

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

Cuprins:

- Termenele de depunere a situațiilor financiare și a raportărilor contabile anuale
- Proiectul normelor de aplicare a impozitului specific
- Corectarea erorilor din situațiile financiare și raportările contabile anuale
- Actualizarea declarației D100
- Actualizarea nomenclatorului obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat
- Alte noutăți fiscale
- Cursurile de închidere ale lunii martie 2017
- Agenda lunii aprilie 2017
- Indicatori sociali

REMINDER – Termenele de depunere a situațiilor financiare / raportărilor contabile anuale

Termenul de depunere a situațiilor financiare anuale / raportărilor contabile la 31 decembrie 2016 este 30 mai 2017, cu următoarele excepții :

- 31 martie 2017 pentru persoanele juridice aflate în lichidare
- 30 aprilie 2017 pentru instituții publice, asociații și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial.

Pentru entitățile al căror an financiar nu corespunde cu anul calendaristic, termenul de depunere a situațiilor financiare anuale este de 150 de zile de la data la care se încheie exercițiul financiar.

PROIECT de ORDIN pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități

Se clarifică faptul că persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit, care au înscrisă ca activitate principală sau secundară activitatea/activitățile corespunzătoare codurilor CAEN pentru care se aplică impozitul specific, dar care nu desfășoară efectiv activitate în domeniile respective, nu sunt obligate la plata impozitului specific unor activități.

Impozitul specific unor activități se aplică și persoanelor juridice române care au devenit plătitoare de impozit pe profit ca urmare a exercitării opțiunii (microîntreprinderi care au capitalul social mai mare de 45.000 lei).

Societățile care aplică regimul microîntreprinderilor de la 1 ianuarie 2017, nu aplică impozitul specific unor activități. Îndeplinirea condițiilor se verifică la data intrării în vigoare a legii, la începutul fiecărui an fiscal, pe baza situației existente la data de 31 decembrie a anului precedent. Comunicarea către organul fiscal teritorial se efectuează până la data de 31 martie inclusiv a anului următor.

Persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit care au optat pentru anul fiscal diferit de anul calendaristic, intră în sistemul de impozit specific unor activități începând cu 1 ianuarie 2017.

Se definește „complexul hotelier” ca fiind format din clădiri care includ în același edificiu ori edificii legate fizic sau funcțional structuri de primire turistice cu diverse funcțiuni, în contextul în care legea nu distinge acest aspect.

Contribuabilii care realizează venituri și din alte activități în afara celor supuse impozitului specific, sunt obligați să determine și să plătească concomitent, impozit specific pentru activitățile care intră în sfera acestuia și impozit pe profit pentru restul activităților. În consecință, cei care realizează venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare impozitului specific, au obligația de a organiza și de a conduce evidența contabilă pentru stabilirea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare activităților vizate. Pentru stabilirea cheltuielilor comune care vor fi luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal, se utilizează o metodă rațională de alocare, potrivit reglementărilor contabile aplicabile sau prin repartizarea proporțional cu ponderea veniturilor obținute din activitățile vizate în veniturile totale realizate de contribuabil.

Ordinul cuprinde precizări și exemple pentru modul de interpretare și tratament al diferitelor situații practice.

PROIECT de ORDIN privind modificarea și completarea OMFP 450/2016 pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial

Conform proiectului, constituie obiect al corectării situațiilor financiare și situația determinată de depunerea de situații financiare anuale/raportări contabile anuale care nu cuprind niciun indicator valoric.

Totodată, situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale care cuprind informații corectate se pot depune cel târziu până la termenul maxim de depunere a situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale **aferește exercițiului financiar/anului următor** celui la care se referă situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale la care s-au constatat erori.

Procedura se va aplica și pentru corectarea erorilor corespunzătoare raportărilor aferente exercițiilor financiare anterioare/anilor anteriori datei intrării în vigoare a acestui ordin. Prezentăm mai jos și procedura de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare / raportările contabile anuale adoptată prin Ordinul 450/2016.

REMINDER - Procedura de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial

În completarea prezentării proiectului de modificare a procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare / raportările contabile anuale, am considerat util să trecem în revistă principalele prevederi ale procedurii adoptate în urmă cu un an prin Ordinul 450/31 martie 2016.

Reamintim că procedura se aplică în cazul în care operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial depun la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice un alt set de situații financiare anuale, respectiv raportări contabile anuale, pentru aceeași perioadă de raportare cu cea corespunzătoare depunerii inițiale.

Ce erori se pot corecta?

Depunerea pentru aceeași perioadă de raportare a unui alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale se poate efectua numai pentru corectarea erorilor determinate de completarea eronată a:

- denumirii entității raportoare;
- activității CAEN (denumire clasă CAEN și/sau cod CAEN);
- formei de proprietate;
- numărului de salariați și/sau a altor indicatori raportați prin formularul "Date informative".

Nu se poate depune un nou set de situații financiare / raportări pentru corectarea erorilor contabile definite de reglementările contabile aplicabile.

Constituie, de asemenea, obiectul corectării și situațiile determinate de următoarele tipuri de erori:

- transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale în loc de declarație de inactivitate, precum și transmiterea electronică a declarației de inactivitate în loc de situații financiare anuale/raportări contabile anuale;
- transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale folosind un format de raportare cuprins în programul de asistență, diferit de cel corespunzător tipului de entitate sau netransmiterea electronică a tuturor documentelor prevăzute de lege (raportul administratorilor, declarația pe propria răspundere, raportul auditorului statutar etc.).

Erorile contabile se corectează conform reglementărilor specifice prevăzute în legislația contabilă (pct. 55 din OMFP 1969/2007 pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, pct. 134 din OMFP 1286/2012 pentru societățile care aplică IFRS, respectiv pct. 66 din OMFP 1802/2014 pentru societățile comerciale), fără să fie depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

Procedura de corectare a erorilor constatate

În cazul corectării unor erori, ulterior depunerii situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale, operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial pot



Știați că anumite erori din situațiile financiare depuse pot fi corectate?



depune **numai la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice** un alt set de situații financiare anuale și documentele cerute de lege, respectiv raportări contabile anuale, după caz, care vor cuprinde informații corectate.

Concomitent, administratorul trebuie să depună și o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că documentele respective au fost retransmise ca urmare a corectării erorilor constatate, precum și faptul că acestea reflectă realitatea entității raportoare. Această declarație pe propria răspundere se va include în fișierul zip atașat bilanțului PDF. Un exemplar în format tipărit al acestei declarații va fi depus la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, împreună cu situațiile financiare/raportările anuale corectate.

Termenul maxim de depunere a situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale care cuprind informații corectate este sfârșitul exercițiului financiar/anului următor celui la care se referă situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale la care s-au constatat erori.

Declarații inactivitate

Prevederile se aplică și în cazul depunerii ulterioare de declarații de inactivitate.

Având în vedere că, potrivit legii contabilității, declarațiile de inactivitate se depun doar în cazul în care entitatea nu a desfășurat activitate de la constituire, dacă entitatea raportoare depune o asemenea declarație, în condițiile în care pentru aceeași entitate există situații financiare anuale depuse în anii precedenți, declarația de inactivitate va fi respinsă și va fi generat un mesaj de eroare.

Indicatori publicați pe site-ul MFP

În cazul corectării de erori, indicatorii publicați pe site-ul MFP au la bază informațiile retransmise de operatorii economici. În aceste situații, pe site-ul MFP apare mențiunea că "indicatorii publicați se bazează pe informațiile retransmise la data de".

Aplicare

Prevederile prezentei proceduri se aplică și pentru corectarea erorilor prevăzute de procedură, corespunzătoare raportărilor aferente exercițiului financiar al anului 2014. Termenul de depunere a acestor raportări este cel târziu 29 aprilie 2016.

Corectarea de către operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial a erorilor constatate nu exonerează entitățile respective de sancțiunile contravenționale prevăzute de legea contabilității.

Alte aspecte legate de depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale

În cazul în care o entitate depune situații financiare anuale/raportări contabile anuale/declarație de inactivitate înscriind codul unic de înregistrare al altei entități, se consideră că aceasta din urmă și-a îndeplinit obligațiile de raportare dacă aceasta depune situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale/declarația de inactivitate în termenul prevăzut de legea contabilității. În această situație, prima entitate urmează să fie atenționată în acest sens printr-un mesaj.

ORDIN nr. 869 din 8 martie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui ANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (MO 175/2017)

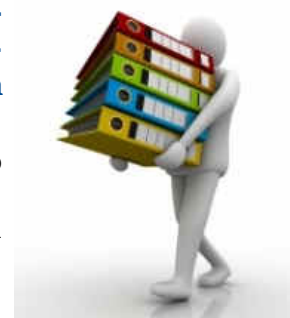
Ordinul actualizează nomenclatorul obligațiilor ce se declară prin declarația 100 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat», astfel:

- se introduc două noi obligații fiscale ce se declară către bugetul de stat: impozitul specific unor activități și impozitul pe veniturile din pensii
- se elimină impozitul pe construcții, abrogat de la 1 ianuarie 2017.

În formularul 100 este introdusă și o atenționare legată de termenul de plată din luna decembrie. Astfel, se face mențiunea că obligațiile de plată pentru care scadența și/sau termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie, sunt scadente și/sau se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și/sau se declară până în ultima zi lucrătoare **anterioară** datei de 21 decembrie.



Impozitul specific unor activități se declară și se plătește în contul unic „Buget de stat”



ORDIN nr. 877 din 9 martie 2017 pentru completarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui ANAF nr. 531/2016 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic (MO 181/2017)

Ordinul actualizează "Nomenclatorul obligațiilor fiscale datorate la bugetul de stat, care se plătesc în contul unic 20.A.47.01.00 «Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire», fiind introdus în acesta și noul impozit forfetar (impozitul specific unor activități).

În consecință impozitul specific se achită în contul unic „Buget de stat”.

ORDIN nr. 846 din 3 martie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui ANAF nr. 112/2017 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 171/2017)

ORDIN nr. 735 din 14 februarie 2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea utilizării regimului de tranzit unional/comun pe suport hârtie pentru mărfurile transportate pe calea ferată și pe cale aeriană și autorizarea utilizării regimului de tranzit unional/comun pe baza unui manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale aeriană (MO 156/2017)

ORDIN nr. 867 din 8 martie 2017 pentru completarea Normelor tehnice de utilizare a Sistemului de control al exportului, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 1.194/2016 (MO 187/2017)

ORDIN nr. 866 din 8 martie 2017 pentru completarea Normelor tehnice de utilizare a Sistemului român de procesare automată a declarației vamale la import, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 1.885/2016 (MO 187/2017)

ORDIN nr. 792 din 21 februarie 2017 privind aprobarea Normelor tehnice de autorizare pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară și a Normelor tehnice privind utilizarea și completarea declarației de depozitare temporară (MO 178/2017)

ORDIN nr. 766 din 16 februarie 2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind acordarea statutului de expeditor și/sau destinatar agreat în cadrul regimului de tranzit unional/comun (MO 180/2017)

REMINDER – Evaluarea elementelor monetare în valută

Cursul valutar comunicat de BNR care se folosește la sfârșitul lunii martie 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 = 4,5511 RON; 1 CHF = 4,2563 RON; 1 GBP = 5,3015 RON; 1 USD = 4,2615 RON

AGENDA LUNII APRILIE 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 salariaților 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, co-



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



municat 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;
- ☑ Înscrieți 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).



Pentru consultarea calendarului obligațiilor fiscale aferente lunii APRILIE 2017, accesați următorul link de pe pagina ANAF

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Calendar/Calendar_obligatii_fiscale_2017.htm#apr

**25 aprilie - termen
pentru plata
impozitului pe
profit și pe
veniturile micro-
întreprinderilor
aferent
trimestrului 1**

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
Aplicația dumneavoastră va fi tratată cu discreție.

INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2017 pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (pensie) - Vezi nota 1	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) - Vezi nota 2	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 1.450 lei de la 1 februarie 2017	
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

**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