

B-dul Dacia 56,
Bucuresti, Sector 2
Tel: +40 (0) 31 809 2739
Fax: +40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro
Http://www.apex-team.ro

Cuprins:

- Se revine la vechiul regim de calcul trimestrial al impozitului pe profit si se pastreaza impozitul minim
- Rambursare credit de TVA fara control anticipat in anumite conditii
- Scutirea de la plata contributiilor datorate de angajatori pentru ocuparea si mentinerea in activitate a fostilor someri
- Pensionare si continuare activitate daca angajatorul este de acord
- Rata dobanzii BNR Martie 2010
- Data la care se determina castigul din transfer de instrumente financiare derivate
- Dividende
- CNP nu trebuie cerut de catre comercianti
- Trebuie stampilate documentele ?
- O factura primita pe e-mail si printata poate fi considerata exemplar original
- Proiect – dobanzile de intarziere ar putea scadea dar penalitatile reintroduse ar fi semnificative
- Proiect - nivelul maximum al ratei dobanzii deductibile aferente imprumuturilor in valuta s-ar reduce de la 8% la 6%
- Pastrarea documentelor contabile si a registrelor
- Sarbatori de Paste
- Evaluarea elementelor monetare in valuta la 31.03.2010
- Indicatori sociali
- Agenda APRILIE 2010

ORDONANTA DE URGENTA nr. 22 din 30 martie 2010 privind modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal (MO 201/2010)

In principal Ordonanta amana aplicarea sistemului platilor anticipate privind impozitul pe profit pentru anul 2012 pentru contribuabilii altii decat societatile bancare.

Astfel se revine la sistemul aplicat in anul 2009.

Conform prevederilor ordonantei, contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. b) efectueaza pentru trimestrele I—III comparatia impozitului pe profit trimestrial cu impozitul minim prevazut la alin. (3), recalculat in mod corespunzator pentru trimestrul respectiv, prin impartirea impozitului minim anual la 12 si inmultirea cu numarul de luni aferente trimestrului respectiv. In situatia in care perioada impozabila incepe sau se incheie in cursul unui trimestru, impozitul minim prevazut la alin. (3) se recalculeaza corespunzator numarului de zile aferente trimestrului respectiv. Pentru definitivarea impozitului pe profit datorat se efectueaza comparatia impozitului pe profit anual cu impozitul minim anual prevazut la alin. (3).

In situatia in care perioada impozabila incepe sau se incheie in cursul anului, pentru definitivarea impozitului pe profit datorat se efectueaza comparatia impozitului pe profit aferent perioadei respective cu impozitul minim anual prevazut la alin. (3), recalculat in mod corespunzator pentru aceeasi perioada

Prin exceptie de la prevederile alin. (6), contribuabilii prevazuti la alin. (1) lit. a), infiintati in cursul anului precedent, care nu au fost obligati la plata impozitului minim si care la sfarsitul anului fiscal in care s-au infiintat inregistreaza pierdere fiscala, efectueaza trimestrial plati anticipate in contul impozitului pe profit in suma de o patrime din impozitul minim anual, recalculat in mod corespunzator pentru perioada impozabila aferenta anului in care s-au infiintat. Ordonanta se aplica incepand cu 1 ianuarie 2010.

ORDIN nr. 263 din 22 februarie 2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare (MO 131/2010)

Ordinul aproba procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare. Procedura intra in vigoare incepand cu deconturile lunii februarie 2010.

Deconturile cu sume negative de TVA, cu optiune de rambursare, prin care se solicita rambursarea unor sume mai mici de 10.000 lei sunt considerate, in mod automat, cu risc fiscal mic.

Deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare cu risc fiscal mare se transmit la compartimentul cu atributii de inspectie fiscala.

Pentru contribuabilii mari si mijlocii, precum si pentru persoanele impozabile care desfasoara activitati de export si/sau livrari intracomunitare de bunuri scutite de TVA (denumiti exportatori), rambursarea se acorda cu inspectie fiscala ulterioara, cu exceptia cazurilor care prezinta risc fiscal mare, cand rambursarea se acorda in urma inspectiei fiscale anticipate.

In categoria exportatorilor care beneficiaza de regimul special privind solutionarea solicitarilor de rambursare se incadreaza persoanele impozabile care indeplinesc, cumulativ, urmatoarele conditii:

- au depus in ultimele 12 luni toate declaratiile fiscale, precum si declaratiile informative 390 (VIES) "Declaratia recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare" si 394 "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national" pentru care persoanele impozabile aveau obligatia transmiterii catre organul fiscal;
- au desfasurat in anul anterior activitati de export, in nume propriu sau in comision, si/sau livrari intracomunitare de bunuri scutite de TVA, in procent de minimum 75% din rulajul debitor al contului de clienti (4111), dar nu mai putin de echivalentul in lei a 1.000.000 euro, calculat pe baza cursului valutar de schimb comunicat de BNR valabil la data de 31 decembrie a anului precedent celui in care se aplica regimul special;
- activitatea de export nu se desfasoara in domeniile:
 - o "Comert cu ridicata al cerealelor, semintelor, furajelor si tutunului neprelucrat", cod 4621;
 - o "Comert cu ridicata al fructelor si legumelor", cod 4631;
 - o "Comert cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi si gazosi si al produselor derivate", cod 4671;
 - o "Comert cu ridicata al materialului lemnos si al materialelor de constructie si echipamentelor sanitare", cod 4673;
 - o "Comert cu ridicata al deseurilor si resturilor", cod 4677;
- contribuabilul respectiv nu are fapte, de natura infractiunilor, inscrise in cazierul fiscal;

- pentru contribuabilul respectiv nu a fost deschisa procedura de insolventa sau nu a fost declansata procedura de lichidare voluntara.

Nu se includ in categoria exportatorilor contribuabilii mari si mijlocii.

Dupa intrarea in vigoare a prezentei proceduri, exportatorii care indeplinesc conditiile prevazute mai sus depun la organul fiscal competent o cerere prin care solicita aplicarea regimului special de rambursare a TVA. Cererea va fi insotita de:

- balanta de verificare la data de 31 decembrie a anului precedent;
- fisa contului de clienti 4111;
- o declaratie pe propria raspundere ca nu a desfasurat activitati de export si/sau livrari intracomunitare de bunuri scutite de TVA in domeniile prevazute mai sus, precum si ca pana la data depunerii cererii persoana impozabila indeplineste cerinta prevazuta privind export de minim 75%.

ORDONANTA DE URGENTA nr. 13 din 23 februarie 2010 privind reglementarea unor masuri in vederea stimulării creării de noi locuri de munca si diminuării somajului in anul 2010 (MO 136/2010)

Printre principalele prevederi mentionam:

- Societatile care angajeaza in 2010 pe locurile de munca nou create, persoane provenite din randul somerilor (aflate in evidenta agentilor pentru ocuparea fortei de munca cu minimum 3 luni anterioare datei angajarii), pe care le mentin in activitate pe o perioada de cel putin 12 luni beneficiaza, pe o perioada de 6 luni de la data incadrării, de scutire de la plata contributiilor de asigurari sociale pentru aceste persoane.
- Scutirea de la plata contributiilor de asigurari sociale datorate de angajatori se acorda incepand cu luna urmatoare lunii stabilirii raporturilor de munca. In situatia in care stabilirea raporturilor de munca se realizeaza incepand cu data de intai a lunii, scutirea de la plata contributiilor de asigurari sociale datorate de angajatori, potrivit legii, se acorda incepand cu aceasta data.
- Prin contributi de asigurari sociale se intelege contributia de asigurari sociale, contributia de asigurari pentru somaj, contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, contributia pentru asigurari sociale de sanatate, inclusiv contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, datorate, potrivit legii, de angajatori.
- In situatiile in care raporturile de munca ale persoanelor angajate care intra sub incidenta prezentei Ordonante inceteaza anterior perioadei de 12 luni, in temeiul art. 55 lit. b) sau al art. 65 din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, angajatorii sunt obligati sa plateasca sumele de care au fost scutiti, reprezentand contributiile de asigurari sociale datorate pe perioada mentinerii in activitate, pentru fiecare persoana care a fost incadrata in baza prevederilor prezentei ordonantei.
- Angajatorii care au beneficiat de scutirea de la plata contributiilor de asigurari sociale si care, in perioada cuprinsa intre data intrării in vigoare a prezentei ordonante si data expirării celor 12 luni, efectueaza si alte concedieri, pentru motive care nu tin de persoana salariatului, sunt obligati sa plateasca contributiile de asigurari sociale de care au fost scutiti.
- Perioada de scutire de la plata contributiilor constituie stagiul de cotizare fara plata contributiei angajatorului.

Scutirea de la plata contributiilor de asigurari sociale nu se acorda:

- angajatorilor care in ultimele 6 luni premergatoare datei angajarii au mai avut raporturi de munca stabilite cu persoanele angajate.
- angajatorilor care efectueaza angajari pe locuri de munca devenite vacante, rezultate in urma incetării unor raporturi de munca in ultimele 6 luni anterioare datei stabilirii noilor raporturi de munca.

LEGE nr. 49 din 19 martie 2010 privind unele masuri in domeniul muncii si asigurarilor sociale (MO 195/2010)

Aceasta lege aduce cateva modificari la Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale legate de conditiile de pensionare si la Legea 53/2003 – Codul Muncii. Astfel, asiguratii care indeplinesc conditiile prevazute de prezenta lege pentru obtinerea unei pensii pentru limita de varsta, cu exceptia pensiei anticipate si a pensiei anticipate partiale, isi pot continua activitatea numai cu acordul angajatorului, in conditiile legii.

Cererea de pensionare impreuna cu actele care dovedesc indeplinirea conditiilor prevazute de prezenta lege se depun de solicitant sau, dupa caz, de angajator la casa teritoriala de pensii in raza careia se afla domiciliul solicitantului, cu 30 de zile calendaristice inainte de data indeplinirii conditiilor de pensionare, prevazute de lege.

La articolul 56 din Legea 53/2003 – Codul Muncii privind incetarea de drept a contractelor de munca se modifica lit. d) astfel contractul de munca inceteaza de drept la data indeplinirii cumulative a conditiilor de varsta standard si a stagiului minim de cotizare pentru pensionare.

Tot la acest articol se mai introduce un alineat care se refera la situatiile de incetare de drept a contractului de munca pentru care constatarea cazului de incetare de drept a contractului individual de munca se face in termen de 5 zile lucratoare de la intervenirea acestuia, in scris, prin decizie a angajatorului, si se comunica persoanelor aflate in situatiile respective in termen de 5 zile lucratoare.

Articolul 61, litera e), in care se mentiona ca angajatorul poate dispune concedierea pentru motive care tin de persoana salariatului in cazul in care salariatul indeplineste conditiile de varsta standard si stagiul de cotizare si nu a solicitat pensionarea in conditiile legii, se abroga.

CIRCULARA nr. 8 din 1 martie 2010 privind nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR valabil in luna martie 2010 (MO 136/2010)

Pentru luna martie 2010, nivelul ratei dobanzii de referinta a BNR este de 7,25% pe an.

ORDIN nr. 291 din 26 februarie 2010 privind instituirea si aprobarea componentei Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate si a regulamentului de organizare si functionare a acesteia (MO 141 / 2010)

Activitatea curenta a Comisiei se realizeaza pana la data de 1 aprilie 2010 prin intermediul Directiei de autorizari din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, ca directie de specialitate. Dupa aceasta data, activitatea Comisiei se realizeaza prin intermediul Directiei generale management al domeniilor reglementate specific din cadrul Ministerului Finantelor Publice care are drept de utilizare a sistemului pentru schimbul de date privind accizele (SEED).

ORDIN nr. 768 din 11 martie 2010 pentru modificarea Normelor privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe castigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obtinut de persoanele fizice, aprobate prin Ordinul MEF si al presedintelui CNVM nr. 3483/144/2008 (MO 175/2010)

Determinarea castigului din transferul instrumentelor financiare derivate se efectueaza la data scadentei instrumentului financi-

ar derivat, respectiv la data lichidării, în cazul instrumentului financiar derivat fara scadenta, si reprezinta castigul obtinut de persoana fizica beneficiara si evidentiata în extrasul contului în marja emis de intermediar.

ORDIN nr. 13 din 10 martie 2010 privind aprobarea Instrucțiunii nr. 1/2010 pentru modificarea si completarea Instrucțiunii nr. 2/2007 privind întocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale de catre entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de CNVM (MO 173/2010)

LEGE nr. 22 din 2 martie 2010 pentru completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (MO 144/2010)

Legea modifica art. 701 din Codul fiscal precizand ca "Prevederile referitoare la retinerea impozitului pe venitul din pensii nu se aplica venutului din pensii realizat de persoanele cu handicap grav sau accentuat."

DIVIDENDE

INCASARE DE DIVIDENDE

Incasarile de dividende sunt înregistrate în contabilitatea asociatilor/actionarilor ca venituri financiare, venituri considerate neimpozabile la calculul impozitului pe profit (fiind venituri nete).

Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene (UE)

Dupa data aderării Romaniei la UE sunt neimpozabile si:

- dividendele primite de o persoana juridica romana, societate-mama, de la o filiala a sa situata într-un stat membru, daca persoana juridica romana intruneste cumulativ urmatoarele conditii:
 - o plateste impozit pe profit, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;
 - o detine minimum 15% din capitalul social al unei persoane juridice dintr-un stat membru, respectiv minimum 10%, începand cu 1 ianuarie 2009;
 - o la data înregistrării venutului din dividende detine participatia minima prevazuta la pct. 2, pe o perioada neîntrerupta de cel puțin 2 ani.

Sunt, de asemenea, neimpozabile si dividendele primite de persoana juridica romana prin intermediul sediului sau permanent situat într-un stat membru, în cazul în care persoana juridica romana îndeplineste cumulativ conditiile prevazute mai sus.

- dividendele primite de sediile permanente din Romania ale unor persoane juridice straine din alte state membre, societati-mama, care sunt distribuite de filialele acestora situate în state membre, daca persoana juridica straina intruneste, cumulativ, urmatoarele conditii:
 - o în conformitate cu legislatia fiscala a statului membru, este considerata a fi rezident al statului membru respectiv si, în temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat tert, nu se considera ca are sediul fiscal în afara UE;
 - o plateste, în conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia;
 - o detine minimum 15% din capitalul social al filialei dintr-un stat membru, respectiv o participare minima de 10%, începand cu data de 1 ianuarie 2009;
 - o la data înregistrării venutului din dividende de catre sediul permanent din Romania, persoana juridica straina detine participatia minima prevazuta la pct. 3, pe o perioada neîntrerupta de cel puțin 2 ani.

Prevederile de mai sus nu se aplica profiturilor repartizate persoanelor juridice romane, respectiv sediilor permanente din Romania ale unor persoane juridice straine dintr-un stat membru, în legatura cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.

DISTRIBUIREA DE DIVIDENDE

Dividendele distribuite asociatilor/actionarilor se face proportional cu cota detinuta din capitalul social, exceptie fac cazurile în care actul constitutiv SRL prevede altfel.

Conform legislatiei romanesti nu este permisa plata de dividende în avans.

Adunarea generala a actionarilor/asociatilor (AGA) decide distribuirea de dividende din profit, în urma examinării situatiilor financiare de la finele exercitiului. Profitul ce poate fi distribuit actionarilor/asociatilor este profitul ramas dupa repartizarea de rezerve legale (5% din profitul brut dar nu mai mult de 20% din capitalul social) si acoperirea pierderilor exercitiilor precedente, daca este cazul.

Deciziile adoptate în AGA sunt consemnate într-un proces verbal. Un extract din procesul verbal este pregatit pentru a fi prezentat bancii, pentru a se evita predarea întregului document.

Dividendele pot fi platite în întregime sau partial, succesiv, în functie de lichiditatile societatii.

Platile de dividende efectuate de o persoana juridica romana catre o persoana nerezidenta (fizica sau juridica):

- Sunt efectuate în moneda straina la cursul de schimb valabil în data platii (**nu la cursul de schimb de la 31 decembrie sau din data AGA**) ;
- Sunt facute de banca pe baza extrasului din procesul verbal al AGA; în cazul platilor succesive, banca urmareste achitarea întregii sume;
- Sunt facute de banca dupa prezentarea certificatului de rezidenta fiscala al actionarilor (nu toate bancile solicita acest document);
- Impozitul pe dividende (daca este cazul) retinut de persoana juridica romana trebuie platit catre Bugetul de Stat pana în data de 25 a lunii urmatoare platii dividendului. În cazul în care dividendele aferente anului financiar 2009 au fost distribuite dar nu au fost platite pana la data de 31.12.2010, persoana juridica romana trebuie sa plateasca impozitul pe dividende aferent catre Bugetul de Stat pana la data de 25.01.2011.

Impozitul pe dividende

- Cota de impozit aplicabila dividendelor platite **persoanelor fizice rezidente** este de **16%** conform art. nr. 67 din Codul Fiscal.
- Cota de impozit aplicabila dividendelor platite **persoanelor juridice rezidente** este de **10%** conform art. nr. 36 din Codul Fiscal.
- Conform art. 36 din Codul Fiscal, impozitul pe dividende platite de o persoana juridica romana unei alte persoane juridice romane este zero, daca beneficiarul dividendelor detine minimum 15%, respectiv 10%, începand cu anul 2009, din titlurile de participare ale acestora la data platii dividendelor, pe o perioada de 2 ani consecutivi impliniti pana la data platii acestora.
- În normele Codului Fiscal se precizeaza ca intra sub incidenta acestor prevederi si dividendele distribuite si platite, dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, în masura în care beneficiarul îndeplineste conditiile prevazute.
- Dividendele reinvestite începand cu 2009, în scopul pastrării si cresterii de noi locuri de munca pentru dezvoltarea activitatii persoanelor juridice romane distribuitoare de dividende, conform obiectului de activitate al acestora înscris la Registrului Comertului, sunt scutite de la plata impozitului pe dividende.
- Sunt scutite de la plata impozitului pe dividende si dividendele investite în capitalul social al altei persoane juridice romane, în scopul creării de noi locuri de munca, pentru dezvoltarea activitatii acestora, conform obiectului de activi-

tate inregistrat la Registrul Comertului.

- Cota generala aplicata persoanelor fizice si juridice nerezidente asupra veniturilor obtinute din dividende este de 16% daca nu se aplica cota prevazuta in conventia de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si Statul rezidentului sau nu se beneficiaza de prevederile speciale ale Codului Fiscal.

Aplicarea conventiilor de evitare a dublei impuneri

Pentru a putea aplica taxa prevazuta in conventia de evitare a dublei impuneri, asociatul/actionarul trebuie sa puna la dispozitia persoanei juridice romane un certificat de rezidenta fiscala.

Majoritatea conventiilor de evitare a dublei impuneri prevad un impozit pe dividende mai mic de 16%. In acest caz este crucial pentru actionari/asociati sa beneficieze de prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri. Certificatul de rezidenta fiscala este obtinut de la autoritatile fiscale din tara de rezidenta. Certificatul trebuie sa mentioneze perioada pentru care este emis, cat si tara pentru care este emis.

Daca persoana juridica romana nu a primit certificatul de rezidenta fiscala la data platii dividendelor, va impozita dividendele distribuite cu cota generala de 16%. Impozitul retinut la sursa platit dar nedatat autoritatilor romane poate fi cerut spre rambursare, dar procedura este destul de laborioasa. In consecinta, este foarte important ca persoanele nerezidente sa fii transmis certificatul de rezidenta fiscala valid pana la data platii dividendelor.

Aplicarea cotei reduse de impozit prevazute la art.116 (1) b din Codul Fiscal

Cota redusa de 10% se aplica pentru dividendele platite de o intreprindere, care este persoana juridica romana sau persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru al UE sau in unul dintre statele AELS, respectiv Elvetia, Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei.

Scutiri de la plata impozitului pe dividende

Conform art. 117 h) din Codul Fiscal, dividendele platite de o intreprindere, care este persoana juridica romana sau persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru al UE sau in unul dintre statele AELS sunt scutite de impozit, daca persoana juridica straina beneficiara a dividendelor intruneste cumulativ urmatoarele conditii:

- are una dintre formele de organizare prevazute la art. 20¹ alin. (4) din Codul Fiscal;
- in conformitate cu legislatia fiscala a statului de rezidenta (UE sau AELS) este considerata a fi rezidenta a statului respectiv si, in temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri incheiate cu un stat tert, nu se considera ca este rezident in scopul impunerii in afara UE sau AELS;
- plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a statului de rezidenta (UE sau AELS), impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;
- detine minimum 10% din capitalul social al intreprinderii persoana juridica romana pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dividendului.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica romana care plateste dividendul trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- este o societate infiintata in baza legii romane si are una dintre urmatoarele forme de organizare: "societate pe actiuni", "societate in comandita pe actiuni", "societate cu raspundere limitata";
- plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica cu sediul

social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, care plateste dividendul, trebuie sa plateasca impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari.

Alte contributii aferente dividendelor

Dividendele primite de o **persoana fizica** se impoziteaza cu **5,5%** reprezentand contributia la sistemul public de **sanatate**, in cazul in care persoana respectiva nu e asigurata in sistem in alta parte. Procentul se aplica la suma dividendelor platite si este retinuta de persoana juridica romana care efectueaza plata catre Bugetul de Stat pana in data de 25 ale lunii urmatoare platii dividendelor.

Declararea obligatiilor

- Persoana juridica romana trebuie sa declare prin formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat" impozitul pe dividende retinut de la persoanele fizice si juridice; declaratia trebuie depusa la Administratia Financiara pana in data de 25 ale lunii urmatoare platii dividendelor.
- Pentru dividendele platite catre persoane fizice rezidente, persoana juridica romana trebuie sa declare prin formularul 205 "Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim la sursa, pe beneficiari de venit", cod 14-13.01.13/I:
 - o Acest formular este completat de persoana juridica romana care are obligatia sa calculeze, retina si plateasca impozitul pe dividende;
 - o Termenul limita de depunere este 30 iunie pentru dividendele platite in anul financiar anterior.
- Pentru dividendele platite catre persoane fizice si juridice nerezidente, persoana juridica romana trebuie sa depuna o „Declaratie informativa privind impozitul retinut si platit pentru veniturile cu regim de retinere la sursa / venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenti”:
 - o Acest formular este completat de persoana juridica romana care are obligatia sa calculeze, retina si plateasca impozitul pe dividende;
 - o Termenul limita de depunere este 30 iunie pentru dividendele platite in anul financiar anterior.

Alte formalitati cu autoritatile fiscale romane

Se poate obtine un certificat doveditor al platii impozitului pe dividende de catre nerezidenti, suma ce poate fi utilizata ca si credit fiscal la plata impozitului de plata in statul de rezidenta.

Participarea salariatilor la profit

„Participarea salariatilor la profit” nu reprezinta o repartizare din profitul societatii comerciale, salariatii neavand drept la repartizari din profit, ci doar la premii supuse regimului curent de impozitare al veniturilor asimilate salariilor.

Reglementarea privitoare la „participarea salariatilor la profit” vizeaza societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si regiile autonome, dar aceasta nu exclude posibilitatea ca societatile comerciale sa acorde premii corelate cu performanta societatii in obtinerea de profit.

Indiferent de natura capitalului social al societatii comerciale si avand in vedere cerintele IAS 19 Beneficiile angajatilor, respectiv OMFP nr. 1752/2005, recunoasterea primelor reprezentand participarea salariatilor la profit sa se realizeze pe seama cheltuielilor cu provizioanele pentru riscuri si cheltuieli, iar in anul urmat, dupa aprobarea situatiilor financiare de catre A.G.A., pe seama cheltuielilor salariale, respectiv a cheltuielilor cu contributiile aferente, afectandu-se astfel doar rezultatul exercitiului pentru care a fost convenita si aprobata „participarea salariatilor la profit”; in anul urmat impactul asupra rezultatului contabil al exercitiului este nul.

Cheltuielile cu provizioanele pentru riscuri si cheltuieli, in anul in

care se are in vedere acordarea de „prime reprezentand participarea salariatilor la profit”, sunt nedeductibile fiscal, dupa cum si veniturile din reluarea respectivelor provizioane pentru riscuri si cheltuieli sunt neimpozabile, in anul urmator. Cheltuielile salariale, respectiv cheltuielile cu contributiile aferente sunt deductibile in anul urmator, dupa aprobarea situatiilor financiare de catre A.G.A.

INFO – Codul Numeric Personal nu trebuie cerut de magazinele on-line si de asemenea nici de celelalte magazine

Conform raportului anual pe anul 2008 al Autoritatii pentru protectia datelor personale se precizeaza:

“Din investigatiile efectuate in domeniul comertului on-line, s-a constatat ca o parte dintre operatori colecteaza si prelucreaza codul numeric personal al clientilor persoane fizice, telefonic si/sau on-line, invocand dispozitiile Codului Fiscal si cerintele ANAF, care ar impune ca obligatorie colectarea CNP-ului pentru intocmirea facturilor fiscale, incepand cu 1 ianuarie 2007. Pe de alta parte, unii operatori nu colecteaza in nici o modalitate CNP-ul in scopul intocmirii facturilor fiscale, sustinand ca nu exista dispozitii normative sau administrative in acest sens.

Fata de dispozitiile Legii nr. 677/2001 si avand in vedere ca nu s-au identificat prevederi in Codul Fiscal care sa se refere la obligativitatea colectarii CNP-ului beneficiarilor unor produse sau servicii in legatura cu emiterea facturilor fiscale, Autoritatea de supraveghere a solicitat punctul de vedere al Ministerului Economiei si Finantelor (MEF) cu privire la existenta unor dispozitii legale exprese privind colectarea CNP-ului in scopul intocmirii facturilor fiscale, in sensul asigurarii respectarii legislatiei privind protectia datelor cu caracter personal.”

Raspunsul dat de MEF a fost: ” Din punct de vedere al TVA, continutul facturilor este reglementat de art. 155 alin. (5) din Titlul VI din Codul Fiscal, care transpune art. 226 din Directiva 112/2006/CE privind sistemul comun al TVA. Printre informatiile obligatorii mentionate la acest articol nu figureaza inscrierea CNP-ului persoanelor fizice. De asemenea, in ceea ce priveste celelalte impozite prevazute de Codul Fiscal, respectiv impozitul pe profit, impozitul pe venit, impozite si taxe locale, impozitul pe veniturile nerezidentilor, impozitul pe reprezentante si accize, va comunicam ca nu sunt prevederi prin care sa se stipuleze colectarea CNP-ului clientilor in scopul intocmirii facturilor fiscale”.

In concluzie nu exista nici o baza legala in legislatia fiscala care sa permita magazinelor online si nici celorlalte magazine sa ceara codurile numerice personale ale clientilor sai. Mai mult decat atat, daca exista o astfel de baza de date cu informatii legate de CNP-uri, acestea trebuie sterse definitiv.

INFO - Stampila

Intotdeauna obligativitatea (sau nu) a stampilarii documentelor a generat controverse. De curand am primit un raspuns oficial din partea Oficiului National al Registrului Comertului, prin care se afirma ca, "in scopul protejarii tertilor, art. 74 din Legea nr. 31/1990 statueaza, ca obligatie a societatii, faptul ca, in orice factura, oferta, comanda, tarif, prospect si alte documente intrebuintate in comert, emanand de la o societate, trebuie sa se mentioneze denumirea, forma juridica, sediul social, numarul din registrul comertului si codul unic de inregistrare, fiind exceptate de la aceasta obligatie bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice.”

In schimb, Oficiul National al Registrului Comertului recunoaste si se aliniaza la prevederile Codului Fiscal care consfintesc renuntarea la obligativitatea semnarii si stampilarii facturilor (de la 1 ianuarie 2007).

Mai mult, Oficiul National al Registrului Comertului confirma ca actele normative care reglementeaza conditiile de forma a documentelor care se depun **la Registrul Comertului nu prevad cerinta stampilarii documentelor emise de societate.**

In acelasi sens, Ministerul Justitiei, desi isi declina competenta de a da consultatii juridice sau interpretari cu caracter general, confirma ca nu a identificat prevederi legale care sa instituie obligatia stampilarii documentelor emise de catre o societate comerciala.

In practica, in schimb, ambele institutii au solicitat, in mod constant, ca documentele care le sunt adresate sa poarte stampila entitatii emitente. Ca intotdeauna, distanta de la teorie la practica este greu de depasit.

INFO – Transmiterea facturilor prin email

Normele de aplicare a Codului Fiscal prevad la partea 189¹ in legatura cu articolul 146 „Conditii de exercitare a dreptului de deducere” urmatoarele:

” (1)Justificarea deductiei taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin. (1) din Codul Fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronica in conditiile stabilite la pct. 73, care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul Fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct. 78.

Facturile transmise prin posta electronica sunt considerate facturi in original.”

Avand in vedere cele mentionate am facut o solicitare scrisa catre ANAF pentru a ne confirma faptul ca o factura primita prin email poate fi considerata factura in original.

Va redam in continuare raspunsul primit de la ANAF (sarim peste prima parte care reproduce integral prevederile punctului 73 din Normele de aplicare a Codului Fiscal cu referire la transmiterea facturilor prin mijloace electronice - art. 155 (8)).

”..... In opinia noastra, conditiile mentionate mai sus (nr: referitoare la art 155 (8)) se refera la persoanele care doresc sa emita, sa transmita si sa stocheze facturi prin mijloace electronice, fara a mai avea obligatia de a emite facturile si pe suport de hartie, ci doar de a intocmi un document centralizator al facturilor emise prin mijloace electronice.

In situatia *in care nu se doreste stocarea facturilor prin mijloace electronice, ci doar transmiterea lor catre beneficiar via e-mail*, consideram ca nu este necesara indeplinirea conditiilor prevazute mai sus. In sprijinul acestei afirmatii amintim ca nu mai sunt necesare semnarea si stampilarea facturii, prin urmare, **factura primita pe e-mail si printata poate fi considerata exemplar original.** Consideram ca aceasta procedura are ca scop numai facilitarea punerii la dispozitie a facturii de catre furnizor/prestator clientului si nu se incadreaza in prevederile art. 155 alin. (8) lit. c) din Codul Fiscal si ale normelor metodologice date in aplicarea acestuia.”

INFO – Proiect de modificare a Codului de Procedura Fiscala

Ministerul de Finante are in lucru un proiect de modificare a Codului de Procedura Fiscala. Mentionam cateva aspecte foarte importante referitoare la dobanzi, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aflate in proiectul de modificare:

- nivelul dobanzii pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale ar fi redusa de la 0,1% la 0,05% pe fiecare zi de intarziere;
- ar fi reintroduse penalitatile de intarziere datorate peste dobanda de intarziere, astfel:
 - o nu ar fi datorate penalitati pentru stingerea obligatiilor fiscale in primele 30 zile de la scadenta;
 - o **daca stingerea obligatiilor se face in urmatoarele 60 zile, nivelul penalitatii ar fi de 5% din suma datorata;**
 - o **peste termenul de 60 zile ar fi perceputa o penalitate de 15% din suma datorata .**
- pentru taxele locale datorate si neachitate la scadenta, ar fi percepute majorari de intarziere de 2% pentru fiecare luna sau fractiune de luna. Prevederile de mai sus referitoare la penalitati de intarziere ar fi aplicate corespunzator si taxe-

INDICATORI SOCIALI

Contributii 2010	Angajator (rata %)	Angajat (rata %)
Contributia pentru asigurari sociale	20,8 % pentru conditii normale de munca 25,8 % pentru conditii deosebite de munca 30,8 % pentru conditii speciale de munca	10,5%
Contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari de sanatate	0,85%	
Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale	0,15% - 0,85% in functie de codul CAEN al activitatii principale	
Contributia la fondul de somaj	0,5%	0,5%
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale	0,25%	
Contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate	5,2%	5,5%
Comisionul Inspectoratul Teritorial de Munca (ITM)	0,25% sau 0,75%	
Impozitul pe veniturile din salarii		16%
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru societatile care au peste 50 salariati)	4 * 50% salariu minim pe economie (600 RON) la fiecare 100 de salariati	
Valoarea unui tichet de masa	8,72 RON	
Salariul minim pe economie (brut)	600 RON - pentru muncitori necalificati 720 RON - pentru functii care necesita studii medii 1.200 RON pentru functii care necesita studii superioare	
Castigul salarial mediu nominal brut INSSE ianuarie 2010	1.967 RON	
Diurna (in tara)		
Pentru angajatii institutiilor publice	13 RON	
Pentru angajatii din sectorul privat (*2,5)	32,50 RON	

lor datorate catre bugetele locale.

INFO – Proiect de modificare a Normelor Codului Fiscal

Ministerul de Finante intentioneaza sa modifice nivelul maxim al ratei dobanzii aferente imprumuturilor in valuta, deductibile la calculul impozitului pe profit. Astfel limita dobanzii deductibile prevazuta la pct 701 din Normele de aplicare a Codului Fiscal ar fi redusa de la 8% in prezent la 6%, conform proiectului publicat pe site-ul Ministerului de Finante.

IMPORTANT

Odata cu depunerea Situatiilor Financiare aferente anului 2009 trebuie sa se finalizeze si evidenta contabila si fiscala aferenta exercitiului financiar:

- sa se completeze Registrul de evidenta fiscala;
- se se verifice ca PV al comisiei de inventar si eventualele decizii de casare, de scoatere din gestiune sa fie semnate;
- sa se arhiveze documentele primare.

Pastrarea Documentelor si Registrelor

- Ordinul nr. 3512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile (MO 870/2008) mentioneaza o lista cu **documentele financiar-contabile** care se pot pastra timp de **5 ani**, cu incepere de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia au fost intocmite, daca necesitatile proprii ale unitatii nu impun pastrarea acestora pe o perioada mai mare. Printre cele mai importante documente mentionam: Nota de receptie si constatare de diferente, Bonul de consum, Dispozitia de livrare, Fisa de magazie, Lista de inventariere, Chitanta, Dispozitia de plata/incasare catre casierie, Ordinul de deplasare (delegatie), Extrasul de cont, Jurnalul privind operatiuni diverse (pentru conturi sintetice), Fisa de cont pentru operatiuni diverse, Documentul cumulativ.
- Termenul de pastrare a **statelor de salarii** este de **50 de ani**, iar termenul de pastrare a registrelor si a **documentelor justificative si contabile** este de **10 ani** cu incepere de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia au fost intocmite, cu exceptiile de mai jos.
- Facturile aferente bunurilor de capital, respectiv bunurilor imobile, care stau la baza determinarii TVA deductibile pentru persoanele impozabile cu regim mixt si persoanele partial impozabile in conformitate cu prevederile Codului

fiscal, se vor pastra conform termenului prevazut la art. 149 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 - Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- documentele financiar-contabile care atesta provenienta unor bunuri cu durata de viata mai mare de 10 ani se pastreaza, de regula, pe o perioada de timp mai mare, respectiv pe perioada de utilizare a bunurilor.
- Registrele obligatorii**, adica Registrul-jurnal (cod 14-1-1), Registrul-inventar (cod 14-1-2) si Cartea mare (cod 14-1-3) se pastreaza **in unitate timp de 10 ani** de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia au fost intocmite.

SARBATORI DE PASTE

Cu ocazia acestor sarbatori pot fi oferite premii sub mai multe forme:

- prime care sunt adaugate la salariul brut al lunii aprilie calculandu-se asupra lor toate contributiile sociale precum si impozitul pe venit. Pentru angajator aceasta prima si contributiile patronale aferente sunt cheltuieli deductibile fiscal;
- alocarea sumei de 150 RON pentru fiecare copil minor al salariatilor. Aceasta suma poate fi acordata si sub forma de tichet cadou, cheltuiala putand fi prinsa in cheltuieli sociale si deductibila fiscal in limita cotei de 2 % din fondul anual de salarii, alaturi de celelalte categorii de cheltuieli sociale prevazute de Codul Fiscal;
- "cadourile de Paste", altele decat cele mentionate in paragraful anterior, sunt considerate avantaje in natura si impozabile salariatului. Pentru angajator sunt cheltuieli deductibile fiscal, daca s-au impozitat la salariat.

REMINDER – Evaluarea elementelor monetare in valuta

Nu uitati ca incepand cu anul 2010, evaluarea elementelor monetare de activ si de pasiv exprimate in valuta (disponibilitati banesti, creante, datorii) se efectueaza lunar la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR in ultima zi bancara a lunii.

Evaluarea se aplica si creantelor si datoriilor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute.

Cursul valutar de folosit la sfarsitul lunii martie 2010:

1 Euro = 4,0958 RON; 1 USD= 3,0422 RON;
1 CHF = 2,8665 RON; 1 GBP = 4,6116 RON

AGENDA lunii aprilie 2010**Zilnic nu uitati**

- Sa completati registrul de casa (sau sa imprimati registrul intocmit in format electronic);
- Sa completati jurnalul de vanzari si cumparari;
- Sa completati in registrul electronic de evidenta a salariatilor informatiile referitoare la incetarea unui contract de munca, daca este cazul.

La final de luna nu uitati

- Sa completati Registrul Jurnal;
- Sa inregistrati la Administratia Financiara contractele de prestari de servicii incheiate cu nerezidentii in cursul lunii;
- Sa evaluati elementele monetare de activ si de pasiv exprimate in valuta (disponibilitati banesti, creante, datorii) la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR in ultima zi bancara a lunii;**
- Sa completati Registrul de evidenta fiscala;
- Sa efectuati inventarierea stocurilor in cazul in care folositi inventarul intermitent;
- Sa intocmiti ultimele facturi aferente lunii.

Pentru indeplinirea reglementari in domeniul TVA

- Mentionati pe documentele emise catre partenerii din Uniunea Europeana codul de inregistrare in scopuri de TVA;
- Verificati validitatea codului de TVA de pe facturile primite;
- Verificati suma TVA inscrisa pe facturile primite;
- Verificati mentiunile referitoare la TVA (ex. "taxare inversa", "operatiune neimpozabila" etc.) inscrise pe factura;
- Inscrineti pe facturile primite suma TVA in cazul taxarii inverse;
- Completati Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completati Registrul non-transferurilor;
- Mentionati in contractele comerciale contractate si decontate in valuta cursul de schimb care va fi utilizat (BNR sau cursul bancii comerciale).

In cursul lunii nu uitati:**Ca luni, 5 aprilie, este zi libera (a doua zi a Pastelui crestin)****Ca joi, 8 aprilie este ultima zi pentru depunerea:**

- declaratiei de mentiuni 092 pentru schimbarea perioadei fiscale pentru TVA din trimestrial in lunar, in cazul in care ati efectuat achizitii intracomunitare in luna martie 2010. Incepand cu luna aprilie 2010, perioada fiscala de raportare a TVA va fi lunara.

Ca luni, 12 aprilie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei-decont privind sumele incasate reprezentand taxa hoteliera

Ca luni, 12 aprilie este ultima zi pentru plata:

- taxei hoteliere
- taxei pentru serviciul de reclama si publicitate

Ca joi, 15 aprilie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei INTRASTAT aferenta lunii martie 2010 (depusa in format electronic);
- declaratiei recapitulative lunare privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare (formular 390)* aferenta lunii martie 2010.

Ca luni, 26 aprilie este ultima zi pentru depunerea:

- declaratiei anuale privind impozitul pe profit (formular 101)* aferenta anului 2009
- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (formular 100)*;
- declaratiei privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale (formular 102)*;
- declaratiei privind accizele (formular 103)*;
- decontului de TVA (formular 300)*;

- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor sociale;
- declaratiei privind obligatiile de plata catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru asigurari sociale de sanatate si pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;
- listelor privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate;
- declaratiei privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- declaratiei privind comisionul datorat de angajatori catre Inspectoratul Teritorial de Munca (ITM);
- decontului special de TVA (formular 301)*;
- declaratiei privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania (formular 224);
- declaratiei privind obligatiile de plata la veniturile Fondului pentru mediu.

Ca luni, 26 aprilie este ultima zi pentru plata:

- impozitului pe profit – plata finala aferenta anului 2009
- impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I 2010
- accizelor
- impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia interna
- impozitului pe veniturile nerezidentilor
- TVA
- impozitului pe salarii
- impozitului pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa
- impozitului pe veniturile din dobanzi
- impozitului pe alte venituri din investitii
- impozitului pe veniturile din pensii
- impozitului pe veniturile din premii si din jocuri de noroc
- impozitului pe veniturile din alte surse
- contributiei de asigurari sociale
- contributiei la asigurari sociale de sanatate
- contributiei la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj
- comisionului ITM pentru pastrarea si completarea carnetelor de munca
- contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- varsamintelor de la angajator cu cel putin 50 de angajati pentru persoanele cu handicap neincadrate
- contributiei la Fondul pentru mediu
- taxei pe jocurile de noroc.

Ca vineri, 30 aprilie, este ultima zi pentru depunerea:

- situatiilor financiare anuale pentru persoanele juridice fara scop patrimonial
- decontului anual privind accizele (formular 120)
- decontului anual privind impozitul la titeiul din productia interna (formular 130).

IMPORTANT

Declaratiile mentionate anterior, cat si programele de asistenta in completarea lor pot fi descarcate de pe web-site-ul Ministerului de Finante : www.mfinante.ro. Declaratiile fiscale evidentiata cu * pot fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanta de contribuabilii care au optat pentru depunerea online a declaratiilor si au un certificat digital.



B-dul Dacia 56,
Bucuresti, Sector 2

Phone: + 40 (0) 31 809 2739

Phone: + 40 (0) 74 520 2739

Fax: + 40 (0) 31 805 7739

E-mail: office@apex-team.ro

Site: www.apex-team.ro

ACCOUNTING AND PAYROLL
EXPERT TEAM

Echipa APEX Team este formata din consultanti experimentati, disponibili sa va asiste si sa va ofere o gama diversificata de servicii contabile si de salarizare.

Echipa noastra este formata din experti contabili specializati in asistenta functiei financiare si contabile a intreprinderilor si un grup de consultanti specializati in asistenta serviciului de salarizare al clientilor nostri.

Oferim clientilor nostri o gama variata de servicii contabile, de salarizare, fiscalitate, servicii adaptate nevoilor companiei dumneavoastra:

- Tinere de contabilitate**
- Salarizare si servicii conexe**
- Asistenta contabila**
- Organizarea functiei contabile**
- Consultanta fiscala si contabila « on line »**
- Servicii de “Start up”**
- Asistenta in implementarea ERP**
- Training**



Informatiile de mai sus sunt un rezumat al informatiilor recent publicate si nu au scopul de a oferi sfat intr-o anumita privinta. APEX Team International isi declina orice responsabilitate fata de orice persoana cu privire la orice fapt rezultat in urma utilizarii informatiilor continute in aceste publicatii.