

Ce activitati de consultanta si management poate desfasura o microintreprindere? Reglementarile sunt neclare

Firmele care obtin venituri din consultanta si management pot plati din 1 ianuarie 2014 impozit pe veniturile microintreprinderilor, cu conditia ca aceste venituri sa nu depaseasca 20% din veniturile totale. Insa calificarea activitatilor de consultanta si management ridica unele probleme, in conditiile in care Codul fiscal nu ofera exemple concrete in acest sens. Totusi, exista argumente cu care firmele pot sa justifice veniturile obtinute din astfel de activitati.

Potrivit modificarilor aduse Codului Fiscal in noiembrie anul trecut prin [OUG nr. 102/2013](#), firmele care vor sa plateasca impozit pe veniturile microintreprinderilor de 3% trebuie sa indeplineasca o noua conditie obligatorie, valabila din **1 ianuarie 2014**.

Mai exact, acestea trebuie sa obtina **venituri, altele decat cele din consultanta si management, in proportie de 80% din veniturile totale**.

Cu alte cuvinte, firmele care obtin venituri din **consultanta si management** pot plati impozit pe veniturile microintreprinderilor, desi vechea legislatie nu permitea acest lucru, cu conditia ca veniturile respective sa **nu** depaseasca **20%** din veniturile totale.

Desi definitia microintreprinderii a fost completata cu o noua conditie obligatorie, respectiv obtinerea de venituri, altele decat cele din consultanta si management, in proportie de 80% din veniturile totale, totusi *nu au fost aduse si clarificari in ceea ce priveste activitatile de consultanta si management si nici exemple concrete* in acest sens, a declarat pentru **AvocatNet.ro** **Emilia Moise, tax adviser, senior manager Grant Thornton**.

Avand in vedere ca aceste activitati nu sunt specificate clar in Codul fiscal, incadrarea lor intr-un cod CAEN poate ridica unele probleme.

*“In ceea ce priveste codurile CAEN, este de mentionat faptul ca, in general, descrierea fiecarui cod cuprinde si liste de activitati care sunt si care nu sunt cuprinse in respectiva sub-diviziune. Cu toate acestea, clasificarea unei activitati/operatiuni sub un anumit cod CAEN poate ridica **probleme**, deoarece este necesara analiza tuturor aspectelor relevante pentru respectiva activitatea/operatiune”,* a subliniat specialistul.

In conditiile in care activitatile/operatiunile desfasurate de o societate trebuie sa se regaseasca in codurile CAEN ale acesteia (fie in codul CAEN principal, fie in codurile CAEN secundare), codurile CAEN trebuie alese astfel incat sa reflecte activitatile/operatiunile desfasurate de societate, a punctat Emilia Moise.

Calificarea procentului de 80% a veniturilor care sa NU fie din consultanta si management

In cazul unui control al Fiscul, pentru a sustine incadrarea unei societati in categoria microintreprinderilor este necesara, printre altele, argumentarea faptului ca 80% din veniturile totale nu au fost obtinute din activitati de consultanta si management, a explicat Emilia Moise.

*“In acest sens, se au in vedere atat considerente de forma, dar mai ales elemente de substanta. Cu alte cuvinte, pe de o parte este analizata **conformitatea conditiilor contractuale cu activitatile/operatiunile efectiv desfasurate**, iar pe de alta parte este evaluata **natura acestor activitati**, din perspectiva substantei economice”*, a continuat aceeaasi sursa.

In plus, Emilia Moise sustine ca pentru a justifica faptul ca 80% din veniturile totale ale firme au fost obtinute din alte activitati decat cele din consultanta si management pot fi folosite **contractele incheiate** in acest sens, la care se adauga **alte documente justificative** specifice fiecarui caz in parte, in functie de natura activitatilor/operatiunilor desfasurate, astfel incat sa fie argumentat scopul economic al acestora.

Conform Normelor de aplicare a Codului fiscal, pentru a indeplini conditia referitoare la obtinerea de venituri, altele decat cele din consultanta si management, in proportie de 80% din veniturile totale, firmele **NU** trebuie sa inregistreze venituri din activitati desfasurate in domeniul bancar, in domeniile asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital sau in domeniile jocurilor de noroc.

Important! Conditia referitoare la realizarea de venituri, altele decat cele din consultanta si management, in proportie de 80% din veniturile totale, va fi **verificata pentru anul fiscal 2014** pe baza **veniturilor realizate de contribuabil in anul 2013**, se precizeaza in Normele de aplicare a Codului fiscal, modificate recent prin *HG nr. 77/2014*.

Ce se intampla daca veniturile din consultanta si management depasesc 20% din veniturile totale?

Daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza **venituri mai mari de 65.000 euro** sau **ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv**, aceasta va plati **impozit de profit de 16%**, se precizeaza in Codul fiscal.

Calculul si plata impozitului pe profit se va efectua incepand cu **trimestrul** in care s-a depasit oricare dintrele limitele prevazute anterior, luand in considerare veniturile si cheltuielile realizate de la inceputului anului fiscal.

Impozitul pe profit datorat va reprezenta **diferenta** dintre impozitul pe profit calculat de la inceputul anului fiscal pana la sfarsitul perioadei de raportare si impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat in cursul anului respectiv.

In situatia in care o microintreprindere realizeaza venituri din consultanta si management care depasesc 20% din totalul veniturilor sau veniturile sunt mai mari de 65.000 euro trebuie sa comunice acest lucru organului fiscal in termen de **30 de zile** de la data de la care nu mai sunt

indeplinite oricare dintre cele doua conditii, se precizeaza in legislatia aflata in vigoare. In acest sens, va depune la organul fiscal o *declaratie de mentiuni*.

Pentru a stabili limita de 65.000 euro sau ponderea veniturilor din consultanta si management in veniturile totale de peste 20% inclusiv trebuie luate in calcul *veniturile care constituie baza impozabila*.

Potrivit Normelor de aplicare a Codului fiscal, **baza impozabila** asupra careia se aplica cota de 3% o reprezinta **totalul veniturilor trimestriale**, din care:

a) **se scad:**

- veniturile aferente costurilor stocurilor produse;
- veniturile aferente costurilor serviciilor in curs de executie;
- veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- veniturile din subventii;
- veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- veniturile rezultate din restituirea sau anulara unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- veniturile din diferente de curs valutar;
- veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial;
- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturarii

b) si se **adauga:**

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturarii;
- in trimestrul IV, diferenta favorabila dintre veniturile din diferente de curs valutar/veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial si cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, inregistrate cumulat de la inceputul anului.

Important! Incadrarea in categoria veniturilor din consultanta si management se va efectua prin **analiza contractelor incheiate si a altor documente** care justifica natura veniturilor, se precizeaza in Normele de aplicare a Codului fiscal.

Cine poate fi microintreprindere din 1 ianuarie 2014?

Conform Codului fiscal, pentru a plati impozit pe veniturile microintreprinderilor firmele trebuie sa indeplineasca **cumulativ** urmatoarele conditii:

- realizeaza venituri, altele decat cele din activitati desfasurate in domeniul bancar, in domeniile asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital sau in domeniile jocurilor de noroc;
- realizeaza venituri, altele decat cele din consultanta si management, in proportie de peste 80% din veniturile totale;
- au realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 65.000 euro;
- capitalul social este detinut de persoane, altele decat statul si autoritatile locale;
- nu se afla in dizolvare cu lichidare, inregistrata in registrul comertului sau la instantele judecatoresti.

Atentie! Pentru determinarea echivalentului in euro a plafonului de 65.000 euro prevazut pentru microintreprinderi se va folosi **cursul de schimb** de la inchiderea exercitiului financiar precedent, respectiv cel stabilit de *BNR pentru 31 decembrie 2013*, de **4,4847 lei/euro**.

Contribuabilii care declara impozitul pe profit pana pe 25 februarie nu vor fi amendati, daca le depun fara certificare

Declaratia de impozit pe profit poate fi depusa fara sa fie certificata, potrivit unui comunicat de presa al Ministerului Finantelor Publice (MFP). Desi impozitul pe profit trebuie declarat de majoritatea agentilor economici pana la 25 martie, doua categorii de contribuabili fac exceptie de la aceasta reglementare, fiind obligati sa-l raporteze cu o luna mai devreme, respectiv pana pe 25 februarie, conform Codului fiscal. In aceste conditii, desi cele doua categorii de contribuabili ar trebui sa depuna formularul 101 certificat, ei nu vor fi sanctionati, daca il depun necertificat, a anuntat vineri MFP.

Astazi, MFP a precizat, intr-un comunicat de presa, urmatoarele aspecte:

- Codul de procedura fiscala (CPF) **nu prevede posibilitatea respingerii declaratiei fiscale anuale**, formularul 101, in situatia in care aceasta **nu a fost certificata** de catre un consultant fiscal si, de asemenea, nu prevede **nici sanctiuni contravenionale** in caz de nerespectare a acestei obligatii;
- **declaratiile fiscale depuse de contribuabili, chiar necertificate, se inregistreaza** la registratura organului fiscal, se proceseaza si se utilizeaza pentru toate scopurile fiscale prevazute de lege;
- **organul fiscal competent**, in virtutea rolului sau activ prevazut de art. 7 alin. (1) si (5) din CPF, poate totusi **informa contribuabilii asupra neindeplinirii obligatiei de certificare a declaratiei fiscale in vederea aplicarii corecte a prevederilor legislatiei fiscale**.

Certificarea declaratiei de impozit pe profit a intrat in vigoare la inceputul acestui an

In prezent, conform **articolului 83 alineat 5 din Codul de procedura fiscala (CPF), de la 1 ianuarie, contribuabilii persoane juridice**, cu exceptia celor obligati sa-si auditeze rezultatele financiare, sunt obligati **sa-si certifice declaratiile fiscale de impozit pe profit**. De asemenea, certificarea trebuie facuta de catre un consultant fiscal, in conditiile legii.

Mai exact, dupa ce depun formularul 101 online, contribuabilii trebuie sa depuna separat la organul fiscal nota de certificare, realizata de un consultant fiscal. In aceasta nota se mentioneaza daca certificarea a fost facuta cu sau fara rezerve.

Aceasta obligatie a fost introdusa in 2007, dar a fost aplicata doar in 2010 si la inceputul anului 2011, dupa care a fost amanata prin doua acte normative. Legea nr. 162/2012 a stabilit ca obligatia de a certifica formularul 101 se aplica incepand cu 1 ianuarie 2014.

La inceputul acestui an, obligatia persoanelor juridice de a-si certifica declaratia de impozit pe profit a fost confirmata, *pentru publicatia noastra, de catre Biroul de Asistenta pentru contribuabili din cadrul ANAF.*

Aceasta informatie a fost confirmata si prin comunicatul de presa al MFP.

Conceptul de certificare a declaratiilor fiscale a fost modificat

Potrivit comunicatului MFP, prin proiectul de Ordonanta de urgenta a Guvernului pentru modificarea si completarea unor acte normative si alte masuri fiscal-bugetare, publicat si pe site-ul MFP, s-a propus, printre altele, abrogarea prevederilor art. 83 alin. (5) din Codul de procedura fiscala. De asemenea, prin acest proiect de act normativ, **a fost schimbat conceptul cu privire la certificarea declaratiilor fiscale**, astfel ca certificarea declaratiilor fiscale, inclusiv a declaratiilor fiscale rectificative, **a devenit optionala.**

Mai exact, pe 20 ianuarie, Finantele au publicat un proiect de act normativ prin care propuneau ca certificarea sa devina optionala pentru toate declaratiile fiscale, de la 1 iunie, dar obligatorie pentru cele rectificative, care erau corectate cu 10.000 de lei. In plus, pentru rectificativele care intrau in aceasta situatie, dar nu erau certificate, amenda era de minimum 200 de lei si de maximum 2% din diferenta rezultata in urma corectarii. In plus, ministerul a facut aceeasi mentiune si intr-un alt proiect de act normativ publicat pe 27 ianuarie.

Apoi, pe 14 februarie, *MFP a revenit cu un proiect de OUG, din care prevederea referitoare la rectificative a fost eliminata, dar inlocuita cu una prin care certificarea devine optionala, precum si criteriu in evaluarea riscului unui contribuabil. Aceasta propunere este prevazuta sa se aplice de la 1 martie 2014.*

ONG-urile trebuie sa depuna declaratia de impozit pe profit pana pe 25 februarie

Desi termenul de raportare a impozitului pentru profit este 25 martie, urmatorii **contribuabili, cei prevazuti la articolul 34, alineatul 5, litera a) si litera b) din Codul fiscal, sunt obligati sa declare si sa plateasca impozitul pe profit pana marti, 25 februarie:**

- organizatiile nonprofit (ONG);
- cei care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice si a cartofului, pomicultura si viticultura.

Declaratia 101 privind impozitul pe profit se depune la organul fiscal in a carui evidenta fiscala contribuabilul este inregistrat ca platitor de impozite, taxe si contributii.

Formularul se completeaza cu ajutorul programului de asistenta, pus la dispozitie de Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF), si se depune in format hartie, semnat si stampilat (cu codificarea informatiei prin cod de bare) sau online, prin mijloace electronice de transmitere la distanta.

Atentie! Potrivit **articolului 15, alineatul 2 din Codul fiscal**, ONG-urile sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru urmatoarele tipuri de venituri:

- cotizatiile si taxele de inscriere ale membrilor;
- contributiile banesti sau in natura ale membrilor si simpatizantilor;
- taxele de inregistrare stabilite potrivit legislatiei in vigoare;
- veniturile obtinute din vize, taxe si penalitati sportive sau din participarea la competitii si demonstratii sportive;
- donatiile si banii sau bunurile primite prin sponsorizare;
- dividendele si dobanzile obtinute din plasarea disponibilitatilor rezultate din venituri scutite;
- veniturile pentru care se datoreaza impozit pe spectacole;
- resursele obtinute din fonduri publice sau din finantari nerambursabile;
- veniturile realizate din actiuni ocazionale precum: evenimente de strangere de fonduri cu taxa de participare, serbari, tombole, conferinte, utilizate in scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;
- veniturile exceptionale rezultate din cedarea activelor corporale aflate in proprietatea organizatiilor nonprofit, altele decat cele care sunt sau au fost folosite intr-o activitate economica;
- veniturile obtinute din reclama si publicitate, realizate de organizatiile nonprofit de utilitate publica, potrivit legilor de organizare si functionare, din domeniul culturii, cercetarii stiintifice, invatamantului, sportului, sanatatii, precum si de camerele de comert si industrie, organizatiile sindicale si organizatiile patronale.
- sumele primite ca urmare a nerespectarii conditiilor cu care s-a facut donatia/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective sa fie utilizate de catre organizatiile nonprofit, in anul curent sau in anii urmatori, pentru realizarea scopului si obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, dupa caz;
- veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii, altele decat cele care sunt utilizate in activitatea economica;
- sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor titlului III.

In plus, conform **articolului 15, alineat 3 din Codul fiscal**, veniturile obtinute de ONG-uri din activitatile economice in valoare de maximum 15.000 de euro, echivalentului in lei, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale, realizate intr-un an fiscal, sunt scutite de la plata impozitului pe profit.

In aceste conditii, pentru ca **ONG-urile transmit declaratia 101 pana la 25 februarie, ele vor fi obligate sa depuna declaratia de impozit pe profit certificata de un consultant fiscal**, dar nu vor fi sanctionate, daca o depun fara certificare.

Consultantul fiscal nu este obligat sa verifice toate documentele contabile

In prezent, prevederile privind profesia de consultant fiscal nu mentioneaza ca acestia pot certifica declaratii fiscale, ci doar expertiza. Cu toate acestea, pentru a reglementa modul in care trebuie facuta certificarea, este in **vigoare, din 3 martie 2011, Hotararea Camerei Consultantilor Fiscali nr. 4/2011** pentru aprobarea *Normelor de certificare a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea.*

Potrivit acestui act normativ, contribuabilul pregateste declaratia anuala de impozit pe profit si raspunde de intocmirea documentelor contabile, pentru acuratetea inregistrarilor contabile, precum si pentru intocmirea si acuratetea registrelor fiscale. In plus, contribuabilul, prin reprezentantii sai, trebuie sa dea o declaratie pe propria raspundere privind conformitatea inregistrarilor si a politicilor contabile cu referentialul contabil romanesc in vigoare.

De asemenea, **persoana juridica trebuie sa puna la dispozitia consultantului fiscal documentele si informatiile pentru verificarea elementelor inscrise in declaratia anuala de impozit pe profit** ce face obiect al certificarii. Toate aceste informatii trebuie solicitate in scris de catre consultantul fiscal. Daca aceste documente sunt confidentiale, consultantul fiscal poate da o declaratie de pastrare a confidentialitatii informatiilor la care are acces.

In plus, tratamentul fiscal al operatiunilor economice reflectate in documentele financiar-contabile si care sunt inscrise in declaratia anuala de impozit pe profit ce urmeaza a fi supusa certificarii **se verifica prin sondaj.**

Totodata, consultantul fiscal trebuie sa ia in considerare **pragul de semnificatie**, atunci cand certifica declaratia anuala de impozit pe profit. In plus, in elaborarea raportului de certificare, consultantul fiscal impune **un nivel acceptabil** al pragului de semnificatie, astfel incat sa poata detecta din punct de vedere **cantitativ denaturarile semnificative.**

Astfel, in stabilirea pragului de semnificatie/ de materialitate pentru verificarea calculului impozitului pe profit, consultantii fiscali se vor baza in primul rand pe **rationamentul lor profesional**, precum si pe **procedurile analitice si pe intelegerea in ansamblu a persoanei juridice si a mediului economic** in care aceasta activeaza.

Totusi, pentru stabilirea pragului de semnificatie/materialitate, in anumite cazuri, pentru consultantul fiscal este util sa se aplice un procentaj dintr-o anumita **valoare de referinta.**

In plus, pentru stabilirea valorii de referinta utilizate pentru determinarea pragului de semnificatie/materialitate trebuie **utilizate informatii fiscale relevante**, cum ar fi:

- ponderea fiecărei categorii de venit neimpozabil, in totalul veniturilor neimpozabile;
- ponderea fiecărei categorii de cheltuiala nedeductibila, in totalul cheltuielilor nedeductibile

De altfel, consultantii fiscali sunt obligati sa isi utilizeze rationamentul profesional pentru a stabili, daca cele mentionate mai sus sunt adecvate **circumstantelor individuale.**

Pe langa aceste reguli, verificarea declaratiei anuale de impozit pe profit trebuie sa urmareasca cel putin elementele mentionate in mod specific in cuprinsul titlului II "Impozit pe profit" din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, printre care sunt **veniturile impozabile, veniturile neimpozabile, elementele similare veniturilor si cheltuielilor, reevaluarile, cheltuielile nedeductibile si cu deductibilitate limitata, gradul de indatorare, provizioanele, amortizarea, cheltuielile/veniturile angajate** etc.

Rezultatele certificarii vor fi consemnate intr-un document numit **raport de certificare**, care va fi inaintat contribuabilului si va trebui sa cuprinda cel putin urmatoarele elemente:

- o scurta prezentare a contribuabilului;
- valoarea pragului de semnificatie;
- mentiuni referitoare la pierderea fiscala din anul/anii anterior(i) reportata in anul in care se certifica declaratia anuala de impozit pe profit;
- elementele care au fost supuse verificarii conform titlului II "Impozit pe profit" Codul fiscal;
- eventualele ajustari propuse fata de declaratia supusa initial certificarii;
- opinia consultantului fiscal referitoare la declaratia anuala de impozit pe profit ce a fost supusa verificarii.

Totusi, certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit **nu presupune verificarea politicii/documentatiei privind preturile de transfer, a politicilor comerciale si a politicilor contabile aplicate de companie, a pierderii fiscale reportate si a altor elemente fiscale ce vin din perioadele anterioare** si care produc efecte in perioada supusa certificarii.

In plus, consultantul fiscal este obligat sa documenteze serviciile de certificare a declaratiilor anuale de impozit pe profit intr-un dosar de lucru, pe care trebuie sa-l arhiveze la sediul sau. Acest dosar va sta la baza controlului de calitate, efectuat periodic de catre CCF.

Costul certificarii depinde de complexitatea activitatii

Nadia Oanea, Senior Manager si Head of Tax la Baker Tilly Klitou and Partners Business Services, ne-a spus, intr-un articol publicat in ianuarie, ca **pretul certificarii declaratiei de impozit pe profit depinde de costurile pe care le are firma de consultanta si de business-ul si de complexitatea contribuabilului pentru care se certifica formularul 101.**

"Certificarea presupune o revizuire din punct de vedere fiscal a modului in care se calculeaza profitul impozabil, respectiv veniturile impozabile, cheltuielile deductibile, cheltuielile nedeductibile, elementele similare veniturilor impozabile si asa mai departe, creditul fiscal, alte deduceri. Pentru mediul de afaceri, plusul certificarii este faptul ca intreprinzatorul va avea un grad de siguranta mult mai mare ca isi indeplineste in mod corect obligatia de calcul la declararea impozitului pe profit. Ma astept ca organele fiscale sa introduca in analiza lor de risc fiscal faptul ca un contribuabil a certificat declaratia anuala de catre un consultant fiscal sau nu, pentru ca si pentru organul fiscal certificarea ar trebui sa insemne un plus de confort, ca respectivul contribuabil si-a calculat impozitul pe profit in mod corect", ne-a subliniat Nadia Oanea.

De altfel, Senior Manager-ul de la Baker Tilly ne-a precizat ca, din strategia pe termen scurt si mediu a ANAF, face parte **implementarea unui sistem de analiza de risc fiscal a contribuabililor**, in functie de care contribuabilii sunt selectati pentru inspectia fiscala sau nu ((n.red. – asa cum reiese din proiectul de OUG mentionat anterior, contribuabilii cu declaratii fiscale certificate vor fi considerati mai putin riscanti si vor avea parte de mai putine controale facute de Fisc decat cei care nu-si certifica declaratiile).

"Ar fi de dorit, atata vreme cat legea impune obligatia certificarii pentru firmele mici (n.red. - ONG-uri in cazul de fata), ca aceasta certificare sa fie luata in calcul si ca un indicator care semnaleaza un risc fiscal scazut. Faptul ca o firma isi indeplineste obligatia de certificare ar trebui sa insemne pentru organul fiscal ca respectiva firma are un grad ridicat de conformare fiscala. (...) Certificarea vine dupa trei luni (n.red. - doua luni in cazul ONG-urilor) de la incheierea anului fiscal si certifica, cu sau fara rezerve, daca firma (n.red. - pentru ONG-uri este acelasi principiu) si-a calculat corect impozitul pe profit", a completat Nadia Oanea.

Contributia de asigurare pentru accidente de munca 2014.

Cat platesc angajatorii la stat anul acesta?

Tariful de risc pentru accidente de munca si boli profesionale, corespunzator codului CAEN al activitatii principale a unei companii, este cel in baza caruia se calculeaza contributia pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat. Tariful a fost actualizat in anul 2013, reglementarile instituite atunci fiind aplicabile si in acest an.

Clasa de risc reprezinta gradul de risc de accidentare in munca si de imbolnavire profesionala, fiind definita de **HG nr. 144/2008**, care aproba Normele metodologice de calcul al contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale. Clasele de risc se stabilesc pe categorii de activitati ale economiei nationale, iar fiecarei clase ii corespunde un tarif de risc pentru accidente de munca si boli profesionale.

Practic, in baza tarifului de risc se calculeaza **contributia pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat.**

Conform reglementarilor, tariful de risc, respectiv cota de contributie, are valoarea cuprinsa intre 0,15% si 0,85%, aplicata asupra bazei lunare de calcul, respectiv asupra sumei veniturilor brute realizate lunar.

In ceea ce priveste **perioada de referinta** pentru stabilirea contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator la stat, aceasta este 2009-2011. *Amintim ca aceasta perioada se aplica din iunie 2013, pana atunci perioada de referinta fiind anul 2005.*

"Stabilirea tarifelor de risc prin raportare la perioada de referinta 2009–2011 presupune, in fapt, actualizarea acestor tarife", a mentionat, la acea data, pentru AvocatNet.ro, **Alina Musat, Payroll Manager in cadrul Finexpert.**

Cum se stabileste contributia de asigurare datorata de angajator?

Conform reglementarilor in vigoare, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata lunar de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat se determina prin urmatoarea formula:

$$C = \frac{TR \times BC}{100},$$

unde:

* *TR* - tariful de risc aferent clasei CAEN declarata de angajator;

* *BC* - baza lunara de calcul corespunzatoare lunii anterioare perioadei de plata a contributiei.

Formula este neschimbata de cativa ani, inasa, avand in vedere ca tarifele de risc au fost modificate in iunie 2013, pot exista situatii in care procentul luat in calcul pentru contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale creste, precum si situatii in care acesta scade. Prin urmare, in primul caz, cheltuielile cu taxele salariale suportate si platite de angajator cresc, iar in cel de-al doilea caz cheltuielile cu aceste taxe salariale se reduc, a explicat expertul contactat de AvocatNet.ro.

Vezi in fisierul atasat un tabel explicativ in acest sens.

"Totusi, avand in vedere faptul ca procentul in baza caruia se calculeaza contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale este subunitar, cresterile sau diminuarile, dupa caz, sunt **nesemnificative**", a precizat la solicitarea noastra Alina Musat, care a adaugat ca sunt si angajatori pentru care tariful de risc a ramas neschimbat.

Concret, in urma actualizarii tarifelor in 2013, pentru codul CAEN 6209 "Alte activitati de servicii privind tehnologia informatiei", tariful de risc a crescut de la 0.178% la 0.205%, in timp ce pentru CAEN 7022 "Activitati de consultanta pentru afaceri si management" procentul a scazut de la 0.214% la 0.168%, a exemplificat Musat.

In acelasi timp, in cazul CAEN 6920 "Activitati de contabilitate si audit financiar, consultanta in domeniul fiscal" se pastreaza neschimbat procentul de 0.150%.

"Angajatorii care isi modifica activitatea principala si codul CAEN aferent vor plati cota de contributie aferenta noului tarif de risc incepand cu luna urmatoare schimbarii activitatii principale, in baza depunerii unei declaratii pe propria raspundere", a atentionat atunci reprezentantul Finexpert.

Contul unic in care se platesc impozitele s-a modificat. Noul cont se va utiliza incepand cu obligatiile de plata aferente lunii ianuarie

Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF) a modificat contul unic, in care contribuabilii trebuie sa plateasca impozitul pe venituri si pe profit, precum si alte obligatii fiscale, se precizeaza intr-un ordin care a intrat astazi in vigoare. Potrivit documentului, noul cont va fi utilizat incepand cu obligatiile fiscale corespunzatoare lunii ianuarie.

Potrivit *Ordinului ANAF nr. 223/2014*, publicat in *Monitorul Oficial, Partea I, nr. 114 din 17 februarie 2014* si care a intrat in vigoare la aceeasi data, contribuabilii vor plati impozitele si taxele intr-un **nou cont - 20.A.47.01.00 "Sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire"**, deschis pe codul de identificare fiscala al acestora, la unitatile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care ei sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe. In document se precizeaza ca noul cont se va utiliza pentru plata impozitelor si taxelor, incepand cu obligatiile fiscale aferente lunii **ianuarie 2014**.

Astfel, vechiul cont *20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire"* **NU** va mai fi valabil, el fiind inlocuit cu **20.A.47.01.00**.

De asemenea, odata cu modificarea contului s-a schimbat implicit si denumirea nomenclatorului obligatiilor fiscale datorate la bugetul de stat in *Nomenclatorul Obligatiilor Fiscale datorate la bugetul de stat, care se platesc in contul unic 20.A.47.01.00 „Sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire”*.

In plus, au fost introduse in acest nomenclator o serie de **noi impozite** care se vor plati in contul unic :

- impozit pe veniturile din dividende obtinute din Romania de persoane nerezidente;
- impozit pe veniturile din dobanzi obtinute din Romania de persoane nerezidente;
- impozit pe veniturile din redevente obtinute din Romania de persoane nerezidente;
- impozit pe veniturile din comisioane obtinute din Romania de persoane nerezidente;
- impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane nerezidente din activitati sportive si de divertisment;
- impozit pe veniturile reprezentand remuneratii primite de persoane juridice nerezidente care au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane;
- impozit pe veniturile din servicii prestate in Romania si in afara Romaniei de persoane nerezidente;
- impozit pe veniturile obtinute de persoane fizice nerezidente din premii acordate la concursuri organizate in Romania;
- impozit pe veniturile obtinute la jocuri de noroc practicate in Romania de persoane fizice nerezidente;

- impozit pe venituri din lichidarea unei persoane juridice romane realizate de persoane nerezidente.

Va reamintim ca in contul **20.A.47.01.00** “**Sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire**” se mai platesc, printre altele, impozitul pe venitul din salarii, impozitul pe venitul din pensii, impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microintreprinderilor, impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, impozitul pe veniturile din dobanzi.

Prin ordinul ANAF intrat in vigoare astazi s-a modificat si *Nomenclatorul obligatiilor fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, care se platesc in contul unic 55.02 «Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire»*.

Mai exact, noile dispozitii detaliaza o anumita categoria de persoane pentru care se datoreaza contributia individuala de sanatate. Este vorba despre persoanele care executa o pedeapsa privativa de liberate sau se afla in arest preventiv, precum si persoanele care se afla in executarea unei masuri educative ori de siguranta privative de liberate, respectiv persoanele care se afla in perioada de amancare sau de intrerupere a executarii pedepsei privative de libertate.

Fiscul a actualizat, pentru a doua oara in acest an, programul pentru emiterea ordinelor de plata

ANAF a actualizat miercuri pentru a doua oara in acest an, programul online prin care contribuabilii pot emite ordine de plata si foi de varsamant. Potrivit informatiilor de pe pagina de internet a autoritatii cea mai recenta versiune este cea din 19 februarie. Anterior, Fiscul a actualizat programul pe 16 ianuarie, dupa ce mai facuse o astfel de modificare la finalul lunii decembrie din 2013.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF) a actualizat pe **19 februarie** programul online prin care contribuabilii pot emite ordine de plata si foi de varsamant. Noua versiune este disponibila [aici](#). Este a treia modificare in ultimele luni, Fiscul actualizand programul atat la inceputul acestui an, pe **16 ianuarie**, cat si la **finele lunii decembrie din 2013**.

Actualizarile la programul online pentru ordinele de plata si foile de varsamant vin in contextul in care Ministerul Finantelor a modificat *ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT)*, prin *Ordinul nr. 2007/2013, publicat in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 789 din 16 decembrie 2013*.

Acest document reprezinta un instrument de plata pentru efectuarea de plati catre si de la Trezoreria Statului, fiind utilizat atat de firme, cat si de institutiile statului, se arata in legislatia aflata in vigoare.

Potrivit Ordinului MFP nr. 2007/2013, au introdus doua noi rubrici in cuprinsul ordinului de plata pentru Trezoreria Statului si anume "*Cod angajament*" si "*Indicator angajament*", care vor fi completate de catre entitatile publice inrolate in sistemul "*Controlul angajamentelor bugetare*". Noul document este valabil din **1 ianurie 2014**.

Cine utilizeaza ordinul de plata pentru Trezoreria Statului?

Conform legislatiei in vigoare, OPT este utilizat de catre urmatoarele categorii de platitori:

a) **persoane juridice si persoane fizice** (agenti economici si alti platitori), pentru:

- achitarea impozitelor, taxelor si a altor obligatii, inclusiv restituirii din finantarea anilor precedenti datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetelor locale, bugetelor fondurilor speciale, bugetului Trezoreriei Statului, bugetelor de venituri proprii ale institutiilor publice, inclusiv a sumelor datorate Ministerului Finantelor Publice;
- achitarea in contul institutiilor publice a sumelor reprezentand contravaloarea serviciilor prestate, bunurilor livrate si a lucrarilor executate de catre acestea;
- transferul in conturile proprii deschise la institutiile de credit sau, dupa caz, la Banca Nationala a Romaniei al sumelor incasate in conturi deschise la Trezoreria Statului si alte plati efectuate din aceste conturi, conform reglementarilor legale in vigoare;

b) **ordonatori de credite**, pentru:

- achitarea impozitelor, taxelor si a altor obligatii datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului Trezoreriei Statului, bugetelor locale si bugetelor fondurilor speciale;
- achitarea obligatiilor catre furnizori si creditorii, virari de sume reprezentand transferuri si subventii, restituirii de venituri bugetare incasate necuvenit;

c) **Ministerul Finantelor Publice** si unitatile descentralizate, pentru:

- restituirii de venituri bugetare incasate necuvenit, compensari si regularizari din bugetul de stat si din celelalte bugete; virari de sume din fonduri publice gestionate de Ministerul Finantelor Publice in numele statului, inclusiv plati pentru datoria publica interna si externa, rambursari de credite, precum si alte plati.

Reglementarile actuale stabilesc ca ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) poate fi completat de catre platitori pe suport de hartie sau pe suport electronic, in functie de termenii si conditiile contractuale convenite cu institutia initiatoare.

De asemenea, acest document se utilizeaza numai pentru decontari in cadrul Sistemului electronic de plati.