

Articol de fond: "Cai pentru evitarea insolventei: mandatul ad-hoc si concordatul preventiv"

de Alice Stoicescu, avocat colaborator si Elena Iachim, avocat colaborator

Un subiect de actualitate in ultima perioada, si anume variantele de redresare avute la dispozitie de societatile care se confrunta cu dificultati financiare, este analizat in articolul de fond al acestui numar. Avocatii nostri va prezinta o descriere generala a recent introduselor alternative la insolventa – concordatul preventiv si mandatul ad-hoc – precum si avantajele pe care acestea le prezinta fata de procedura insolventei.

Retrospectiva legislativa

Voicu & Filipescu acopera toate domeniile de expertiza relevante pentru compania dumneavoastra. Aceasta editie a buletinului legislativ va prezinta cele mai importante modificari legislative intervenite in ultima perioada in cateva domenii:

- **Dreptul muncii**
- **Energie**
- **Taxe si contabilitate**

+ VF Stiri

Voicu & Filipescu este recomandata de unele dintre cele mai importante ghiduri legale pentru activitatea sa in domeniile de expertiza relevante pentru compania dumneavoastra. Experienta avocatilor nostri este recunoscuta international de publicatii de renume precum Legal500, Chambers and Partner, PLC Which lawyer? si IFLR1000.

CAI PENTRU EVITAREA INSOLVENTEI. MANDATUL AD-HOC SI CONCORDATUL PREVENTIV

IINTRODUCERE

La inceputul anului 2010 a intrat in vigoare Legea nr. 381/2009 privind introducerea concordatului preventiv si mandatului ad-hoc („Legea”), o lege de maxima necesitate mai ales in actualul context economic, in care efectele crizei accentueaza teoria imprezisionii si in care ne confruntam cu o explozie a cazurilor de insolventa voluntara (declansata la cererea debitorului pentru a se pune sub protectia tribunalului fata de executarile silite si majorarile de intarziere impuse de creditorii).

Noua Lege vine sa completeze un gol existent in reglementarea noastra fata de tarile Uniunii Europene, importand din practicile vestice exemplul *contractelor pre-restructurare („standstill agreements”)*.

Procedura propusa de noua Lege este una de preventie a starii de insolventa, avand in vedere ca lipsa de lichiditati determina creditorii sa ceara in mod masiv deschiderea procedurii insolventei fata de debitorii lor, in speranta ca, sub amenintarea insolventei, acestia vor plati. Insa odata deschisa procedura insolventei, sansele ca o procedura de reorganizare judiciara sa fie eficienta sunt foarte reduse, credibilitatea unei intreprinderi fiind drastic afectata, astfel ca s-ar putea spune ca un anunt privind deschiderea procedurii de reorganizare judiciara echivaleaza cu inceputul sfarsitului.

Or, mandatul ad-hoc este o procedura extrajudiciara si ultra-confidentiala, iar concordatul preventiv o procedura foarte putin judiciarizata si in mare parte confidentiala, ambele scutind de *stigmatul* insolventei.

Mai mult decat atat, procedura insolventei, mai ales in cazul unor afaceri cu un mare grad de risc si notorietate (conform principiilor Bancii Mondiale privind insolventa si restructurarea bancilor), este menita sa protejeze creditul, iar nu sa salveze orice debitor.

MANDATUL AD-HOC

Mandatul ad-hoc este o procedura confidentiala prin care un mandatar ad-hoc, desemnat de instanta, negociaza cu creditorii in vederea realizarii unei intelegeri cu unul sau mai multi dintre acestia pentru a depasi starea de dificultate financiara in care se afla intreprinderea.

Procedura mandatului ad-hoc poate fi declansata doar de catre debitor printr-o cerere adresata Tribunalului, in care propune si un mandatar ad-hoc dintre practicienii in insolventa autorizati conform legii. Inceperea procedurii este dispusa de catre instanta in camera de consiliu in prezenta debitorului si a mandatului. Intr-un termen de 90 de zile mandatarul numit va incerca sa ajunga la anumite intelegeri cu creditorii putand propune in acest scop inclusiv stergeri, reesalonari sau reduceri partiale de datorii, masuri cu privire la contractele incheiate de catre intreprindere, masuri privind angajatii acesteia, etc.

CONCORDATUL PREVENTIV

Concordatul preventiv este un contract incheiat intre un intreprinzator si creditorii sai, prin care

intreprinzatorul propune un plan de redresare a afacerii sale, iar creditorii accepta sa sprijine eforturile debitorului de a depasi dificultatile in care se afla intreprinderea.

Procedura este declansata de catre debitor printr-o cerere depusa la Tribunal, prin care se propune si un conciliator dintre practicienii in insolventa, ce urmeaza a fi numit printr-o incheiere a judecatorului sindic. Impreuna cu debitorul, conciliatorul stabileste lista creditorilor si oferta de concordat, oferta ce urmeaza a fi notificata creditorilor. Oferta de concordat se depune la grefa Tribunalului si se face mentiune despre aceasta la Registrul Comertului. Conciliatorul constituie o garantie contra eventualelor intentii sau acte frauduloase ale debitorului, mediaza incheierea concordatului si controleaza executarea sa de catre debitor, informeaza creditorii si ia masuri de sanctionare pentru incalcarea concordatului.

Oferta de concordat va cuprinde inclusiv proiectul de concordat si declaratia debitorului privind starea de dificultatea financiara, impreuna cu lista tuturor creditorilor cunoscuti, inclusiv creantele contestate. Proiectul de concordat preventiv trebuie sa contina: (i) situatia actuala a intreprinderii; (ii) un plan de redresare a acesteia, care trebuie sa prevada: reorganizarea activitatii debitorului, modalitatile de depasire a dificultatilor financiare actuale si procentul preconizat de satisfacerea a creantelor (care nu poate fi mai mic de 50%). Termenul limita pentru satisfacerea acestor creante nu poate fi mai mare de 18 luni de la data incheierii concordatului preventiv. In baza ofertei de concordat preventiv debitorul poate cere suspendarea provizorie a urmaririlor silite, judecatorul sindic urmand sa se pronunte asupra cererii. In termen de 30 de zile de la data primirii ofertei, creditorii se vor pronunta asupra acesteia, concordatul preventiv se considera acceptat daca a fost votat de creditorii ce reprezinta 2/3 din valoarea creantelor acceptate si necontestate. Ulterior, la cererea conciliatorului, concordatul preventiv va fi constatat de catre judecatorul sindic printr-o incheiere ce urmeaza a fi comunicata creditorilor. De la data comunicarii acesteia se suspenda de drept urmaririle individuale ale creditorilor semnatari asupra debitorului si curgerea prescriptiei dreptului de a cere executarea silita a creantelor contra debitorului. Pentru a face opozabil concordatul si creditorilor nesemnatari, necunoscuti sau contestatari, conciliatorul poate cere omologarea concordatului, asupra careia se pronunta judecatorul sindic. Omologarea concordatului suspenda toate procedurile de executare silita si impiedica deschiderea procedurii insolventei fata de debitor.

In ceea ce priveste creditorii bugetari, aceasta procedura este aplicabila cu conditia respectarii prevederilor privind ajutorul de stat.

In cazul in care oferta de concordat preventiv este respinsa, o noua oferta poate fi facuta dupa expirarea unui termen de 30 de zile.

¹ Insolventa este prezumata ca fiind vadita atunci cand debitorul, dupa 30 de zile de la scadenta, nu a platit datoria sa fata de unul sau mai multi creditorii.

² Insolvența este iminenta atunci cand se dovedeste ca debitorul nu va putea plati la scadenta datoriile exigibile angajate, cu fondurile banesti disponibile la data scadentei.

AVANTAJELE NOII REGLEMENTARI

Legea ofera sansa debitorilor onesti aflati in pericol de insolventa (si nu in stare de insolventa¹ sau in situatia de iminenta a insolventei², ceea ce ar presupune aplicarea dispozitiilor Legii nr. 85/2006, cu modificarile si completarile ulterioare) pentru a depasi situatia financiara dificila in care se afla, iar concordatul preventiv se va incheia in folosul comun al debitorilor si al creditorilor. Astfel, datorita conjuncturilor economice nefericite, cei care isi asuma riscul afacerilor trebuie sa fie permanent in alerta pentru a preveni transformarea riscului in paguba, situatie in care ei trebuie sa ceara creditorilor lor sansa redresarii.

Creditorii trebuie convinsi sa accepte planul de redresare, constientizand ca astfel si-ar putea primi banii in conditii mai avantajoase decat in cazul falimentului. Insa, daca aceasta procedura esueaza, se va trece la faliment.

Chiar daca Legea se aplica:

- societatilor comerciale, inclusiv societatilor la care statul sau o institutie a administratiei publice locale detine totalitatea sau majoritatea actiunilor sau partilor sociale,
- organizatiilor cooperatiste de credit, de consum si mestesugaresti,
- persoanelor fizice care exercita acte de comert individual sau in asociatii familiale,
- regiilor autonome,
- societatilor agricole,
- grupurilor de interes economic,
- asociatiilor si fundatiilor,

tinta principala este orientata catre intreprinderile medii si mari, deoarece disparitia acestora prin faliment ar avea consecinte nefavorabile pentru intregul mediu social si economic in care activeaza, incepand cu salariatii care si-ar pierde locurile de munca, statul care ar pierde un contribuabil si ar urma sa suporte efectele somajului, furnizorii, etc.

Nu vor putea beneficia de procedura concordatului debitorii care se afla in urmatoarele situatii:

- (i) daca impotriva debitorului a fost deschisa procedura insolventei cu 5 ani anteriori ofertei de concordat preventiv;
- (ii) daca debitorul si/sau actionarii/asociatii sau administratorii acestuia au fost condamnati pentru savarsirea unor infractiuni economice;

(iii) daca membrilor organelor de conducere si/sau supraveghere ale debitorului li s-a atras raspunderea in conditiile Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru aducerea acestuia in stare de insolventa;

Printre avantajele pe care concordatul preventiv si mandatul ad-hoc le prezinta fata de procedura insolventei se numara:

- se declanseaza numai la cererea debitorului, fiind exprimarea vointei acestuia, nu a creditorilor;
- debitorul nu pierde controlul afacerii sale, care se continua pe perioada celor doua proceduri, dimpotriva, este ajutat de un practician in insolventa sa negocieze si sa-si restructureze afacerea;
- rolul judecatorului-sindic este minim;
- sunt proceduri confidentiale sau cu un grad redus de publicitate, nu presupun insolventa si, prin urmare, nici stigmatul acesteia.

In ce masura beneficiile Legii 381/2009 vor profita interesului comun al debitorilor si creditorilor se va dovedi in perioada urmatoare, in cazul in care mai multe intreprinderi vor dori sa intre sub protectia acestei Legi asezandu-se la masa de negociere cu creditorii lor.

dreptul muncii - retrospectiva legislativa

Dublarea amenzilor pentru munca la negru folosita de angajatori. Amenzile aplicate angajatorilor care nu respecta prevederile legale ce reglementeaza incheierea contractului individual de munca au fost marite printr-o modificare a Codului Muncii adusa prin Legea nr. 331/2009 privind modificarea lit. e) a alin. (1) al art. 276 din Legea nr. 53/2003 – Codul Muncii, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 779 din 13 noiembrie 2009 (“Legea 331/2009”).

Actul normativ are ca obiect de reglementare modificarea art. 276 din Codul Muncii in sensul inaspririi cadrului legal privind sanctiunile aplicabile in cazul in care angajatorul primeste la munca persoane fara a le incheia contracte individuale de munca.

Astfel, de la data intrarii in vigoare a noilor prevederi, **amenzile aplicate angajatorilor in aceste cazuri sunt cuprinse intre 3.000 si 4.000 lei pentru fiecare persoana identificata** (fara a depasi valoarea cumulata de 100.000 lei), spre deosebire de vechea reglementare care prevedea un quantum al amenzilor intre 1.500 si 2.000 lei pentru fiecare persoana identificata (cu aceeasi valoare maxima a amenzii de 100.000 lei).

Autorizatii de munca pentru strainii care vor sa lucreze in Romania in 2010. Pentru anul 2010, Guvernul a decis ca numarul maxim de autorizatii de munca pentru strainii care doresc sa se incadreze in munca sau sa presteze munca in Romania in baza deciziei de detasare a unui angajator persoana juridica straina va fi de 8.000. Acest numar a fost stabilit prin Hotararea de Guvern nr. 1577/2009 privind stabilirea numarului autorizatiilor de munca ce pot fi eliberate strainilor in anul 2010, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 894 din 21 decembrie 2009 (“HG 1577/2009”).

Conform actului normativ adoptat, in anul 2010 vor fi acordate strainilor urmatoarele tipuri de autorizatii de munca, in numar predefinit, astfel:

- Autorizatii de munca pentru lucratori permanenti – 5.500;
- Autorizatii de munca pentru lucratori detasati – 1.000;
- Autorizatii de munca pentru lucratori sezonieri – 400;
- Autorizatii de munca nominale – 100;
- Autorizatii de munca pentru lucratori stagieri – 200;
- Autorizatii de munca pentru sportivi – 500;
- Autorizatii de munca pentru lucratori transfrontalieri – 300.

De asemenea, HG 1577/2009 prevede ca, in situatia in care numarul cererilor pentru eliberarea de autorizatii de munca este mai mare decat numarul stabilit, acesta poate fi suplimentat in baza unui memoriu justificativ, la propunerea Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale.

dreptul muncii - retrospectiva legislativa

Contractele de munca, inregistrate cu o zi inainte de angajare. Conform prevederilor legale, contractele de munca trebuie inregistrate la Inspectoratul Teritorial de Munca ("ITM") cu cel puțin o zi înainte de începerea activității. Aceasta modificare legislativa a fost introdusa prin Hotararea de Guvern nr. 37/2010 pentru modificarea si completarea Hotararii Guvernului nr. 161/2006 privind intocmirea si completarea registrului general de evidenta a salariatilor ("HG 161/2006"), publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 45 din 20 ianuarie 2010 ("HG 37/2010").

Anterior introducerii acestei prevederi, contractele de munca puteau fi inregistrate la ITM in termen de 20 de zile de la data incheierii. Si transmiterea registrului in forma electronica se facea in acelasi termen, de 20 de zile de la data angajarii primului salariat.

Angajatorii au, potrivit modificarilor legisaltive, urmatoarele obligatii:

- de a inregistra in registrul general de evidenta a salariatilor elementele de identificare a tuturor salariatilor – nume, prenume, CNP, data angajarii, functia/ocupatia conform specificatiei COR sau altor acte normative, tipul contractului – cel tarziu in ziua anterioara inceperii activitatii de catre salariat;
- de a inregistra in registrul general de evidenta a salariatilor data si temeiul incetarii contractului individual de munca la data incetarii contractului individual de munca;
- de a transmite registrul general de evidenta a salariatilor in format electronic la ITM-ul in a carui raza isi au sediul sau domiciliul, dupa caz, cel tarziu in ziua lucratoare anterioara inceperii activitatii de catre primul salariat; cel tarziu in ziua lucratoare anterioara inceperii activitatii de catre fiecare nou salariat; si cel tarziu la data incetarii contractului individual de munca al salariatului.

In ceea ce priveste raspunderea contraventionala a angajatorilor pentru nerespectarea prevederilor HG 37/2010, au fost introduse doua noi contraventii: (i) neinregistrarea contractelor individuale de munca in registrul general de evidenta a salariatilor anterior inceperii activitatii si (ii) completarea registrului general de evidenta a salariatilor cu date eronate.

Cuquantumul amenzilor prevazute in HG 161/2006 pentru contraventiile savarsite de angajatori, persoane fizice sau juridice, este stabilit dupa cum urmeaza:

- (i) pentru neinregistrarea contractelor individuale de munca in registrul general de evidenta a salariatilor anterior inceperii activitatii, amenda va fi de 1.500 lei pentru fiecare contract individual de munca neinregistrat, fara ca valoarea cumulata a amenzii, determinata de numarul efectiv de astfel de contracte, sa depaseasca cuantumul de 20.000 lei;
- (ii) pentru completarea Registrului cu date eronate, valoarea amenzii va fi cuprinsa între 3.500

dreptul muncii - retrospectiva legislativa

lei și 5.000 lei; si

- (iii) pentru neînființarea registrului și/sau netransmiterea acestuia în formă electronică la ITM în termenele și formă prevăzute de prezenta hotărâre, pentru refuzul de a pune la dispoziție ITM registrul general de evidență a salariaților în formă electronică, precum și dosarul personal al salariaților și pentru necompletarea registrului general de evidență a salariaților în conformitate cu prevederile prezentei hotărâri, valoarea amenzii rămâne aceeași, respectiv de la 2.000 lei la 5.000 lei.

HG 37/2010 elimină posibilitatea achitării de către contravenient, pe loc sau în termen de cel mult 48 de ore de la data încheierii procesului-verbal ori, după caz, de la data comunicării acestuia, a jumătate din minimul amenzii.

energie - retrospectiva legislativa

Informarea consumatorilor de energie electrica si gaze naturale. Autoritatea Nationala de Reglementare in domeniul Energiei ("ANRE") a elaborat Regulamentul privind activitatea de informare a consumatorilor de energie electrica si gaze naturale ("Regulament") care stabileste domeniile principale spre care furnizorii de energie electrica si de gaze naturale sa isi indrepte activitatea de informare, precum si modalitatile prin care aceasta activitate sa fie concretizata. Acest regulament a fost aprobat prin Ordinul nr. 86/2009, publicat in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 793 din 20 noiembrie 2009.

Noua reglementare are drept scop asigurarea informarii corecte, complete și precise a consumatorilor de catre titularii licentei de furnizare a energiei electrice si gazelor naturale, precum si crearea bazei de date si furnizarea de date si informatii privind activitatea desfasurata. Informarea consumatorilor se realizeaza, in principal, prin: (i) publicarea pe pagina proprie de internet; (ii) afisarea la punctele de relatii cu clientii; (iii) publicarea in mass-media scrisa nationala si/sau locala; (iv) transmiterea de materiale informative catre consumatori; (v) raspunsuri, in scris, telefonic sau prin e-mail, la întrebările consumatorilor. Totodata, furnizorii au obligatia sa intocmeasca si sa inainteze ANRE un raport privind activitatea de informare a consumatorilor.

Totodata, Regulamentul impune furnizorilor de energie electrica si de gaze naturale sa elaboreze o procedura proprie privind inregistrarea, investigarea si solutionarea petitiilor primite de la consumatori, sa informeze consumatorii cu privire la existenta acestei proceduri si sa o puna la dispozitia celor care o solicita. De asemenea, pentru evitarea punerii in pericol a persoanelor si a bunurilor materiale, este prevazuta si obligatia furnizorilor energie electrica si gaze naturale de a informa consumatorii in legatura cu obligatia de a asigura si efectua, la intervalele corespunzatoare de timp, verificarea si revizia instalatiilor de utilizare a gazelor naturale, cu firme autorizate de ANRE.

ANRE a stabilit cota obligatorie de achizitie de certificate verzi, pentru anul 2009.

ANRE stabileste, pentru anul 2009, o cota obligatorie de achizitie de certificate verzi de catre furnizorii de energie electrica in cuantum de 0,589% din energia electrica furnizata consumatorilor finali. Aceasta cota este prevazuta de Ordinul nr. 97/2009 privind stabilirea cotei obligatorii de achizitie de certificate verzi de catre furnizorii de energie electrica, pentru anul 2009, publicat in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 884 din 17 decembrie 2009 ("Ordin 97/2009").

Gradul de indeplinire a cotei obligatorii de cumpărare de certificate verzi pentru fiecare furnizor care vinde energie electrica consumatorilor finali este stabilit de ANRE pana la data de 15 martie a fiecarui an. Furnizorul care nu realizeaza cota obligatorie anuala va fi obligat sa plateasca contravaloarea certificatelor verzi neachizitionate la valoarea de 70 Euro pentru fiecare certificat neachizitionat, calculata in lei la valoarea medie a cursului de schimb stabilit de BNR pentru luna decembrie a anului precedent.

Reamintim faptul ca, potrivit legii nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie („Legea 220/2008”), certificatul verde

energie - retrospectiva legislativa

reprezinta titlul ce atesta producerea din surse regenerabile de energie a unei cantitati de 1 MWh energie electrica.

Noi reglementari privind promovarea producerii energiei electrice din surse regenerabile. Potrivit Legii 220/2008, pentru promovarea producerii energiei electrice din surse regenerabile se aplica sistemul cotelor obligatorii, combinat cu tranzactionarea certificatelor verzi sau prin sistemul "de pret fix", promovarea unuia din aceste sisteme urmand sa se aprobe prin Hotarare a Guvernului, la propunerea ANRE.

Astfel, Guvernul a adoptat Hotararea nr. 1479/2009 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei electrice din surse regenerabile de energie, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 843 din 7 decembrie 2009 ("Hotarare 1479/2009") care stabileste aplicarea sistemului cotelor obligatorii, combinat cu tranzactionarea de certificate verzi pentru promovarea producerii energiei electrice din surse regenerabile. Conform hotararii, producatorilor de energie electrica din surse regenerabile ce valorifica potentialul national de energie li se va aplica sistemul cotelor obligatorii combinat cu tranzactionarea de certificate verzi. Energia electrica astfel rezultata va fi tranzactionata pe piata angro de energie electrica, in regim concurential.

Hotararea 1479/2009 prevede, de asemenea, ca producatorul de energie electrica produsa din surse regenerabile de energie care beneficiaza de sistemul de promovare stabilit de prezenta hotarare isi asigura veniturile din: (i) vanzarea pe piata de energie electrica a energiei electrice produse si (ii) vanzarea pe piata de certificate verzi a certificatelor verzi.

Un aspect important de mentionat este faptul ca sistemul de promovare a producerii de energie electrica din surse regenerabile stabilit prin hotarare se va aplica numai dupa autorizarea acestuia de catre Comisia Europeana.

taxe si contabilitate - retrospectiva legislativa

Proceduri privind primirea si solutionarea cererilor de rambursare TVA

Prin **Ordinul ANAF nr. 3/2010** din 4 ianuarie 2010 pentru aprobarea Procedurii de primire a cererilor de rambursare a TVA achitate de catre **persoanele impozabile stabilite in Romania** pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in alt stat membru a Uniunii Europene, publicat in Monitorul Oficial nr. 32/15.01.2010, au fost aprobate atat procedura, cat si modelul si continutul formularelor : (318) "Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile stabilite in Romania", respectiv (319) "Declaratie de ajustare a pro-ratei".

Conform noilor reglementari ale Codului fiscal, pentru rambursarea taxei pe valoare adaugata achitata in alt stat membru, persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in Romania va depune o cerere la organul fiscal competent din Romania. Cererea se depune pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare.

Prin **Ordinul ANAF nr. 4/2010** din 4 ianuarie 2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre **persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene**, publicat in Monitorul Oficial nr. 32/15.01.2010, se aproba procedura mentionata, precum si modelul si continutul "Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene" si al "Deciziei privind stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adaugata rambursata".

Conform actului normativ, pentru rambursarea taxei pe valoare adaugata in Romania, persoana impozabila nestabilita in Romania va depune o cerere, pe cale electronica, in statul membru UE in care este stabilita . Ulterior statul membru va trimite solicitarea organului competent din Romania.

Prin **Ordinul ANAF nr. 5/2010** din 4 ianuarie 2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre **persoane impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii**, publicat in Monitorul Oficial nr. 32/15.01.2010, se aproba procedura mentionata, precum si modelul continutul formularului (313) "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii" si al "Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii"

Conform reglementarilor Codului fiscal, pentru rambursarea TVA achitata, persoana impozabila neinregistrata in scopuri de TVA in Romania, stabilita in afara UE , va desemna un reprezentant fiscal in Romania, care va depune cererea de rambursare organului fiscal competent.

Perioada fiscala semestriala/anuala pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA. Prin **Ordinul ANAF nr. 6/2010** din 4 ianuarie 2010 privind aprobarea Procedurii

taxe si contabilitate - retrospectiva legislativa

pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, publicat in Monitorul Oficial nr. 32/15.01.2010 se aproba procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA precum si modelul si continutul formularului (306) "Cerere privind utilizarea ca perioada fiscala pentru TVA a semestrului sau a anului calendaristic" si a formularului "Decizie privind perioada fiscala pentru taxa pe valoare adaugata". Termenul pentru depunerea cererii de utilizare a perioadei fiscale semestriale/anuale este data de 25 februarie a anului pentru care se exercita optiunea.

Formulare de inregistrare in scopuri de TVA

Prin **Ordinul ANAF nr. 7/2010** din 4 ianuarie 2010 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, publicat in Monitorul Oficial nr. 32/15.01.2010 se aproba modelul si continutul urmatoarelor formulare:

- "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliti in spatiul comunitar, care se inregistreaza direct (**090**)"
- "Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA/Declaratie de mentiuni pentru alte persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau pentru servicii (**091**)"
- "Declaratie de inregistrare in scopuri de TVA / Declaratie de mentiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar sunt stabilite in Romania prin sedii fixe (**093**)"
- "Declaratie privind cifra de afaceri in cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscala este trimestrul calendaristic si care nu au efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul precedent (**094**)".

De asemenea, prin **Ordinul nr. 75/2010** din 21 ianuarie 2010 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata", publicat in Monitorul Oficial nr. 59/26.10.2009 si intrat in vigoare la data de 26 ianuarie 2010 (data la care a fost abrogat Ordinul presedintelui ANAF nr. 1.498/2008) a fost aprobat modelul si continutul formularului (**301**) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata", care se va utiliza incepand cu declararea obligatiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2010.

Ordinul nr. 76/2010 din 21 ianuarie 2010 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (**390 VIES**) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare" a fost publicat in Monitorul Oficial nr. 67/29.01.2010 si a intrat in vigoare la 29 ianuarie 2010 (data la care s-a abrogat Ordinul presedintelui ANAF nr. 552/2008). Formularul se va utiliza incepand cu luna ianuarie a anului 2010 si se depune **lunar** pana in 15 ale lunii urmatoare lunii calendaristice in care intervine exigibilitatea taxei. Incepand cu luna ianuarie 2010 se vor include in declaratie si achizitiile si prestarile

taxe si contabilitate - retrospectiva legislativa

intracomunitare de servicii.

Ordinul nr. 77/2010 din 29 ianuarie 2010 privind aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de taxa pe valoare adaugata", publicat in Monitorul Oficial nr. 67/29.01.2010, aproba modelul si continutul decontului de TVA care se va utiliza incepand cu raportarea pentru luna ianuarie 2010. Au fost aduse modificari pentru alinierea la noile prevederi ale Cod fiscal privind TVA.

Contributii de sanatate pentru 2010. Legea nr. 11/2010 a bugetului de stat pe anul 2010, publicata in Monitorul Oficial nr. 60/27.01.2010 mentine cotele contributiilor de sanatate datorate atat de angajator, cat si de angajati neschimbate fata de anul 2009. Se reduce la 5.5 % cota contributiei de sanatate datorata pentru veniturile obtinute incepand cu 01 ianuarie 2010 de persoanele neangajate, obligate insa sa se asigure in baza unui contract de sanatate incheiat cu Casa de Asigurari de Sanatate.

Contributii la bugetul asigurarilor sociale. Legea nr. 12/2010 din 26 ianuarie 2010 a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2010, publicata in Monitorul Oficial nr. 60 din 27 ianuarie 2010 introduce urmatoarele modificari:

- Salariul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2010 este de 1.836 lei
- Quantumul ajutorului de deces este in cazul asiguratului sau pensionarului de 1.836 lei, in timp ce in cazul unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului acesta este de 918 lei
- Cota de contributie aferenta fondurilor de pensie administrate privat (inclusa in contributia individuala de asigurari sociale) creste la 2.5 %

Cotele de contributie la asigurarile sociale, cotele aferente asigurarilor pentru somaj, cota de contributie a angajatorului la fondul de garantare precum si cotele de contributii datorata de angajator in functie de clasa de risc pentru anul 2010 raman neschimbate fata de anul 2009.

Modificarea vectorului fiscal pentru microintreprinderi. Ordinul nr. 101/2010 din 28 ianuarie 2010 privind modificarea din oficiu a vectorului fiscal pentru contribuabilii care la 31 decembrie 2009 erau inregistrati ca platitori pe venitul microintreprinderilor, publicat in Monitorul Oficial nr. 65/28.01.2010 prevede modificarea din oficiu incepand cu data de 1 februarie 2010 a vectorului fiscal al cotribuabililor mentionati. Astfel, incepand cu obligatiile aferente lunii ianuarie 2010, acesti contribuabili vor fi inregistrati ca platitori de impozit pe profit, iar perioada fiscala pentru declararea/plata impozitului si contributiilor aferente salariilor devine luna calendaristica.

Certificarea declaratiilor fiscale anuale. Ordonanta de Urgenta nr. 19/2008 din 27 februarie 2008 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 163/03.03.2008, prevede ca incepand cu 01 ianuarie

taxe si contabilitate - retrospectiva legislativa

2010 declaratiile fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice (altele decat cele pentru care este obligatorie auditarea) trebuie certificate de un consultant fiscal.

Pentru mai multe informatii, va rugam contactati:

Daniel Voicu: voicud@vf.ro
Mugur Filipescu: filipescum@vf.ro

Strada Stirbei Voda nr 26-28
Union International Center II
Etaj 5, 010113 Bucuresti
ROMANIA
Tel: +40 21 314 0200
Fax: +40 21 314 0290
www.vf.ro

