

Tax & Fiscal Alert

23.01.2013

Contacts:

Dragos Nicolae
Tax Manager
Dragos.Nicolae@accace.com

Ramona Sandu
Accounting Manager
Ramona.sandu@accace.com

www.accace.com

Form 300 – VAT return

ANAF Order no. 1790 from 20 November 2012 on approving the template and content of the form 300 “VAT return” . Published in the Official Journal, Part I, no. 791 from 26 November 2012.

It approves the template and content of the VAT return, ammended from the perspective of the VAT cash accounting mechanism.

Ammednments to certain tax forms

ANAF Order no. 1950 from 13 December 2012 on approving the template and content of the tax forms used for taxes withheld at source or self-established. Published in the Official Ournal, Part I, no. 887 form 27 December 2012.

It aproves the template and content of the following tax returns:

100 „ Tax liabilities to the state budget”

101 „Corporate tax return”

104 „Partnership return”

120 „Excises return”

130 „Tax on oil produced internally”

Ammednments to the Intrastat treshold

National Institute for Statistics Order no. 1940 from 12 December 2012 on Intrastat tresholds applicable to the statistical information regarding intra-community commerce with goods in 2013. Published in the Official Journal , Part I, no. 9 from 7 January 2013.

It approves the following Intrastat tresholds for the year 2013: RON 900,000 for intra-community dispatches of goods and RON 500,000 for intra-community acquisitions of goods, respectively.

Form 394 –VAT cash accounting mechanism

ANAF Order no. 1992 from 27 December 2012 on amending Appendix 2 of ANAF Order no. 3596/2011 on declaring local deliveries and acquisitions made by persons registered for VAT purposes and related informative return. Published in the Official Journal, Part I, no. 17 from 9 January 2013.

The Order establishes that the invoices issued/received under the WATT cash accounting mechanism must be reflected in the Form 394 „Informative statement on local deliveries/acquisitions” of the month when the invoices were issued.

Form 012 „ Notification on amending the corporate tax advance payment system”

ANAF Order no. 1994 from 27 December 2012 on approving the template and content of Form 012 „ Notification on amending the corporate tax advance payment system”. Published in the Official Journal , Part I, no. 9 from 7 January 2013.

It approves the template and content of the Form 012 „ Notification on amending the corporate tax advance payment system”

The Form 012 is used by corporate tax payers for exercising the option for applying the advance payment system in relation to the corporate tax or for exiting the system, respectively.

The system consists in determining the quarterly corporate tax liabilities by using the previous year annual corporate tax liability (indexed with the inflationary rate) divided by four. If in the previous year the company registered a tax loss then the quarterly corporate tax liabilities are determined by applying the corporate tax rate to the quarterly accounting profit.

The form 012 must be submitted to the tax authority by 31 January of the year for which it is exercised the option of applying/exiting this system. Once the option is exercised, the advanced payment mechanism must be applied for at least two consecutive years.

Ammendments to the accounting regulations

Order of Ministry of Finance no. 1690 from 12 December 2012 on amending certain accounting regulations. Published in the Official Journal, part I, no. 857 from 18 December 2012.

The Order brings certain completions on accounting regulations transposing the CEE IVth Directive provided by Ministry of Finance Order no. 3055/2009 regarding subsidies received from clients for connecting to electricity/gas/water networks or for provision of services having a continuous character.

The Order also amends the accounting regulations transposing IFRS, applicable to listed companies, as follows:

- Supplementary provisions were brought in connection with drafting the trial balance for the year 2012;
- Clarifications were made regarding reporting processes for the entities that opted to have a financial year different than the calendar year;
- The chart of accounts was amended together with certain instructions on various transactions after transition to IFRS is accomplished.

Financial Statements as at 31 December 2012 for not-for-profit organizations

The Ministry of Finance published on ANAF website the template of the Financial Statements as at 31 December 2012 for not-for-profit organizations. The respective Financial Statements follow the template and rules provided by Ministry of Finance Order no. 1969/2007, further amended.

The deadline for submission of the Financial Statements for not-for-profit organizations is within 120 days from the year-end.

Disclaimer

This tax alert is provided for information purposes and should not be considered as a consultancy service. Although we aim to provide accurate and updated information, there is no assurance that this information will continue to remain valid in the future as well. It is recommendable to request tax consultancy before you take action based on the content of the tax alert. For any questions regarding the topics covered by the tax alert, please do not hesitate to contact us.

Contact:

Dragos Nicolae
Tax Manager
Dragos.Nicolae@accace.com

Ramona Sandu
Accounting Manager
Ramona.sandu@accace.com

www.accace.com

Formularul 300 – Decont de TVA

Ordinul Președintelui ANAF nr. 1790 din 20 noiembrie 2012 pentru aprobarea modelului și conținutul formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată". Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 791 din 26 noiembrie 2012.

Se aprobă modelul și conținutul Decontului de TVA prin prisma mecanismului de TVA la încasare.

Modificări ale unor formulare fiscale

Ordinul Președintelui ANAF nr. 1950 din 13 decembrie 2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă. Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 887 din 27 decembrie 2012.

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare fiscale:

100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"

101 "Declarație privind impozitul pe profit"

104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor"

120 "Decont privind accizele"

130 "Decont privind impozitul la țigăieul din producția internă"

Modificări ale pragurilor Intrastat

Ordinul Președintelui Institutului Național de Statistică nr. 1940 din 12 decembrie 2012 privind pragurile valorice Intrastat pentru colectarea informațiilor statistice de comerț intracomunitar cu bunuri în anul 2013. Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 9 din 7 ianuarie 2013.

Se aprobă următoarele praguri valorice Intrastat pentru anul 2013: 900.000 lei pentru expedieri intracomunitare de bunuri și, respectiv, 500.000 lei pentru introduceri intracomunitare de bunuri.

Formularul 394 – TVA la încasare

Ordinul Președintelui ANAF nr. 1992 din 27 decembrie 2012 pentru modificarea anexei nr. 2 la Ordinul ANAF nr. 3.596/2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA. Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 17 din 9 ianuarie 2013.

Ordinul precizează că facturile emise/primate care au înscrise mențiunea "TVA la încasare" se declară în Formularul 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" aferent lunii în care au fost emise.

Formularul 012 "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit"

Ordinul Președintelui ANAF nr. 1994 din 27 decembrie 2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit". Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 9 din 7 ianuarie 2013.

Se aprobă modelul și conținutul formularului 012 "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit".

Formularul 012 se utilizează de către contribuabilii, plătitori de impozit pe profit, pentru efectuarea opțiunii de aplicare a sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv pentru renunțarea la această opțiune.

Sistemul presupune calculul obligațiilor fiscale trimestriale aferente impozitului pe profit prin împartirea la patru a impozitului de profit datorat pentru anul precedent și actualizarea cu indicii preturilor de consum (comunicat anual de către autoritățile fiscale). În situația în care în anul precedent contribuabilul a înregistrat o pierdere fiscală, impozitul pe profit trimestrial se determină prin aplicarea cotei de impozit pe profit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se face plata anticipată.

Formularul 012 se depune la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se solicită aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv a anului fiscal pentru care se renunță la opțiunea de aplicare a acestui sistem.

Opțiunea efectuată pentru aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

Modificarea unor reglementări privind contabilitatea în partida dubla

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1690 din 12 decembrie 2012 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile. Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 857 din 18 decembrie 2012.

Se aduc completări Reglementărilor contabile conforme cu Directiva IV-a a Comunității Economice Europene prevăzute în Ordinul nr. 3055/2009 în ceea ce privește evidența subvențiilor primite de la clienți pentru conectarea acestora la rețelele de electricitate/ gaze/ apă sau pentru furnizarea accesului continuu la anumite bunuri sau servicii.

Ordinul conține prevederi legate de completarea și modificarea Ordinului 1286/2012 privind Reglementările contabile conforme cu Stantardele internaționale de raportare financiară (IFRS) , aplicabile societăților comerciale ale căror valori sunt tranzacționate pe o piață reglementată astfel :

- Se aduc precizări suplimentare privind întocmirea Balanței contabile de închidere a anului 2012 ;
- Se fac mențiuni privind obligațiile de raportare la 31 decembrie 2012 pentru entitățile care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic ;
- Se completează planul de conturi precum și instrucțiunile de aplicare a tratamentului contabil pentru diverse tranzacții după trecerea la IFRS .

Situații financiare la 31 decembrie 2012 pentru persoanele juridice fără scop patrimonial

Ministerul Finanțelor Publice a pus la dispoziția contribuabililor pe site-ul ANAF, la secțiunea declarații electronice, modelul Situațiilor Financiare la 31 decembrie 2012 pentru persoanele juridice fără scop patrimonial . Acestea întocmesc Situații Financiare în formatul prevăzut de Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.969/2007, cu modificările ulterioare .

Termenul pentru depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, este de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar

Disclaimer

Acest buletin informativ este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat ca un serviciu de consultanță. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Este recomandabil să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul buletinului informativ. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.