

# Börze

Romániai Vállalkozásokért Egyesület  
Időszakos tájékoztatója

II. Évfolyam/9. szám  
2007. február



Tájékoztató füzetek 9

## Börze

II. évfolyam / 9. szám

### Összeállította:

FÁNDLY MARIUS,  
a Bihar Megyei Közpénzek  
Felügyelősége  
Igazgatóságának aligazgatója

•••

### Felelős kiadó:

Romániai  
Vállalkozásokért Egyesület  
(ROVE)  
/Asociația Pentru  
Promovarea Afacerilor  
în România (APPAR)/  
a Gazdasági és Kereskedelmi  
Minisztérium támogatásával

•••

Megjelenik 1000 példányban

•••

### Nyomdai előkészítés

### és nyomtatás:

EUROPRINT KFT.

Nagyvárad

## TARTALOM

<i>Bemutatkozik a ROVE</i>	3
<b>ADÓVÁLTOZÁSOK 2007</b>	
1. <i>Mikrovállalkozások adója</i>	5
2. <i>Nyereségadó (profitadó)</i>	5
3. <i>Jövedelemadó</i>	6
4. <i>Közösségen belüli műveletek</i>	9
5. <i>Egyéb járulékváltozások</i>	16
6. <i>Jövedéki adók</i>	17
7. <i>Magánösztöndíjak, szponzorizálás, egyéb támogatások</i>	20
8. <i>Számlák, nyugták, stb.</i>	20
9. <i>A pénztárgépekkel kapcsolatos adóváltozások</i>	21
10. <i>Az éves pénzügyi mérlegek</i>	21
11. <i>Az adóügyi feddhetetlenségi bizonyítvány (cazier fiscal)</i>	22
12. <i>Az adó-tanácsadási osztály működéséről</i>	23
<b>MELLÉKLET</b>	
<i>Calendarul obligațiilor contribuabililor și unităților fiscale pe anul 2007, privind impozitul pe venit – persoane fizice</i>	25
<i>Calendarul contribuabililor – persoane juridice până în 31.12.2007.</i>	31
<i>Formularul 300 pt. Decont de taxă pe valoare adăugată</i>	***
<i>Jegyzetek</i>	39



A **Romániai Vállalkozásokért Egyesület** (rövidített elnevezés: ROVE), alulról építkező, önkéntes tagságú, non-profit orientált, nem kormányzati, pártoktól független, önálló jogi személyiséggel rendelkező egyesület, mely 2005-ben került bejegyzésre.

Az egyesület román nyelvű elnevezése „*Asociația Pentru Promovarea Afacerilor din România*” (rövidítve: APPAR).

### Az egyesület célkitűzése:

- a gazdasági verseny szabadságának tiszteletben tartásával előmozdítani a gazdaság fejlődését és szerveződését Romániában.

### Az egyesület céljai:

- külföldi, illetve hazai tőke, javak és eszközök befektetéseinek elősegítése;
- gazdasági szereplők, kormányzati intézmények, illetve nem kormányzati intézmények közötti együttműködés, párbeszéd kialakítása;
- fórum biztosítása a tagjait foglalkoztató vállalalkozási, gazdasági és szakmai kérdések megtárgyalására, megoldására;
- a piaccgazdaság működését akadályozó vagy korlátozó jogszabályok, intézkedések módosítása;
- egy széles körű hazai és külföldi információs adatbázissal rendelkező irodahálózat kiépítése;
- közreműködni az Európai Unióhoz történő csatlakozás követelményeinek teljesítésére történő felkészülésben;

- elősegíteni a helyi vállalkozások bevonását európai uniós konzorciumokba;
- az Európai Unióban meghonosodott piaci magatartás elterjesztése, az Európai Közösség előírásainak népszerűsítése;
- előmozdítani a gazdálkodó szervezetek szabványosítással, minőségüggyel és iparjogvédelemmel összefüggő tevékenységét;
- kutatás-fejlesztés, környezetvédelem elősegítése
- regionális területfejlesztés.

#### *Szolgáltatások:*

- tájékoztató füzetek, illetve egyéb kiadványok megjelentetése
- elméleti és gyakorlati útmutató kezdő vállalkozóknak;
- előadások, konferenciák, üzletember-találkozók és kiállítások szervezése;
- pályázati tanácsadás;
- tanfolyamok, képzések szervezése;
- partnerkeresés;
- ösztöndíjak, külföldi szakmai továbbképzések biztosítása;
- tagjai érdekében kifejtendő lobbiszerű tevékenység.

Az egyesület tagja lehet bármely magánszemély, aki a tagsággal járó jogokat és kötelezettségeket önkéntesen vállalja, illetve egyesületi tagként felvették.

A ROVE tagjai rendszeresen tartandó munkamegbeszélések keretében értékeli az együttműködés tapasztalatait, meghatározzák a soron következő időszak közös feladatait, a követendő irányelveket.

**A Romániai Vállalkozásokért Egyesület elérhetősége:**  
**appar@emerigos.ro**

## **ADÓVÁLTOZÁSOK 2007**

### **1. MIKROVÁLLALKOZÁSOK ADÓJA**

*Adótörvénykönyv IV. cím (2003. évi 571 sz. törvény)*

- 2007. január elsejétől a mikrovállalkozások adója a nettó árbevétel 2%-a.

#### **FELTÉTELEK:**

- magántőkével működő vállalkozás
- 1-9 alkalmazott
- 100 ezer euró allatti nettó árbevétel
- A jövedelem legalább 50 %-a nem TANÁCSADÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL, VAGY MENEDZSMENTBŐL SZÁRMÁZIK.

*Amennyiben év közben a cég forgalma meghaladja a 100 ezer eurót, a cég a következő negyedévtől automatikusan nyereségadófizetővé válik. Ez a kötelezettség visszamenőlegesen is alkalmazandó, az adott év elejéig visszamenően, viszont beszámítják a mikrovállalati adóként befizetett összeget a nyereségadóba.*

### **2. NYERESÉGADÓ (PROFIT ADÓ)**

*– Adótörvénykönyv II. cím (2003/571 törvény)*

#### **VÁLTOZÁSOK:**

- A szállás, szállítási ésapidíj költségek a veszteséges vállalatoknál is adóalap csökkentő költségek. Aapidíjak csak a közhivatalnokok esetében megállapítottapidíjak két és félszereséig írhatóak le az adóalaphból \*13 RON(1860/2006. kormányrendelet).

- Adóalapot csökkentő költségeknek tekintik a természeti katasztrófákban tönkrement javak értékét.

- A CIVIL SZERVEZETEK adómentességet élveznek az osztalék és kamatadókra, melyek adómentes jövedelmekből származnak.

- A kamatköltség és az árfolyamveszteség adóalap csökkentő tényező (a kinnlévőségekre is vonatkozik).

- Állóeszközök értékesítésél, ha az eladási érték kisebb, mint a könyvelési maradványérték, a különbség is adóalap csökkentő tényező (a technológia hamarabb öregszik el, mint ahogy az értékcsökkenés az amortizáció révén megnyilvánul), és nem kötelező ezeket az állóeszközöket árverésen, vagy hivatásos értékesítőkön keresztül értékesíteni.

- A nyereségadó bevallása a 101-es nyomtatványon történik, legkésőbb a következő év április 30-ig.

### 3. JÖVEDELEMADÓ

– Adótörvénykönyv IV. cím. (2003/571 törvény)

#### 3.1. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

##### VÁLTOZÁSOK:

- Polgári szerződések esetén adóelőlegként a befizetendő adó 10%, év végi jövedelemadó kiegyenlítéssel a 16%-os értékig a különbség befizetendő. 2007-től az adófizető írásos hozzájárulásával levonható és befizethető a 16%-os adó.

- Adómentesek a „napközijegyek” (tichete de cresa), amennyiben a kismama a gyermek 3 éves kora előtt visszatér dolgozni.

Értéke 300 RON, s szociális költségként elszámolható, amennyiben

nyiben kevesebb a bruttó éves béralap 2 százalékánál.

- Alkalmazottanként 200 euró/év fakultatív magánnyugdíj-alap-hozzájárulás adómentes.

- Bruttó bér – tb-járulékok = nettó bér

Nettó bér – szakszervezeti hozzájárulás – magánnyugdíj járulékok = adóalap

Adóalap X 16% = adó

#### 3.2. BETÉTI KAMATADÓK

– 1% 2005. június 4. előtt lekötött betétek kamataira

– 10% 2005. december 31-ig lekötött betétek kamataira

– 16% 2006 január elseje után lekötött betétek kamataira

- A betéti kamatadó forrásadó, vagyis kiszámítása, nyilvántartása, levonása és befizetése a bankok kötelessége. A betéteseknek nincs semmilyen kötelezettségük.

- A nem banki kamatok esetén (pl. tagi kölcsön) a kamatjövedelmeket a cégek a következő év február 28-ig kötelesek bevallani és befizetni.

#### 3.3. RÉSZVÉNYEK UTÁN FIZETENDŐ ADÓ

- Részvények értékesítésénél 1% adóelőleg fizetendő, bármely részvény, vagy tulajdonrész esetében, az év végi adókiegyenlítésnél pedig a portfóliónyereség 16 százaléka fizetendő be adóként (portfóliónyereség = árfolyamnyereség – árfolyamveszteség).

- Határidős valutaügyleteknél a nyereség 1%-nak megfelelő adóelőleg fizetendő, az év végi adókiegyenlítésnél pedig a portfóliónyereség 16 százaléka fizetendő be adóként.

### 3.4. NYUGDÍJ UTÁN FIZETENDŐ ADÓK

- 900 RON alatt a nyugdíj adómentes, az összeghatár fölött adó és egészségbiztosítás járulék fizetendő.

Az adóalap = bruttó nyugdíj – 900 RON – egészségbiztosítás járulék (2006/96. törvény, 259. cikkely). Az adó az adóalap 16 százaléka.

- A magánnyugdíjak adókötelesek, 16 százalékos adó fizetendő (2006/204 törvény 68. cikkely)

### 3.5. INGATLANOK ÉRTÉKESÍTÉSE UTÁN FIZETENDŐ ADÓK

- Kevesebb mint 3 éve vásárolt ingatlanok esetén
  - 3% adó, 200.000 RON-ig
  - 6.000 RON + 2% a 200.000 RON-t meghaladó összegre
- 3 évnél régebben vásárolt ingatlanok esetén
  - 2% 200.000 RON-ig
  - 4.000 RON + 1% a 200.000 RON-t meghaladó összegre
- adómentes tulajdonszerzésnek minősül:
  - ingatlan-visszaszolgáltatás, kárpótlás
  - házastársak és harmad fokú rokonok között adományozások
  - két évnél régebben lezárt hagyatéki tárgyalások révén szerzett ingatlanok. Ez utóbbi esetben, amennyiben a tulajdont kevesebb mint két éve szerezték meg, 1% adó megfizetése kötelező

Az adók kiszámítást és befizetését a közjegyzők végzik, az ügyletet követő hónap 25-ig.

### 3.6. BEFEKTETÉSI ADÓ (venituri din investiții)

Az Adótrövénykönyv 66. cikkelye a cégek felosztása, vagy felszámolása esetén a cégvagyon után fizetendő adó 16%.

- A cégvagyon felszámolása esetén az adó 16%, ellenben, ha a tulajdonos bemutat egy külföldi rezidenciát igazoló okmányt, akkor az illető csak a rezidens országban adózik.

### 3.7. OSZTALÉKADÓ

- 16% magánszemélyeknek
- 10% jogi személyeknek
- 0% nem romániai rezidenseknek, ha két feltétel teljesül:
  - az illető az osztalékot fizető cég legalább 15 százalékát birtokolja
  - legalább 2 éve van birtokában a vagyონrészEbben az esetben Romániában nem kell osztalékadót fizetni. Ha az illető Romániában akar osztalékadót fizetni, akkor román rezidenssé kell válnia.

## 4. KÖZÖSSÉGEN BELÜLI MŰVELETEK Közösségen belüli eladások (LIC) és közösségen belüli vásárlások (AIC)

### Meghatározások:

- **Közösségen belüli tranzakciók**
  - Közösségen belüli tranzakciók: a javakkal való rendelkezési jog és tulajdonjog átadása, az EU-n belül.

*/Adótörvénykönyv 128. cikkely (1) bekezdés/*

- Az adóalany egy közösségen belüli ügyletnél egy olyan jogi vagy magánszemély, mely saját nevében, vagy megbízóként/megbízottként részt vett egy közösségen belüli tranzakcióban.

#### **Feltétel:**

##### **• Közösségen belüli tranzakciók (eladások)**

Közösségen belüli tranzakciók (eladások): a javakkal való rendelkezési jog és tulajdonjog átadása esetén a javakat az eladó, a vevő, vagy egy megbízott személy **KÖTELES ELSZÁLLÍTANI** egyik tagországból a másik uniós tagállamba.

*/Adótörvénykönyv 128. cikkely (9) bekezdés/*

#### **A közösségen belüli tranzakció (áruértékesítés) helye: Adótörvénykönyv 132. cikkely**

- **A közösségen belüli tranzakció helye:** az a tagország, ahol az eladandó javak az eladás pillanatában találhatóak, a közösségen belüli szállítás lebonyolítása előtt.

*/8. cikkely, (1) (b) bekezdés, D6/*

#### **1. Kivételek az alapszabály alól:**

##### **a. Nem áfakötelesek az eladó országában:**

- A közösségi értékesítések egy olyan uniós országban tevékenykedő vevő felé, aki a szállítás megkezdése előtt közli az EU-s adószámát az eladóval, kivéve ha a vevő(k) a következő kategóriákba tartoznak:

- Az eladó vállalkozás nem minősül áfaalany

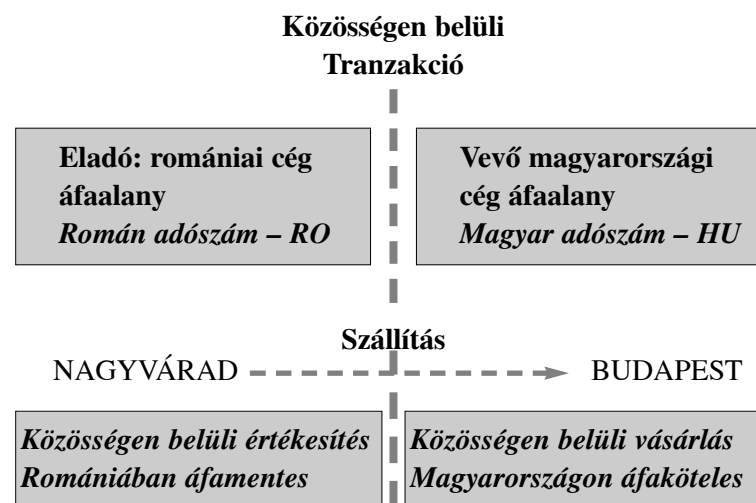
*/Adótörvénykönyv 152. cikkely/*

- Az ügylet nem egy ÚJ SZÁLLÍTÓJARMŰ VÁSÁRLÁSÁ-  
RA irányul, ami mindig a vevő országában adóköteles.

*/28. Cikkely c (A) (a) és 26. Cikkely a (D) (b) D6/*

*/Adótörvénykönyv 143. cikkely (2)/*

#### **1. példa:**



#### **Ki köteles a közösségen belüli tranzakciónál az ÁFA befizetésére?**

**Alapszabály:** MINDIG az eladó.

A közösségen belüli tranzakcióknál az eladó országában az **áfamentességhez** szükséges dokumentumok.

**1. A másik uniós tagállamba való SZÁLLÍTÁST** igazoló dokumentumok:

- szerződések, megrendelést igazoló iratok
- fuvarlevél, szállítólevél, CMR stb.

**2. ADÓSZÁM** – a vevő uniós adószámának kötelező közlése, a szállítás lebonyolítása előtt.

### **Adóköteles tevékenységek és az adók befizetési határideje (Faptul generator și exigibilitatea livrării IC)**

*/10. cikkely (2) 6D Adótörvénykönyv 134. cikkely (1)/*

**Adóköteles tevékenységnek minősül** a közösségen belüli értékesítés, egy bizonyos időpontban.

Az adó (áfa) befizetési határideje :

- A végleges számla kibocsátásának időpontjában, akkor is, ha a szállítás még nem történt meg, de
- nem később, mint a szállítás időpontja után következő hónap 15., akkor is ha a számlát még nem állították ki.
- *Kivétel: az előlegről szóló számlák nem adókötelesek.*

*/28. Cikkely d (4) D6, Adótörvénykönyv 1342. cikkely/*

### **Áfamentes közösségen belüli tranzakciók**

#### **Törvény által előírt kötelezettségek:**

- A műveletek számlákon való rögzítése (leszámlázás)
- A tranzakciók havi (negyedévi) összegző bevallásba történő bejegyzése (**decontul de TVA**)
- **A számlán** sem kötelező feltüntetni a vevő uniós adószámát
- A közösségen belüli tranzakciók negyedévi összefoglaló bevallásba történő bejegyzése (**declarația recapitulativă**)

## 4.2. KÖZÖSSÉGEN BELÜLI VÁSÁRLÁSOK

### **Feltétel:**

#### **Közösségen belüli tranzakciók (vásárlások)**

- **Közösségen belüli tranzakciók (vásárlások):** a javakkal való rendelkezési jog és tulajdonjog megszerzése, tulajdonosként. Ezeket a javakat az eladó, a vevő, vagy a megbízott személy **KÖTELES ELSZÁLLÍTANI** egyik tagországból a másik uniós tagállamba.

*/Adótörvénykönyv 28. Cikkely a (3) D6 130<sup>1</sup>. cikkely (1)/*

### **KBV Közösségen belüli vásárlások, melyek után Romániában kell áfát fizetni**

126. Cikkely (3) bekezdés – Romániában adóköteles tevékenységek:

- a) minden közösségen belüli vásárlás, ha a megvásárolt javak új vagy újnak minősülő gépkocsik
- b) minden közösségen belüli vásárlás, ha a megvásárolt javak zárjegyköteles termékek
- c) minden közösségen belüli vásárlás (kivéve új gépkocsik, vagy zárjegyköteles termékek vásárlását), amiket egy áfaalanyként jegyzett adófizető bonyolít le. (Teljesülnie kell két követelménynek: szállítás + uniós adószám közlése)
- d) szolgáltatások és szerelési munkálatok (beszerelések, felszerelések), vagy távolsági értékesítések (vânzările la distanță) */132. cikkely (2) bekezdés/*

## Romániában adómentes közösségen belüli vásárlások

### – 126. cikkely (8)(1)

- azok a közösségen belüli vásárlások, melyek Romániában belföldi értékesítésnél is adómentesek 143. cikkely (1) bekezdés h) – m);
- a közösségen belüli vásárlás hármasszámolásos műveleteknél, ha az áfát más tagállamban már befizették;
- közösségen belüli vásárlás second-hand javak, műkinccsek, műtárgyak esetében, **HA** az eladó az adót saját országában befizette;
- non-transfer típusú ügyleteknél, mint a bér munka (lohn);
- áru tranzit esetében.

### A közösségen belüli vásárlások helye:

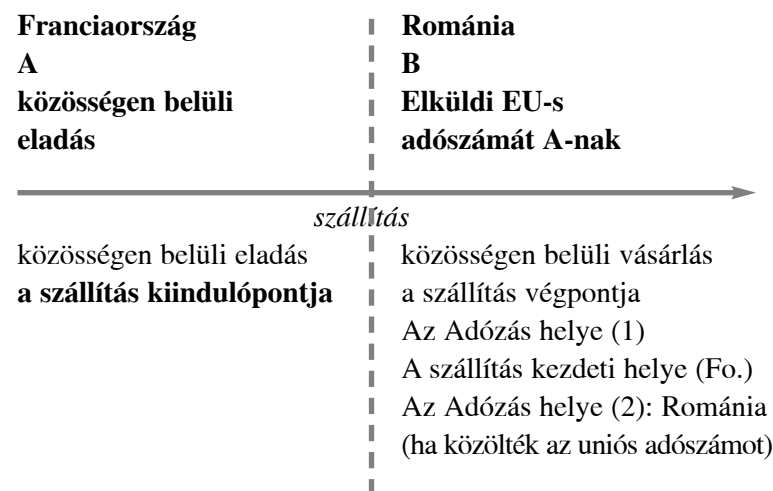
Adótörvénykönyv 132<sup>1</sup>. cikkely (1) bekezdés – **A közösségen belüli vásárlás helyének azt a helyet tekintik, amely a szállítás végpontja**

/28. cikkely b (A) (2) D6/

### • Közösségen belüli tranzakció helye (példa)



### • IKV helye (példa)



### • Áfafizetés és bevallás (példa)

EU-tagállam	Románia
<b>Közösségen belüli eladás: áfamentes</b>	<b>Közösségen belüli vásárlás áfaköteles</b>
Eladás dátuma: 27.06.2007	Vásárlás dátuma: 29.06.2007
Számlázás dátuma: 20.07.2007	
Eladás: 27.06.2007	Vásárlás: 29.06.2007
áfafizetés: 15.07. 200707	áfafizetés: 15.07.2007
A közösségen belüli tranzakciók	A közösségen belüli tranzakciók
a III. negyedévi összefoglaló bevallásba	a III. negyedévi összefoglaló bevallásba
történő bejegyzése, áfamentes művelet	történő bejegyzése, áfaköteles művelet
<b>(declarația recapitulativă)</b>	<b>(declarația recapitulativă)</b>

## ÖSSZEFOGLALÓ:

### Az adózás helye

- Szabály: az eladó országában történik
- Kivétel (ha a két feltétel együttesen teljesül)
  - Szállítás, igazoló okmányokkal /Adótörvénykönyv 132<sup>1</sup>. cikkely (2)/
  - Uniós adószám léte

A közösségen belüli vásárlás helyének mindig a szállítás befejezésének helyét tekintik /Adótörvénykönyv 132<sup>1</sup>. cikkely (1)/

## 5. EGYÉB JÁRULÉKVÁLTOZÁSOK

2006-ban		2007. január elsejétől	
Társadalombiztosítási hozzájárulás	19.75%	Társadalombiztosítási hozzájárulás	18.65%
Egészségbiztosítás	7%	Egészségbiztosítás	6%
Munkanélküliségi hozzájárulás	2.5%	Munkanélküliségi hozzájárulás	2%
Betegszabadság alap	0,75%	Betegszabadság alap	0,85%

2006

2007

### Minimálbér

330 RON

390 RON

### A vállalat költségei minimálbérnél

433 RON (31,25%)

502 RON (28,75%)

### Bruttó átlagbér

1075 RON

1270 RON

### Átlagos havi munkaórák/munkanapok száma

170 munkaóra/hó 21,25 munkanap/hó

## 6. JÖVEDÉKI ADÓK (ACCIZE)

- Községen belüli ügyletek esetében nincsenek vámolási formalitások
- a jövedéki adó befizetése mindig a vevő országában történik.

Kétféle adóalany importálhat jövedéki adóval terhelt terméket:

- **Hatósági engedéllyel rendelkező adóalanyok (operatori inregistrați):**
  - Jogi, vagy magánszemélyek, akik vámhatósági engedélyt kaptak zárjegyköteles, vagy jövedéki adóval terhelt termékek behozatalára
  - csak Adóhatóság (ANAF) által kibocsátott engedéllyel tevékenykedhetnek
  - A kérvényt és a dokumentációt a területi adóhivatalban kell benyújtani

- Az engedély 5 évig érvényes, a következő hónap elsejétől.
- Feltétel: a szállítmányhoz kötelező módon árukísérő okmányt (DAI, document administratif de însotire) kell csatolni.
- Az adó (accize) befizetése az áruk bevételezését követő napon történik (recepție).

• **Engedély nélküli adóalanyok (operatori neînregistrați)**

- magán- vagy jogi személyek, akik alkalmanként vásárolnak jövedéki adóval terhelt, vagy zárjegyköteles termékeket.
- Évente maximum két ilyen ügyletet bonyolíthatnak le.
- Az ANAF-engedély egy egyszerűsített bevallással kérhető.
- Az engedélyezés előtt biztosítékot kell befizetni a kincstár területi fiókjánál.
- Minden egyes művelet esetében külön engedély szükséges.
- Feltételek: a szállítmányhoz kötelező módon árukísérő okmányt (DAI, document administratif de însotire) kell csatolni.
- Az adó (accize) befizetése az áruk bevételezését követő napon történik (recepție).

• **Zárjegy a szeszes italok esetében**

- megszűnt az előre megrendelhető és kifizetett zárjegyek beszerzési kötelezettsége;
- garanciát kell felmutatni a zárjegyek ellenértékére.

• **Standard jövedéki adó (szeszes italok, cigaretta, ásványi olajok)**

- Nem standard jövedéki adó (kávé, kristály, ékszerszerek, illatszerek, lőfegyverek, jachtok, stb.) az engedélyt a területi adóhivatalokban lehet igényelni, garancia befizetése után, s ez 3 évig érvényes.

- A jövedéki adót az előző év októberének első munkanapján érvényes nemzeti banki árfolyamon számolják ki, ez jelenleg 1 euró = 3,5334 RON.

• **Engedéllyel rendelkező szeszfőzdek**

- csökkentett adó, ha az évente előállított mennyiség < 10 hl /év;
- az adó szintje 475 euró/hl alkohol (kb. 16 RON/l);
- engedélyezés adóhatósági jóváhagyással;
- nem szükséges az ISO minőségbiztosítási megfelelés.

• **Egyéni szeszfőzdek, csak saját fogyasztásra**

- családi gazdaságonként maximum 50 liter/év 100% alkohol;
- a jövedéki adó szintje: 4,75 euró/liter;
- nem szolgáltatathatnak más személyeknek;
- csak saját termésből kapott alapanyagokat használhat fel;
- egyszerű bejelentkezési kötelezettség a területi adóhivatalokban;
- a berendezést biztonsági zárjeggyel látja el a területi adóhivatal.

• **Bor kistermelők**

- évi termelés kevesebb mint 200 hl bor;
- egyszerű bejelentkezési kötelezettség a területi adóhivatalokban.

• **Dohányárunknál**

- Minimális adótétel = 91% a legnagyobb forgalmú cigaretta adótételéből (LM).
- Félévente kormányrendelettel szabályozzák a minimális adótételt (acciza minimă).

- A forgalomból visszavont szeszesitalok és cigaretták esetében a jövedéki adó visszaigényelhető.
- Minden engedéllyel rendelkező adóalany (operator de accize) kap egy EU-s jövedéki adófizetés kódot (cod de accize).

## **7. MAGÁNÖSZTÖNDÍJAK, SZPONZORIZÁLÁS, EGYÉB TÁMOGATÁSOK**

- 376 / 28.09.2004 Törvény
  - 1759 / 24.11.2004 Pénzügyminisztériumi Rendelet
    - 3%*o* nettó árbevétel
    - 20% nyereség adóból
- Össztöndíjak adómentesek, art. 42. CF.

## **8. SZÁMLÁK, NYUGTÁK, stb.**

- VI cím CF (art.155, al(8))
  - számla sorozata és sorszáma
  - kibocsátás dátuma
  - eladó neve, címe, adószáma
  - vevő neve, címe, adószáma
  - az eladott áruk-szolgáltatások megnevezése és ellenértéke
  - nettó egység ár, adóalap, ÁFA
- 656/2002 Pénzmosás elleni törvény
  - Minden banki vagy pénzügyi intézmény, könyvvizsgálók, cégek, alapítványok és szervezetek kötelesek.
  - Meghatalmazni és megnevezni a Hivatalnak egy személyt, melynek kötelessége felügyelni a 656-os törvény betartását.
  - Jelenteni minden olyan kifizetést, mely meghaladja a 10.000 Eurót.

## **9. A PÉNZTÁRGÉPEKKEL KAPCSOLATOS ADÓVÁLTOZÁSOK**

Az 2005. évi 1714-es számú kormányrendelet alapján a pénztárgépek által kibocsátott blokkok, 2006. január 1-től csak mint kifizetést igazoló dokumentumok könyvelhetők el, viszont a kormányrendelet megenged négy kivételt:

- a benzinkutaknál az üzemanyag-vásárlást igazoló blokkok esetében, amennyiben a kasszanyugtákat a kibocsátó lebélyegezte, és ezen feltüntetik a vásárló cég nevét, adószámát;
- a taxikban elhelyezett pénztárgépek által kibocsátott blokk esetében, amennyiben a kasszanyugtákat a kibocsátó lebélyegezte, és ezen feltüntetik a vásárló cég nevét, adószámát;
- azon blokkok esetében, melyekhez mellékelik a bankkártyával történő kifizetést igazoló szelvényt, amennyiben a kasszanyugtákat a kibocsátó lebélyegezte, és ezen feltüntetik a vásárló cég nevét, adószámát;
- a 100 RON-nál kisebb értékű kasszanyugták esetében, amennyiben a kasszanyugtákat a kibocsátó lebélyegezte, és ezen feltüntetik a vásárló cég nevét, adószámát.

## **10. AZ ÉVES PÉNZÜGYI MÉRLEGEK**

A 2006-os év pénzügyi mérlegét minden olyan cégnek el kell készítenie, amely bejegyzésétől 2006. december 31-ig gazdasági tevékenységet folytatott. A mérlegleadási kötelezettség nem vonatkozik olyan kereskedelmi társaságokra, melyek a 314-es törvény alapján nem emelte meg a törzstőkét, vagy nem váltotta ki az új cégjegyzéki igazolványokat, és a 359-es törvény alapján megindult ellene a felszámolási eljárás. Ezekre a kereskedelmi társaságokra mindaddig vonatkozik a mérlegleadási kötelezett-

ség, míg a bíróság nem hoz végleges döntést a cég felszámolásáról.

A mérleget a nemzetközi számviteli standardok szerint vezető cégek mérlegleadási határideje, a 2006-os év végétől számított 150 nap, azaz 2007. május 30.

Más kereskedelmi társaságok esetén, függetlenül attól, hogy mikroállalkozások-e vagy sem, a mérlegleadási határidő, a 2006-os év végétől számított 120 nap, vagyis 2007. április 30.

A mérlegekhez, a standard nyomtatványok mellé csatolni kell a következő dokumentumokat: az ügyvezető által jóváhagyott (tevékenységi) beszámolót, az adóhivatalhoz címzett kérvényt, egy decemberi havi mérleget és egy nyilatkozatot, hogy a mérleget aláírási joggal rendelkező személy látta el kézjeggyel.

Alapítványok, egyesületek és egyéb non-profit szervezetnek is kell éves mérleget készíteniük, amennyiben bejegyzésüket követően bármilyen tevékenységet folytattak. Esetükben a mérleg leadási határideje a 2006-os év végétől számított 120 nap, azaz 2007. április 30.

Alapítványoknál, vagy egyesületeknél lehetőség van egyszerűsített könyvelés vezetésére, amennyiben a civil szervezet éves bevétele nem haladja meg a 35 ezer eurót.

Azoknak a cégeknek, akik bejegyzésüket követően nem folytattak semmilyen tevékenységet, nincs mérlegkészítési és -leadási kötelezettségük, erről azonban a cég ügyvezetőjének kell saját felelősségére tett nyilatkozatot kibocsátania.

## **11. AZ ADÓÜGYI FEDDHESETLENSÉGI BIZONYÍTVÁNY (CAZIER FISCAL)**

Az adóügyi feddhetetlenségi bizonyítvány kibocsátását a 2001. évi 75-ös számú kormányrendelet írja elő és szabályozza.

Adóügyi feddhetetlenségi bizonyítványt jogi vagy magánszemélyek részére bocsátanak ki, amennyiben:

- magánszemélyek céget, alapítványt vagy egyesületet alapítanak;
- magánszemélyek engedéllyel működő magánvállalkozóként kívánnak tevékenykedni;
- magánszemélyek ügyvezetői tisztségét kell bejegyezni a cégjegyzékbe;
- jogi személyek, tulajdonosként, tőkerésszel érdekeltek más kereskedelmi társaságban.

Az adóügyi feddhetetlenségi bizonyítványt 10 nap alatt bocsátják ki, vagy sürgősségi esetekben 5 munkanap. A fizetendő illeték 50 ezer régi lej, illetve 200 ezer régi lej. Bihar megyében az adófizetők jobb kiszolgálása érdekében 2005. szeptember elsejétől bevezettük az adóügyi feddhetetlenségi bizonyítvány 24 órán belül történő kibocsátását, 2006. január elsejétől pedig az igényléstől számított 4 órán belül bárki megkaphatja az adóügyi feddhetetlenségi bizonyítványt. Mindehhez nem volt szükséges a fizetendő illeték összegének megemlése.

## **12. AZ ADÓ-TANÁCSADÁSI OSZTÁLY MŰKÖDÉSÉRŐL**

Minden megyében a Megyei Közpénzek Felügyelőségén működik adó-tanácsadasi osztály. A tanácsadás lényege az adófizetők felvilágosítása, az adózással kapcsolatos jogokról és kötelezettségekről szóló információk szolgáltatása. Olyan kisebb cégek képviselői keresnek meg különféle problémákkal, ahol nem működik önálló könyvelőségi iroda, vagy osztály, esetleg csak egy-két könyvelővel dolgoznak, de gyakran nagyobb cégek is megkeresnek bennünket egy-egy nagyobb horderejű döntés kapcsán. Sajnos magánszemélyek ritkán keresnek fel.

## JAVASLAT:

2005. október elsejétől magyarul is szolgáltat információkat irodánk. Mivel csak én beszélek egyedül magyarul, az összes alárendelt irodában felmerülő ilyen jellegű megkereséssel személyesen foglalkozom. Ez a szolgáltatásunk díjmentes, és nincs semmilyen kötelezettség az ügyfél részéről, akár a cég megnevezése nélkül is beszélhetünk és segítünk tanácsadással.

Az adófizetők rendelkezésére állunk:

telefonon a 433.050 számon, a 2106-as melléken  
e-mailben **asistenta.bh@mail.mfinante.gv** (románul) vagy **marius.fandy.bh@mail.mfinante.gv** (magyarul)  
postacím: Oradea, Str. D. Cantemir nr. 2-4.  
Către Serviciul de Metodologie și Asistența Contribuabili, vagy személyesen.

## CALENDARUL

### obligațiilor contribuabililor și unităților fiscale pe anul 2007, privind impozitul pe venit – persoane fizice

Nr. Crt.	Obligația	Grupul de contribuabili	Termen /2007/
1	Plata impozitului pe castigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare si depunerea D226-Declaratie privind impozitul detorat pe castigul din transferul titlurilor de valoare, altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale	Contribuabilii care au realizat in anul 2006 castiguri din tranzactionarea astfel de titlurilor de valoare care au fost dobandite si instrainate intr-o <u>perioada mai mica de 365 zile</u>	25 ianuarie
2	Depunerea "Cererii pentru optiunea de a determina venitul net in sistem real", optiune valabila 2 ani si declaratia privind venitul estimat	Contribuabilii care <u>opteaza</u> pentru determinarea venitului net in sistem real, din categoria celor care obtin venituri din: <ul style="list-style-type: none"><li>• Activitati independente</li><li>• Cedarea folosintei bunurilor</li><li>• Cultivarea si valorificarea florilor, legumelor si zarzavaturilor in sere si solarii, precum si a arbustilor, plantelor decorative si ciupercilor, din exploatarea pepiniereleor viticole si pomicole si altele asemenea;</li><li>• Drepturi de proprietate intelectuala</li></ul>	31 ianuarie

3	Depunerea “Cererii pt. <u>renunțarea la opțiunea</u> de a determina venitul net in sistem real”	Contribuabilii care <u>renunța la opțiunea</u> pentru determinarea venitulului net in sistem real, din categoria celor care obtin venituri din: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Activitati independente</li> <li>• Cedarea folosintei bunurilor</li> <li>• Cultivarea si valorificarea florilor, legumelor si zarzavaturilor in sere si solarii, precum si a arbustilor, plantelor decorative si ciupercilor, din exploatarea pepinierelor viticole si pomicole si altele asemenea;</li> <li>• Drepturi de proprietate intelectuala</li> </ul>	31 ianuarie
4	Transmiterea <u>fiselor fiscale</u> , atat angajatilor cat si <u>unitatilor fiscale</u> in a carei raza teritoriala angajatorul isi are domiciliul fiscal sau sunt luati in evidenta fiscala, in format electronic pt. veniturile anului 2006	Platitorii de venituri din salarii sau asimilate salariilor la functia de baza si in afara functiei de baza	28 februarie
5	Comunicarea catre organul fiscal competent, a <u>informatiilor</u> cu privire la calculul impozitului retinut la sursa pentru fiecare beneficiar de venit	Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa pentru : <ul style="list-style-type: none"> <li>- venituri din drepturi de proprietate intelectuala;</li> <li>- venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;</li> <li>- venituri obținute în baza unui contract de agent;</li> </ul>	28 februarie

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- venituri obținute în baza unui contract de comision sau mandat comercial;</li> <li>- venituri din activitățile de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;</li> <li>- venituri din activități independente desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;</li> <li>- venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică;</li> <li>- câștiguri din transferul titlurilor de valoare pentru care beneficiarul de venit are obligația stabilirii câștigului net/pierderii;</li> </ul>	28 februarie
6	<b>ORGAN FISCAL</b> Emiterea deciziilor de plati anticipate	<ul style="list-style-type: none"> <li>• cei impusi la norma de venit</li> <li>• cazurile noi din anul 2006</li> <li>• cei care au avut pierderi sau din motive obiective nu mai realizeaza venitul realizat in anul anterior (modif.20%)</li> <li>• cei care au depus cereri de optiune + declaratii estimative pentru impunerea in sistem real</li> <li>• pentru cei care nu au depus declaratii estimative si/sau speciale la nivelul impozitului aferent trim. IV</li> </ul>	28 februarie
7	Depunerea la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi au sediul, a “Declaratiei anuale de venit pt. asociatiile fara personalitate juridica”, care cuprinde venitul net/pierderea realizat/realizată pe	Asociatiile fara personalitate juridica, prin asociatul desemnat	15 martie

	asociatie, precum si <u>distributia</u> veniturului net/ pierderii pe fiecare asociat. Nota: o copie dupa declaratie se transmite fiecarui asociat. Pe baza acestei copii asociatii vor cuprinde in Declaratia speciala privind veniturile realizate, venitul net/pierdere ce le revine din activitatea asociatiei		
8	Efectuarea platilor anticipate aferente trimestrului I 2007 Nota: platile anticipate se efectueaza in baza deciziilor de impunere emise de organul fiscal.	Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si din cedarea folosintei bunurilor	15 martie
9	Depunerea la organul fiscal teritorial a <u>declaratiei speciale privind veniturile realizate</u> , precum si a declaratiilor <u>privind veniturile din strainatate</u> (unde este cazul), pe fiecare sursa de venit impozabil pentru anul 2006	Contribuabilii care realizeaza venituri din: – activitati independente • comerciale • profesii libere • venituri din drepturi de proprietate intelectuala – cedarea folosintei bunurilor – activitati agricole impuse in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla – castiguri rezultate din transferul titlurilor de valoare	15 mai
10	Depunerea la organul fiscal de domiciliu fiscal al contribuabilului “Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual Numai contribuabilii persoane fizice care au realizat in anul 2006 venituri din salarii depun C230	Numai contribuabilii persoane fizice care au realizat in anul 2006 venituri din activitati agricole impuse la norme de venit depun C231	15 mai

11	<b>Organ fiscal</b> Emiterea deciziilor de plati anticipate	Pentru cei care au depus declaratii speciale pentru veniturile realizate efectiv in anul 2006 din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor, activitati agricole	
12	Efectuarea platilor anticipate aferente trimestrului al II-lea 2007	Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si din cedarea folosintei bunurilor	15 iunie
13	Comunicarea catre organul fiscal competent, a <u>informatiilor</u> cu privire la calculul impozitului retinut la sursa pentru fiecare beneficiar de venit	platorii de venituri cu regim de retinere la sursa pentru: - venituri din dividende; - venituri din dobânzi; - venituri din premii și din jocuri de noroc; - câștiguri din transferul titlurilor de valoare; - venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract; - venituri din pensii; - venituri din lichidare/dizolvare - alte venituri;	30 iunie
14	Depunerea „Declaratiei de impunere pentru veniturile din <u>activitati agricole</u> ” la organul fiscal teritorial	contribuabilii care obtin venituri din cultivarea si valorificarea florilor, legumelor si zarzavaturilor, in sere si in solarii, precum si a arbustilor, plantelor decorative si ciupercilor, din exploatarea pepinierelor viticole si pomicole si altele asemenea care se impun la norma de venit	30 iunie
15	<b>Organ fiscal</b> Decizii pentru activitati agricole	- pentru contribuabilii care obtin venituri din activitati agricole si sunt impusi la norma de venit	in 15 zile de la depunerea declaratiei

16	Depunerea declaratiei informative privind transferurile de proprietati imobiliare de catre <u>notarii publice</u>	Pentru contribuabilii persoane fizice care obtin venituri din transferul dreptului de proprietate asupra constructiilor sau terenurilor	Pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului
17	Efectuarea platii anticipate de 50 % din impozitul pe venitul din activitatile agricole contribuabilii	care obtin venituri din cultivarea si valorificarea florilor, legumelor si zarzavaturilor, in sere si in solarii, precum si a arbustilor, plantelor decorative si ciupercilor, din exploatarea pepinierelelor viticole si pomicole	1 septembrie
18	Efectuarea platilor anticipate aferente trimestrului al III-lea 2007	contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si din cedarea folosintei bunurilor	15 septembrie
19	<b>Organ fiscal</b> Emiterea deciziilor de impunere anuala pentru veniturile anului 2006	pentru contribuabilii care au depus declaratie speciala privind veniturile realizate in 2006 (inclusiv venituri din arenda si contribuabilii care s-au infiintat in luna dec.)	30 septembrie
20	Efectuarea platii diferentei de 50 % din impozitul pe venitul din activitatile agricole	contribuabilii care obtin venituri din cultivarea si valorificarea florilor, legumelor si zarzavaturilor, in sere si in solarii, precum si a arbustilor, plantelor decorative si ciupercilor, din exploatarea pepinierelelor viticole si pomicole	15 noiembrie
21	Efectuarea platilor anticipate aferente trimestrului al IV-lea 2006	contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si din cedarea folosintei bunurilor	15 decembrie
22	Calcularea, retinerea si virarea impozitului pe veniturile sub forma de dividende	platitorii de venituri din dividende, care nu au platit dividendele aferente anului 2006 pana la 31 dec. 2007	31 decembrie

**CALENDARUL  
obligatiilor contribuabililor – persoane juridice  
până în 31.12.2007**

Nr. crt.	Obligatia	Prevederi legale	termen
1	Impozitul pe profit – Titlul II, art. 34 si 35: Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare	<ul style="list-style-type: none"> <li>• organizatiile nonprofit: declararea impozitului pe profit anual prin Declaratia 101 pana la 15.02.2007, precum si plata acestuia pana la 15.02.2007;</li> <li>• contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura plantelor tehnice si cerealelor, pomicultura si viticultura – plata impozitului pe profit annual pana la 15.02.2007 pentru anul 2007 si Declaratia 101 pana la 15.02.2007;</li> <li>• contribuabilii care au definitivat pana la 15.02.2007 inchiderea exercitiului financiar 2006 depun declaratia anuala de impozit pe profit Declaratia 101, precum si plata acestuia pana la 15.02.2007;</li> <li>• contribuabilii care efectueaza plati trimestriale si respectiv lunare pentru impozit pe profit, pentru trim. IV 2006 sau decembrie 2006 vor plati o suma egala cu impozitul calculat si evidenciat pentru trim. III al</li> </ul>	<p>15.02.2007 la organul fiscal teritorial format electronic +listare 2ex.</p> <p>15.02.2007 la organul fiscal teritorial format electronic +listare 2ex</p> <p>15.02.2007 la organul fiscal teritorial format electronic +listare 2ex</p> <p>25.01.2007, -pana la data depunerii situatiei financiare la organul fiscal teritorial</p>

	Art. 35, declaratie privind platile si angajamentele de plata catre nerezidenti	aceluasi an fiscal respectiv o suma egala cu impozitul pe profit calculat si evidentiat pentru luna noiembrie 2006, urmand ca plata finala a impozitului pe profit pentru 2006 si Declaratia 101 sa se faca la data stabilita ca termen limita pentru depunerea situatiilor financiare ale contribuabililor; acestia vor declara la 25.01.2007 in Declaratia 100 impozitul pe profit astfel cum s-a prezentat mai sus (o suma egala cu cea aferenta trim. III sau lunii noiembrie, dupa caz);	
		• Odata cu depunerea Declaratiei 101 contribuabilii au obligatia sa depuna si o declaratie privind platile si angajamentele de plata catre persoanele nerezidente, care cuprinde: scopul si suma fiecarei plati, numele si adresa beneficiarului (mai putin cele aferente importurilor de bunuri si/sau pentru transportul international);	15.02.2007 sau pana la data depunerii situatiei financiare la organul fiscal teritorial format tehnoredactare +listare 2ex.
2	Microintreprinderi, Titlul IV, art. 109, Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare	• persoanele juridice platitoare de impozit pe profit comunica optiunea lor de trecere in categoria platitorilor de impozit pe venit microintreprinderi ca urmare a indeplinirii conditiilor prin depunerea Declaratiei	31.01.2007 la DGFP Bihor, camera 3, formular tipizat

		de mentiuni 010 pana la 31.01.2007. Se supun acestor reglementari si microintreprinderile care desfasoara activitate in zonele libere si/sau in zonele defavorizate.	
		• persoanele juridice platitoare de impozit pe venit microintreprinderi in 2006 care in cursul anului fiscal nu au mai indeplinit conditia prevazuta pentru numar de salariati, aceasta categorie de platitori de impozit, si-au pastrat pentru anul fiscal calitatea, urmand ca de la 01.01.07 sa se declare platitor de impozit pe profit prin depunerea Declaratiei de mentiuni 010 pana la 31.01.2007, mai putin depasirea cifrei de afaceri sau realizarea de venituri peste 50% din activitati de management si/sau consultanta cand depune D 010 incepand cu 01 a lunii urmatoare depasirii.	31.01.2007 la DGFP Bihor, camera 3, formular tipizat
3	Titlul V, cap.I, Impozit nerezidenti, art. 119, Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare	• Platitorii de venituri care au obligatia sa retina prin stopaj la sursa impozitul pt. veniturile obtinute de contribuabili nerezidenti din Romania, trebuie sa depuna o declaratie la autoritate fiscala competenta (AFP) pana la data de 2007 inclusiv, aferente platilor de impozit facute in 2006.	28.02.07 la organul fiscal teritorial format tehnoredactat+listare 2ex

	Titlul V, cap. II, Reprezentante straine, art. 124, Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare	• orice persoana juridica straina care datoreaza impozitul pe reprezentanta are obligatia de a depune o declaratie anuala la autoritatea competenta (AFP) pana la 28.02.2007 pentru anul de impunere;	25.01.2007 la organul fiscal teritorial form. tipizat/2ex
4	Titlu VI TVA, art. 156, Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare	<ul style="list-style-type: none"> <li>• persoanele impozabile din punct de vedere al TVA care in 2006 au realizat o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere de pana la 100.000 euro inclusiv, au obligatia depunerii Declaratie de mentiuni in vederea inregistrarii in vectorul fiscal pentru anul 2007 a obligatiei declarative trimestriala pana la 25.01.2007;</li> <li>• persoanele impozabile din punct de vedere al TVA care in anul 2007 au avut obligatie declarativa trimestriale la TVA, dar au realizat in cursul anului 2006 o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere de peste 100.000 euro, au obligatia Depunerii declaratiei de mentiuni pana la 25.01.2007 in vederea inregistrarii in vectorul fiscal pentru anul 2007 a obligatiei declarative lunare.</li> <li>• Persoanele impozabile din punct de vedere al TVA care in</li> </ul>	<p>25.01.2007 la DGFP Bihor, ghiseul 3, formular tipizat</p> <p>31.01.2007 la DGFP Bihor, ghiseul 3, formular tipizat</p> <p>25.01.2007 la organul fiscal</p>

		anul 2006 au avut obligatii declarative trimestriale la TVA si au realizat in cursul anului 2006 o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deduceri de pana la 100.000 euro inclusiv, au obligatia pana in 25.01.2007 sa depuna o declaratie pe proprie raspundere, in care sa mentioneze cifra de afaceri a anului 2006 in vederea inregistrarii in vectorul fiscal pentru anul 2007 a obligatiei declarative trimestriale.	teritorial format tehnoredactat +listare 2ex
5	Titlul III Art.58 Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare precum si legile speciale pentru contributi sociale	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Platorii de venituri din salarii si asimilate salariilor pentru debite reprezentand: <ul style="list-style-type: none"> <li>- impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor</li> <li>- contributi sociale</li> <li>- fond de risc si accidente</li> </ul> </li> </ul>	25 a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri la organul fiscal teritorial format electronic +listare 2ex
6	Titlul VI Art.156^2 si 156^3 Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare	<ul style="list-style-type: none"> <li>• platitorii de TVA: decont de TVA cod 30 <ul style="list-style-type: none"> <li>- perioada fiscala lunara</li> <li>- perioada fiscala trimestriala</li> </ul> </li> <li>• persoane inregistrate in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare: decont special TVA cod 301;</li> <li>• persoanele fizice care achizitioneaza un mijloc de transport nou, furnizat dintr-un stat membru UE: decont special TVA cod 301.</li> </ul>	25 a lunii urmatoare lunii/trimestrului pentru care se platesc aceste venituri la organul fiscal teritorial format electronic +listare 2ex

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA și persoane juridice neimpozabile care achiziționează din spațiul intracomunitar produse accizabile sau servicii pentru care locul prestării este în România: decont special TVA cod 301.</li> </ul>	25 a lunii următoare în care are loc achiziția intracom de bunuri sau beneficiază de servicii pentru care locul serviciului este în România.
7	Titlul VI Art. 156 <sup>3</sup> din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Persoane înregistrate în scopuri de TVA a căror cifră de afaceri la finele anului precedent este inferioară echivalentului în lei a sumei de 10.000 EUR: Declarație informativă cod 392;</li> <li>• Persoana impozabilă în regim special de scutire a căror cifră de afaceri la finele anului este cuprinsă între 33.817 lei și 200.000 lei</li> <li>• Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA care au prestat servicii de transport internațional de persoane, locul de plecare fiind România: Declarație informativă cod 393</li> </ul>	01.03.2007  01.03.2007  01.03.2007
8	Titlul VI Art. 156 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare	• Contribuabili înregistrați în scopuri de TVA (art. 153): Declarație recapitulativă privind achizițiile intracomunitare de bunuri;	25 inclusiv a lunii următoare trimestrului calendaristic

9	Titlul III Art.67 alin.1 și art. 36 alin. 3 Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare	• platitorii de venituri din dividende	25 a lunii următoare lunii în care s-au ridicat dividende la organul fiscal teritorial format electronic + listare 2ex  31.12.2007 pentru impozitul pe dividende neridicate D 100 la organul fiscal teritorial format electronic + listare 2ex
10	Titlul II Art. 34 Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare	• platitorii de impozit pe profit (perioada fiscală trimestrială)	25 a lunii următoare trim. D 100 la organul fiscal teritorial format electronic + listare 2ex
11	Titlul IV Art. 110 Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare	• platitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor	25 a lunii următoare trim. D 100 la organul fiscal teritorial format electronic + listare 2ex
12	Titlul V Art. 116 Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare	<ul style="list-style-type: none"> <li>• platitorii de venituri beneficiari nerezidenți pentru:</li> <li>- dividende</li> <li>- dobânzi</li> <li>- redevențe</li> <li>- comisioane</li> <li>- venituri din activități sportive și divertisment</li> <li>- venituri din prestări servicii de management, consultanță...</li> <li>- etc</li> </ul>	25 a lunii următoare celei în care s-a platit venitul D 100 la organul fiscal teritorial format electronic + listare 2ex



