



ROMANIA

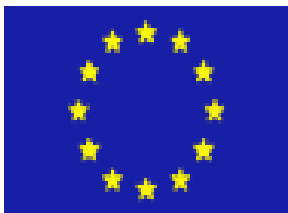


**CONSILIUL JUDETEAN
CONSTANTA**

Bd.Tomis nr.51, Constanta - 900725 • www.cjc.ro • Tel.: +40-241-708001 / Fax:+40-241-708453 • e-mail: consjud@cjc.ro

Nr 1 / August 2005

BULETIN DE INFORMARE FINANCIARA



**UNIUNEA
EUROPEANA**

Proiect finantat prin
programul Phare



**PROIECT PHARE 205
Fondul de Modernizare pentru
Dezvoltarea Administrației la Nivel Local**

Buletin de informare financiară

Obiectivul general al **Buletinului de informare financiară** este creșterea gradului de informare, atât a personalului din administrația publică cu atribuții în domeniul gestionării bugetelor din județul Constanța, cât și a membrilor comunității locale.

Obiective specifice proiectului :

- Realizarea lunară, la nivelul județului Constanța, a unei publicații financiare, de 8 pagini, format A4, în 500 de exemplare având ca rol informarea constantă și permanentă a funcționarilor publici cu atribuții în domeniul gestionării bugetelor.
- Facilitarea diseminării informațiilor în procesul de colectare și folosire a fondurilor la nivel local, utilizând ziarul drept verigă intermediară în procesul comunicării între Consiliul Județean Constanța, consiliile locale și cetățeni.

Proiectul urmărește creșterea gradului de informare, la nivelul județului Constanța, a salariaților administrației publice locale, dar și a comunității locale pe probleme de colectare și gestionare a fondurilor publice.

Cui se adresează?

- funcționarilor publici din cadrul administrației publice locale cu atribuții în domeniul colectării și gestionării banilor publici, ca **beneficiari direcți**;
- membrilor comunității locale, ca **beneficiari indirecți**.

Proiectul "**Buletin de informare financiară**" va permite funcționarilor publici din cadrul serviciilor de buget-contabilitate ale administrației publice de la nivelul județului Constanța, dar și comunității locale să cunoască mai bine problemele legate de repartizarea și gestionarea fondurilor publice.

Proiectul este finanțat din programul *Phare 2002 - Fondul de modernizare și dezvoltarea administrației la nivel local*, și are o valoare de **22.855 Euro**, din care 19.830 Euro reprezintă valoarea grant-ului Phare și 3.025 Euro co-finanțare din partea Consiliului Județean Constanța și vizează introducerea de noi instrumente, proceduri și mecanisme care să conducă la îmbunătățirea gestionării fondurilor la nivel local.

Toate informațiile și publicațiile proiectului vor putea fi accesate și sub forma electronică pe site-ul web al Consiliului Județean Constanța.

Noutati Financiare

1. Depunerea, înregistrarea și prelucrarea deconturilor de TVA (O.M.F.P.NR.967/2005)

Deconturile de TVA se înregistrează la Registratura electronică și se prelucrează imediat, în prezența plătitorului. Deconturile de TVA primite prin poștă, se prelucrează în ziua primirii de la registratură, iar în cazul în care, în urma prelucrării, rezultă erori, organul fiscal procedează la notificarea plătitorilor conform procedurii aplicabile în cazul declarațiilor fiscale eronate.

Plătitorii care depun deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare au obligația să anexeze o declarație, pe propria răspundere, cu privire la activitatea preponderentă efectiv desfășurată în perioadele din care provine suma de rambursat.

Se supun procedurii de soluționare numai deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere.

Plătitorii care depun astfel de deconturi, după expirarea termenului legal de depunere, vor prelua suma negativă în decontul perioadei fiscale următoare.

Solicitările de rambursare se soluționează, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal, în termen de maxim 45 de zile de la data depunerii decontului de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare.

Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de gradul de risc fiscal pe care îl prezintă fiecare plătitor astfel:

- În cazul deconturilor cu risc fiscal mic – prin emiterea deciziei de rambursare;
- În cazul deconturilor cu risc fiscal mediu – cu analiză documentară;
- În cazul deconturilor cu risc fiscal mare – cu inspecție fiscală anticipată;

Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită plătitorului să prezinte:

- jurnale de vânzări și de cumpărări;
- balanțele de verificare;
- contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste exportul efectuat;
- documente care să ateste efectuarea unei investiții, precum și alte documente din care să rezulte suma solicitată la rambursare;
- orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea rambursării.

Documentele prezentate trebuie să se refere la perioada din care provine suma negativă de taxă pe valoarea adăugată.

Neprezentarea, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate are ca efect încadrarea plătitorului în gradul de risc fiscal mare și implicit, rambursarea se va efectua cu control anticipat.

Stabilirea riscului fiscal mare al unui plătitor se realizează de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, pe baza unui referat motivat, aprobat de directorul coordonator.

2.Registrul de evidență fiscală

Contribuabilii, înregistrați ca plătitori de impozit pe profit, sunt obligați să întocmească Registrul de evidență fiscală.

Modelul, conținutul, caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale Registrului de evidență fiscală sunt prezentate în anexele nr.1 și 2 care fac parte integrantă din O.M.F.P nr.870/2005.

Registrul de evidență fiscală are ca scop înscrierea tuturor informațiilor care au stat la determinarea profitului impozabil și a calculului impozitului pe profit cuprins în declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat.

Registrul de evidență fiscală se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestuia și se completează astfel încât să permită în orice moment identificarea și controlul operațiunilor efectuate pentru determinarea impozitului pe profit cuprins în declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat.

Informațiile din registrul de evidenta fiscala vor fi înregistrate in ordine cronologica si vor corespunde cu operațiunile fiscale si cu datele privind impozitul pe profit din declarația privind obligațiunile de plata la bugetul general consolidat.

Impozitul pe profit calculat și înscris in Registrul de evidență fiscală va fi identic cu cel înscris în declarația privind obligațiile de plata la bugetul general consolidat.

Contribuabilii, plătitori de impozit pe profit, au obligația de a prezenta registrul de evidenta fiscala organelor de inspecție fiscală competente.

Registrul de evidenta fiscala se elibereaza contra cost de unitatile fiscale din raza teritoriala in care contribuabilul isi are declarat domiciliul fiscal , pe baza copiei certificatului de inregistrare emis de Oficiul National al Registrului Comertului.

Registrul de evidenta fiscala se păstrează la domiciliul fiscal al contribuabilului.

Înregistrările in Registrul de evidenta fiscala se vor face pentru fiecare perioada pentru care contribuabilul are obligația de a declara impozitul pe profit.

Registrul de evidenta fiscala este document cu regim special de tiparire si distribuire si se executa de Compania Nationala „ Imprimeria Nationala – S.A.” cu utilizarea unor elemente de securizare si cu respectarea prevederilor HG nr 831 / 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin derogare de la prevederile mai sus menționate, contribuabilii înregistrați ca plătitori de impozit pe profit pot tine Registrul de evidenta fiscala în forma electronica.

Începând cu data de 04 august 2005, unitățile fiscale teritoriale din cadrul D.G.F.P. Constanța, vor distribui contribuabililor contra cost (49,98 lei RON) Registrele de evidență fiscala.

Pentru achiziționarea registrului de evidenta fiscal, contribuabilii se vor prezenta la sediile administrațiilor finanțelor publice municipale, orașenești si comunale, în raza cărora își au sediul social/domiciliul fiscal, cu următoarele documente:

- copie certificat de înregistrare emis de Oficiul registrului Comerțului;
- delegație din partea contribuabilului prin care se atesta faptul ca persoana care solicita Registrul de evidenta fiscala este împuternicit in acest sens;
- act de identitate (BI/CI) al delegatului, în vederea întocmirii/completării documentelor de achiziție a Registrului de evidenta fiscala.

3.Prevenirea si combaterea evaziunii fiscale (M.O.nr.241/2005)

In M.O. nr .672 din 27 iulie 2005 a fost publicata Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale care intra in vigoare la 30 de zile de la data publicării ei in M.O., conform căreia:

Prin aceasta lege se instituie masuri de prevenire si combatere a infracțiunilor de evaziune fiscala si a unor infracțiuni aflate in legătură cu acestea, după cum urmează:

Infracțiuni:

1.Constituie infracțiune si se pedepsește cu amenda de la 50.000.000 lei la 300.000.000 lei fapta contribuabilului care, cu intenție, nu reface documentele de evidență contabilă distruse, în termenul înscris în documentele de control, deși aceasta putea să o facă.

2.Constituie infracțiune si se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani sau cu amenda refuzul nejustificat al unei persoane de a prezenta organelor competente, după ce a fost somata de 3 ori, documentele legale si bunurile din patrimoniu, in scopul împiedicării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.

3.Constituie infracțiune si se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani sau cu amendă împiedicarea, sub orice formă, a organelor competente de a intra, în condițiile prevăzute de lege, în sedii, incinte ori pe terenuri, cu scopul efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.

4.Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 3 ani sau cu amendă reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă.

5.Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi, punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special.

6.Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 ani la 12 luni și interzicerea unor drepturi tipărirea sau punerea în circulație, cu știință, de timbre, banderole sau formulare tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate.

7.Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 ani la 10 ani și interzicerea unor drepturi stabilirea cu rea-credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, având ca rezultat obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări datorate bugetului general consolidat.

8.Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 5 ani la 15 ani și interzicerea unor drepturi asocierea în vederea săvârșirii faptei prevăzute la pct.7.

9.Tentativa faptelor prevăzute la punctele 7 și 8 se pedepsește.

10.Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

- ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;
- omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate ;
- evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive;
- alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor;

- executarea de evidențe contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor;
- sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate;
- substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală.

11. Dacă prin faptele prevăzute la pct.10 s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 de euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 2 ani, iar dacă prin faptele prevăzute la pct.10 s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 3 ani.

Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor

1. În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării, până la primul termen de judecată, învinuitul ori inculpatul acoperă integral prejudiciul cauzat, limitele pedepsei prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc la jumătate. Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceleași condiții este de până la 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se aplică o sancțiune administrativă, care se înregistrează în cazierul judiciar.

2. Dispozițiile prevăzute la pct.1 nu se aplică dacă făptuitorul a mai săvârșit o infracțiune prevăzută de Legea nr.241/2005 într-un interval de 5 ani de la comiterea faptei pentru care a beneficiat de prevederile menționate la pct.1.

3. În cazul în care s-a săvârșit o infracțiune prevăzută de Legea nr.241/2005, luarea măsurilor asiguratorii este obligatorie.

4. Nu pot fi fondatori, administratori, directori sau reprezentanți legali ai societății comerciale, iar dacă au fost alese, sunt decăzute din drepturi, persoanele care au fost condamnate pentru infracțiunile prevăzute de Legea nr.241/2005.

5. La data rămânerii definitive a hotărârii judecătorești de condamnare pentru vreuna dintre infracțiunile prevăzute de Legea nr.241/2005, instanța va comunica Oficiului Național al Registrului Comerțului o copie a dispozitivului hotărârii judecătorești definitive, care va face mențiunile corespunzătoare în registrul comerțului.

6. În cazul în care, ca urmare a săvârșirii unei infracțiuni, nu se pot stabili, pe baza evidențelor contribuabilului, sumele datorate bugetului general consolidat, acestea vor fi determinate de organul complet potrivit legii, prin estimare, în Condițiile de procedură fiscală.

La data intrării în vigoare a Legii nr.241/2005 se abrogă următoarele :

a) Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată în M.O, nr.545 din 29 iulie 2003, cu modificările ulterioare;

b) art.280 din Legea nr.53/2003-Codul muncii, publicată în M.O, nr.72 din 5 februarie 2003, cu modificările ulterioare;

c) art. 188 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată în M.O, nr.560 din 24 iunie 2004, cu modificările și completările ulterioare.

4.Eliberare formulare tipizate cu regim special (O.M.F.P., nr.557/03.05.2005)

Contribuabililor persoane juridice sau altor entități fără personalitate juridică nu li se vor elibera formulare tipizate cu regim special, atâta timp cât se regăsesc în una dintre următoarele situații:

- nu au depus declarațiile fiscale sau situațiile financiare la termenele de depunere la care aveau această obligație;
- nu au fost găsiți în mod repetat, cu ocazia acțiunilor de inspecție fiscală la domiciliul fiscal declarat sau la sediul social înregistrat;
- organul fiscal, ca urmare a constatărilor efectuate cu ocazia inspecției fiscale la sediul contribuabilului, a depus o sesizare penală în legătură cu modul de gestionare și utilizare a documentelor fiscale, la instituția competentă.

Contribuabilii cuprinși în evidența specială, constituită potrivit art.75 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu pot comanda și ridica formulare tipizate cu regim special, atâta timp cât se află în situația care a generat trecerea lor în evidența specială.

Contribuabilii care se regăsesc în una din situațiile restrictive sau sunt cuprinși în evidența specială, care se prezintă la Compania Națională "Imprimeria Națională" S.A. pentru comandarea sau ridicarea de formulare tipizate, vor fi îndrumați de către organele fiscale teritoriale în vederea clarificării situației lor fiscale.

După clarificarea situației fiscale, organul fiscal competent se va elibera contribuabilului o adeverință, valabilă 3 zile, pe baza căreia Compania Națională "Imprimeria Națională" S.A. vor primi comenzi și vor elibera formulare cu regim special.

Stabilirea contribuabililor care se regăsesc în una din situațiile restrictive sau sunt cuprinși în evidența specială, se face lunar de către unitățile fiscale teritoriale în a căror rază teritorială contribuabilii își au domiciliul fiscal, respectiv sediul principal de desfășurare a activității.

Compania Națională "Imprimeria Națională" S.A nu va elibera formulare tipizate cu regim special contribuabililor care se regăsesc în listele transmise de unitățile fiscale.

5.Stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale

În temeiul art.115 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a fost adoptată și publicată în M.O. al României nr.691 din august 2005, Hotărârea Guvernului nr. 784/2005 privind stabilirea dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale (cu aplicabilitate, începând cu data de 01.09.2005).

Conform Hotărârii Guvernului nr.784/2005: Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere.

Pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plata obligațiilor fiscale restante se datorează dobânda prevăzută la aliniatul precedent.

Pe data intrării în vigoare a Hotărârii Guvernului nr. 784/2005 se abrogă Hotărârii Guvernului nr.67/2004 pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea 1, nr.104 din februarie 2004.



SIMBOLURI ALE UNIUNII EUROPENE

Steagul

Cele 12 stele, asezate in cerc, pe un fond albastru, inseamna unitatea si identitatea popoarelor Europei. Cercul reprezinta solidaritatea si armonia, iar stelele, in numar de 12, reprezinta perfectiunea (si nu numarul statelor membre UE cum s-ar putea crede).

Imnul

Consiliul Europei a decis, in 1972, ca "Oda bucuriei" (ultima parte a Simfoniei a IX-a de Beethoven) sa devina imnul sau, iar in 1985, Statele Membre UE l-au adoptat, si ele, ca imn oficial al Uniunii Europene.

Acesta subliniaza aspiratia spre valorile comune, unitatea in diversitate si idealurile de libertate, pace si solidaritate care stau la baza Uniunii Europene.

"Unitate în diversitate"

Deviza Uniunii este enumerata alaturi de celelalte simboluri, in Art. 1-8, Partea I, Titlul I al Tratatului de instituire a unei Constitutii pentru Europa: "Unita in diversitate".

Moneda unica – euro

Reprezentarea grafica a monedei unice a fost inspirata de litera greceasca epsilon, ea trebuind sa faca legatura atat cu leaganul civilizatiei si democratiei europene, cat si cu prima litera din cuvantul "Europa". Cele doua linii paralele din simbolul grafic sunt un indicator al stabilitatii euro.

Ziua Europei - 9 mai

Ziua de 9 mai 1950 a reprezentat primul pas catre crearea a ceea ce este astazi Uniunea Europeana.

„BULETIN DE INFORMARE FINANCIARA” publicat de echipa Proiectului Phare RO2002/000-586.03.02 CT 205

Continutul acestui material nu reprezintă în mod necesar poziția oficială a Uniunii Europene.

Buletin editat in cadrul programului Phare 2002 Fondul de Modernizare pentru Dezvoltarea Administratiei la Nivel Local.

Echipa Proiectului Phare pentru “BULETIN DE INFORMARE FINANCIARA”:
Irina Piti, Manager de Proiect; **Carla Stamate**, Asistent Manager; **Roxana Gheorghe**, jurnalist, **Steluta Danciu**, operator date.

COORDONATELE NOASTRE SUNT URMĂTOARELE:

Str.Mircea cel Batran 106, Constanta – 900663 • <http://www.cjc.ro> • e-mail: centrulaf@cjc.ro • Tel/Fax.: +40-241-610 003 • **telverde: 0 800 800 208 (acces gratuit) • Program de lucru: Luni – Vineri, intre orele 9 – 17.**

August 2005