

**IMPLICAȚII ALE PREVEDERILOR
ORDONANȚEI GUVERNULUI
NR.8/2013 ȘI A ALTOR NOUTĂȚI
LEGISLATIVE ASUPRA
OBLIGAȚIILOR DECLARATIVE
ALE CONTRIBUABILILOR**

I.IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR

- **obligatoriu** pentru toți contribuabilii persoane juridice române, care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:
 - a) realizează venituri, altele decât din desfășurarea activităților în domeniul:
 - bancar,
 - asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii
 - jocurilor de noroc, consultanței și managementului.
 - b) au realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 65.000 euro;
 - c) capitalul social al acestora este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale.

A. Înregistrare fiscală - mențiuni

- **25 martie 2013** – declarație de mențiuni - persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit care la data de 31 decembrie 2012 îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 112¹, pentru aplicarea impozitului începând cu 1 februarie 2013
- **înființare în cursul anului – obligatoriu** se marchează „impozit pe veniturile microîntreprinderilor” în declarația de vector fiscal (Anexa nr.1 la Cererea de înregistrare) depusă la Registrul comerțului
- **depășirea, în cursul anului a plafonului de 65.000 euro** – declarație de mențiuni, pentru trecere la impozit pe profit, **în 30 de zile de la producerea evenimentului** (trimestrul în care s-a depășit limita de 65.000 euro)
- **neîndeplinirea, în cursul anului a uneia din celelalte condiții** de la art. 112¹ – declarație de mențiuni până la data de **31 ianuarie** a anului următor

B. Declarații

- **25 martie 2013** - declarația privind impozitul pe profit datorat pentru profitul impozabil obținut în perioada 1 ianuarie 2013 - 31 ianuarie 2013, prin excepție de la prevederile art. 34 și 35.
- **trimestrial, până la 25 a lunii următoare trimestrului – declarația 100**

II. IMPOZIT PE PROFIT

A. Înregistrare fiscală - mențiuni

- **opțiunea** pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial.
- Nu pot opta contribuabilii care, în anul precedent, se aflau în una dintre următoarele situații:
 - a) nou-înființați;
 - b) înregistrează pierdere fiscală la sfârșitul anului fiscal precedent;

c) s-au aflat în inactivitate temporară sau au declarat pe propria răspundere că nu desfășoară activități la sediul social/sediile secundare, situații înscrise, potrivit prevederilor legale, în registrul comerțului sau în registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz;

d) au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

- 31 ianuarie - (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit".

B. Declarații

- **Ordinul președintelui ANAF nr.1950/2012** privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă – M.O. nr.887/27.12.2012
 - **100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat",**
 - **101 "Declarație privind impozitul pe profit"**

III. IMPOZIT PE VENIT

Venituri din activități agricole

- **normă de venit** - depune anual o declarație la organul fiscal competent, până la data de **25 mai inclusiv** a anului fiscal, pentru anul în curs.
- **sistem real** – venituri din silvicultură și piscicultură și venituri din activități agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit – sunt aplicabile regulile de la cap. II "Venituri din activități independente",
- declarațiile și deciziile de plăți anticipate - în curs de aprobare

Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit se emit:

- **până în ultima zi a lunii februarie 2013** - pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din silvicultură, venituri din piscicultură, venituri din activități agricole impuse în sistem real, precum și venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare până la 5 camere de închiriat, inclusiv,
- **după data de 31 mai 2013** (atât pentru veniturile realizate în luna ianuarie 2013, cât și pentru cele realizate în perioada 01.02-31.12.2013).- pentru contribuabilii care realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit (înainte și după data de 1 februarie 2013),

- - **nu se stabilesc plăți anticipate pentru luna ianuarie 2013** - pentru contribuabilii care realizează venituri din activități agricole, impuse în sistem real în perioada 01.01-01.02.2013, iar prin efectul legii, începând cu 1 februarie veniturile respective se impun pe baza normelor de venit

IV. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

1. Ordinul președintelui ANAF nr.1790/2012

pentru aprobarea modelului și conținutului
formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea
adăugată" – M.O. nr.791/26.11.2012

2. TVA la încasare

Ordinul președintelui ANAF nr.1529/2012

pentru aprobarea modelului și conținutului
formularului (097) "Notificare privind
aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la
încasare" – M.O. nr.707/16.10.2012

În cursul anului, înregistrarea/radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplică regimul TVA la încasare, se face:

1. pe baza formularului 097 - se depune numai pentru ieșirea din sistem - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care persoana impozabilă a depășit plafonul.

2. din oficiu, de către organul fiscal competent

a) înregistrare în registru

- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art.153 din Codul fiscal, în cursul anului calendaristic, la cerere sau din oficiu de organul fiscal – **data înregistrării în scopuri de TVA**

- persoanele impozabile **înregistrate, din oficiu, în scopuri de TVA - Decizia** privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA **constituie și înștiințare privind înregistrarea în Registrul** persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

- **persoanele impozabile înregistrate, la cerere, în scopuri de TVA - Înștiințarea privind înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare,** odată cu comunicarea Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA sau a deciziei privind înregistrarea în scopuri de TVA, caz

b) radiere din registru

- persoanele impozabile înscrise în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, care realizează o cifră de afaceri ce **depășește plafonul de 2.250.000 lei** și care **nu depun** la organele fiscale notificarea, în vederea schimbării sistemului aplicat (**formular 097**) - **Decizia privind radierea din registru – cu data înscrisă în decizie**
- persoanele impozabile pentru care organele fiscale **anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA** conform art.153 din Codul fiscal - **Decizia privind anularea înregistrării în scopuri de TVA constituie și înștiințare privind radierea din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare – cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA**

- persoanele impozabile **scoase, la cerere, din evidența** persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA și pentru persoana impozabilă care devine **membru/reprezentant al unui grup fiscal unic - Înștiințarea privind radierea, din oficiu, din Registrul** persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare – **cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA sau data deciziei de aprobare a intrării în grupul fiscal unic**

3. îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea/radierea din registru

- la cerere sau din oficiu, de către organul fiscal competent,
- „Decizie de îndreptare a erorilor materiale privind înregistrarea/radierea, din oficiu, în/din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA – cu data înscrisă în decizie

V. CONTRIBUȚII SOCIALE

A. Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului

1. Ordinul președintelui ANAF nr.17/2013 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a acordurilor privind declararea și plata contribuțiilor sociale, încheiate de angajatorii nerezidenți cu persoane fizice rezidente sau nerezidente care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri din salarii, precum și pentru reglementarea unor aspecte procedurale – M.O. nr.36/16.01.2013

Obligația înregistrării acordurilor referitoare la declararea și plata contribuțiilor sociale obligatorii la organul fiscal competent - **persoanele fizice rezidente sau nerezidente care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri din salarii de la:**

- a) **angajatori din state care nu intră sub incidența regulamentelor Uniunii Europene** privind coordonarea sistemelor de securitate socială sau din state cu care România nu are încheiate acorduri ori convenții în domeniul securității sociale
- b) **angajatori nerezidenți** care nu au sediul social sau reprezentanță în România și care **datorează contribuțiile** sociale obligatorii pentru salariații lor, **potrivit instrumentelor juridice internaționale la care România este parte**, și care au încheiat un acord cu angajatorul privind declararea și plata contribuțiilor sociale

Persoanele fizice române, precum și persoanele fizice nerezidente care dețin cod numeric personal (CNP) depun la organul fiscal competent:

- formularul 020 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române", pentru actualizarea vectorului fiscal, având bifate în capitolul C "Date privind activitatea desfășurată" căsuța "Angajator", precum și în capitolul E "Date privind vectorul fiscal" secțiunile referitoare la impozitul pe venitul din salarii și contribuțiile sociale;

- o copie, tradusă în limba română, certificată de traducători autorizați, a acordului încheiat cu angajatorul, referitor la obligația declarării și plății contribuțiilor sociale obligatorii.

Persoanele fizice nerezidente, care nu dețin cod numeric personal, depun la organul fiscal competent:

- formularul 030 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice străine", în vederea înregistrării fiscale și/sau actualizării vectorului fiscal, având bifate în capitolul C "Date privind activitatea desfășurată" căsuța "Angajator", precum și în capitolul E "Date privind vectorul fiscal" secțiunile referitoare la impozitul pe venitul din salarii și contribuțiile sociale;

- o copie, tradusă în limba română, certificată de traducători autorizați, a acordului încheiat cu angajatorul, referitor la obligația declarării și plății contribuțiilor sociale obligatorii.

2. Dacă angajatorii din state care nu intră sub incidența regulamentelor Uniunii Europene, nu își îndeplinesc obligația de declarare și plată a contribuțiilor sociale obligatorii – persoanele fizice care obțin venituri sub formă de salarii de la acești angajatori depun declarația 112 lunar și achită contribuțiile sociale individuale (OG 8/2013)

B. Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri impozabile din activități independente, activități agricole, silvicultură, piscicultură, precum și din asocieri fără personalitate juridică

Persoanele fizice care realizează venituri din activități agricole (art.71 CF)

a) datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate

Baza de calcul al contribuției de sănătate:

- valoarea anuală a normei de venit raportată la cele 12 luni ale anului (art.71 alin.(1)),

- diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportată la cele 12 luni ale anului (art.71 alin.(2) și (5))
- o treime din salariul de bază minim brut pe țară
- . persoanelor care realizează numai venituri de natura celor prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5) sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară lunar și nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social,

b) nu datorează contribuție de asigurări sociale

VI. ALTE IMPOZITE

1. Ordonanța Guvernului nr.5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural - **impozitul pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural.**

- este datorat de:

- * operatorii de transport de energie electrică și gaze naturale licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei.

- * operatorii economici distribuitori de energie electrică și gaze naturale, licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, titulari ai unor contracte de concesiune încheiate cu Ministerul Economiei și Comerțului sau cu autorități locale, care aplică prevederile art. 48 alin. (1) și (2) și ale art. 136 alin. (1), (2) și (3) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012

2. Ordonanța Guvernului nr.6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatării resurselor naturale, altele decât gazele naturale - **impozitul pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale**

- **este datorat de** operatorii economici, inclusiv filialele acestora și/sau operatorii economici aparținând aceluiași grup de interes economic, care desfășoară activități în domeniul:

- * exploatarea forestieră (cod CAEN 0220),
- * extracția cărbunelui superior (cod CAEN 0510),
- * extracția cărbunelui inferior (cod CAEN 0520),
- * extracția petrolului brut (cod CAEN 0610),
- * extracția minereurilor feroase (cod CAEN 0710),
- * extracția minereurilor de uraniu și toriu (cod CAEN 0721),
- * extracția altor minereuri metalifere neferoase (cod CAEN 0729)
- * alte activități extractive (cod CAEN 0811, 0812, 0891, 0892, 0893, 0899).

3. Ordonanța Guvernului nr.7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale - **impozitul asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale**

- **este datorat de** operatorii economici, inclusiv filialele acestora și/sau operatorii economici aparținând aceluiași grup de interes economic, care desfășoară efectiv atât activități de extracție, cât și activități de vânzare a gazelor naturale extrase din România pe teritoriul național, în marea teritorială, în zona contiguă și/sau zona economică exclusivă a României din Marea Neagră

■ Obligații declarative - lunare

A. Înregistrare fiscală

- declarație de mențiuni – pentru completarea vectorului fiscal – în curs de aprobare

B. Declarații

- 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" - Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic – în curs de aprobare