășesc plafonul de scutire (**formular 096**).

**Vineri, 10 februarie, este ultima zi pentru plata**

- taxei pentru serviciul de reclamă și publicitate.

**Miercuri, 15 februarie, este ultima zi pentru depunerea**

- declarației INTRASTAT pentru luna ianuarie 2017 (standard sau extinsă depusă în format electronic)

**Luni, 27 februarie, 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 anuale privind impozitul pe profit (**formular 101**) de către:
  - o organizațiile nonprofit;
  - o contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură;
- declarației recapitulative lunare privind livrările/ achizițiile/prestările intracomunitare (**formular 390**)\* aferentă lunii ianuarie 2017;
- 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);
- cererii privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic pentru anul curent (**formular 306**);
- declarației privind sumele rezultate din ajustarea TVA (**formular 307**);
- declarației privind TVA datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înre-

**27 februarie - termen pentru depunerea declarației de impozit pe profit pentru ONG-uri și cei ce obțin venituri din cultura cerealelor**



gistrare în scopuri de TVA a fost anulat (**formular 311**)

### Luni, 27 februarie, este ultima zi pentru plată

- 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 profit aferent trimestrului IV 2016 pentru contribuabilii care au obligația depunerii declarației anuale de impozit pe profit (formular 101) până la 25 februarie 2017;**
  - 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 ianuarie 2016
  - o impozitului pe veniturile din dobânzi
  - o impozitului pe alte venituri din investiții
  - o impozitului pe veniturile din pensii
  - o impozitului pe veniturile din premii și din jocuri de noroc
  - o impozitului pe veniturile din alte surse
  - o vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate
- sumelor către contul unic – **Bugetul asigurărilor de stat și fondurilor speciale:**
  - o contribuției de asigurări sociale (pensie)
  - o contribuției la asigurările sociale de sănătate
  - o contribuției la fondul pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate
  - o contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj
  - o contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale
- contribuției la Fondul pentru mediu (fără ecotaxă)
- contribuției trimestriale pentru medicamente pentru trimestrul IV 2016.

### Marti, 28 februarie, este ultima zi pentru depunerea

- declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferentă lunii ianuarie 2017 (**formular 394**)\*;
- declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit pentru anul 2016 (**noul formular 205**) – nu mai include informații despre impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor care se raportează în cursul anului prin D112;
- declarației informative privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă / venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți – **noul formular D207**;
- declarației informative privind veniturile din economii obținute din România de persoanele fizice rezidente în state membre ale UE, țări terțe și teritorii dependente sau asociate (OMEF 564/2007) (**formular 400**);
- declarației informative privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România pentru anul precedent (**formular 402**);
- declarației informative privind produsele de asigurări de viață contractate de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României pentru anul precedent (**formular 403**);
- declarației anuale privind impozitul pe reprezentanțe.

### Miercuri, 1 martie, este ultima zi

- de valabilitate a certificatului de rezidență fiscală aferent anului 2016, pentru care se fac plățile către nerezidenți în anul 2017 (în baza convenției de evitare a dublei impunerii).



**Declarația 205 nu mai conține informații despre impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor**



**IMPORTANT**

Declarațiile menționate anterior, cât și programele de asistență pentru completarea lor pot fi descărcate de pe web-site-ul Ministerului de Finanțe: <http://www.mfinante.ro>. Declarațiile fiscale evidențiate cu \* vor fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanță de contribuabilii mari și mijlocii precum și de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declarațiilor și au un certificat digital.

**INDICATORI SOCIALI**

<b>Contribuții 2017 pentru activități dependente</b>	<b>Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)</b>	<b>Angajat și prestator de activități dependente (cota %)</b>
Contribuția pentru asigurări sociale (pensie) - <b>Vezi nota 1</b>	15,8 % pentru condiții normale de muncă 20,8 % pentru condiții deosebite de muncă 25,8 % pentru condiții speciale de muncă	10,5%
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut) - <b>Vezi nota 2</b>	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)	0,15% - 0,85% în funcție de codul CAEN al activității principale	
Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (calculat la venitul brut)	0,25% (numai pentru angajați cu contract de muncă inclusiv pensionari)	
Impozitul pe venituri		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariați)	4 * 50% salariul minim pe economie la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit	max 15,00 lei	
Salariul minim pe economie (brut)	1.250 lei până la 1 februarie 2017 <b>1.450 lei de la 1 februarie 2017</b>	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat (*2,5)	17 lei 42,50 lei	
<p>Nota 1: Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale (CAS) nu mai este plafonată de la 1 februarie 2017 (aplicabil atât pentru contribuția angajatorului cât și a angajatului)</p> <p>Nota 2: Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) a fost plafonată pe perioada 1 - 31 ianuarie 2017. Începând cu 1 februarie 2017 se elimină plafonarea bazei impozabile, revenindu-se la regimul aplicabil în 2016.</p>		

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](http://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
- Întocmire dosare preţuri de transfer