



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Directia Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș
Activitatea de Colectare Persoane Juridice

B-dul. Republicii nr. 118
Pitești, jud. Argeș
Call-center : 031.403.9160
Formular asistență prin e-mail:
www.anaf.ro/asistpublic
Program de lucru
Luni-Joi : 8.00 - 16.30
Vineri : 8.00 - 14.00

Modificări ale veniturilor din activități independente realizate începând cu 01.01.2018

Prin **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 79/2017**, publicată în Monitorul Oficial nr.885/10.11.2017, au fost aduse modificări **veniturilor din activități independente** în ceea ce privește **impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii**, astfel :

Referitor la impozitul pe venit :

▶ la **cheltuielile deductibile integral** la calculul venitului net anual din activități independente, **se adaugă CAS plătită la sistemul propriu de asigurări sociale.**

Comentariu : *Aceste contribuții au fost cheltuieli deductibile și până în anul 2018 numai că era necesar ca acest lucru să fie precizat în mod clar.*

(Art. 68 alin. 4 lit. i) din Codul fiscal)

▶ la **cheltuielile deductibile limitat** la calculul venitului net anual din activități independente, **se reformulează/se modifică** contribuțiile sociale obligatorii care sunt considerate cheltuieli deductibile limitat, astfel :

= **contribuțiile sociale obligatorii datorate în calitate de angajatori**

(se vor regăsi aici următoarele contribuții sociale : contribuția asiguratorie pentru muncă 2,25%, CAS datorată de angajator în cotă de 4% sau 8% în funcție de condițiile deosebite de muncă sau condițiile speciale de muncă)

= **CAS datorată de contribuabil.**

Comentariu : *anterior se deducea la calculul venitului net anual atât CAS cât și CASS datorată de contribuabil*

(Art. 68 alin. 5 lit. k) și l) din Codul fiscal)

▶ **se reduce cota de impozitare** a venitului din activități independente (inclusiv în cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală cu reținere la sursă, cu impunere finală) **de la 16% la 10% .**

(Art. 73 alin. 2, art. 123 alin. 1 din Codul fiscal)

▶ în cazul **veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală** pentru care plătitorii de venituri (persoane juridice) fac reținerea la sursă a impozitului, reprezentând plăți anticipate, **cota de impozitare se reduce de la 10% la 7%** asupra venitului brut, urmând ca organul fiscal să recalculeze venitul net anual și să stabilească impozitul pe venit.

(Art. 72 alin. 2 din Codul fiscal)

▶ **se modifică** baza de calcul al impozitului pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală cu reținere la sursă, a căror impunere este finală, și anume :

Baza de calcul = venit brut – cota forfetară (40%xvenit brut)

Comentariu : *Contribuțiile sociale nu se mai deduc din venitul brut.*

(Art. 73 alin. 2 din Codul fiscal)

► obligația depunerii **declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit (formularul 205)**, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, intervine și în situația :

- **plătitorilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuală** pentru care plătitorii de venituri fac reținerea la sursă a impozitului,
- **plătitorilor de venituri din arendare,**
- **persoanelor juridice** care au obligația calculării, reținerii și plății impozitului datorat de persoana fizică în cazul **asocierii dintre o persoană fizică și o persoană juridică** plătitoare de impozit pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor .

Comentariu : Se adaugă acești plătitori de venit întrucât pentru aceste venituri nu mai există obligația depunerii formularului 112, deoarece contribuțiile sociale obligatorii nu se mai rețin la sursă, ci sunt în sarcina persoanei fizice.

(Art. 132 alin. 2 din Codul fiscal)

Referitor la contribuțiile sociale obligatorii :

Contribuția de asigurări sociale (CAS) :

► **se modifică baza lunară de calcul a CAS** : o reprezintă **venitul ales** de contribuabil, care **nu poate fi mai mic decât nivelul salariului minim brut pe țară** garantat în plată, în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția.

Comentariu : Anterior modificării, baza lunară de calcul reprezenta echivalentul a 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale.

(art. 148 alin.1 din Codul fiscal)

► Persoanele fizice care realizează venituri din activității independente, din una sau mai multe surse de venit, **datorează CAS dacă sunt îndeplinite următoarele condiții :**

- **venitul net realizat în anul precedent, determinat în sistem real**, exclusiv cheltuielile reprezentând CAS, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, **este cel puțin egal** cu **nivelul salariului de bază minim brut pe țară** în vigoare în luna ianuarie a anului pentru care se stabilește contribuția,

- **venitul net lunar estimat** a se realiza este cel puțin egal cu **nivelul salariului de bază minim brut pe țară** în vigoare :

= în luna în care își încep activitatea (pentru cei care încep activitatea în cursul anului)

= **în luna ianuarie** a anului pentru care se stabilește contribuția, **în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la stabilirea venitului net anual în sistem real.**

- **valoarea lunară a normelor de venit**, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor, **este cel puțin egală** cu **nivelul salariului de bază minim brut pe țară** în vigoare în luna ianuarie a anului pentru care se stabilește contribuția, **în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.**

- **NOU** - **venitul net lunar realizat în anul precedent**, rămas după scăderea din venitul brut a cotei forfetare de cheltuieli de 40%, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, **este cel puțin egal** cu **nivelul salariului de bază minim brut pe țară** în vigoare în luna ianuarie a anului pentru care se stabilește contribuția, **în cazul contribuabililor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se stabilește prin reținere la sursă.**

Comentariu : În cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, CAS se reține la sursă de către plătitorul de venit, iar persoana fizică care realiza aceste venituri nu avea obligația depunerii declarației 600.

(art. 148 alin.2 din Codul fiscal)

► Persoanele fizice care sunt **obligate la plata CAS**, depun la organul fiscal competent, **declarația** privind venitul asupra căruia datorează contribuția (**formularul 600**), ca urmare a îndeplinirii condițiilor.

Termen : = **anual, până la data de 31 ianuarie inclusiv** a anului pentru care se stabilește CAS,

= **în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului**, în cazul contribuabililor care încep să desfășoare activitate în cursul anului.

(art. 148 alin.3 și 4 din Codul fiscal)

► Persoanele fizice care în anul fiscal precedent au realizat venituri cumulate din activități independente **sub nivelul plafonului minim**, nu au obligația depunerii declarației și nu datorează CAS pentru anul în curs.

NOU : Totuși, acestea **pot opta** pentru depunerea declarației și pentru plata CAS pentru anul în curs, opțiunea fiind obligatorie pentru întregul an fiscal.

(art. 148 alin.6 și 7 din Codul fiscal)

► **Încadrarea în plafonul lunar se efectuează prin însumarea veniturilor din activități independente.**

(art. 148 alin. 8 din Codul fiscal)

► **Cota de CAS datorată de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente este de 25%.**

Comentariu : Cota era de 10,5%, cu posibilitatea de a se opta pentru cota integrală de 26,3%.

(art. 138 din Codul fiscal)

► **CAS datorată de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, se stabilește de organul fiscal competent prin decizie de impunere**, pe baza formularului 600 depus contribuabil, prin aplicarea cotei de 25% asupra bazei de calcul.

Baza de calcul se evidențiază lunar, iar plata se afectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Comentariu : nu se mai reglementează plățile anticipate și definitivarea CAS de către organul fiscal, ci pe baza declarației 600 organul fiscal emite decizie de impunere pentru plata trimestrială a CAS.

(art. 148 alin.2 din Codul fiscal)

► Persoanele care în cursul anului :

= **se încadrează în categoria persoanelor exceptate** de la plata CAS (persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, persoanele care au calitatea de pensionari)

= **intră în suspendare temporară a activității**

= **își încetează activitatea**

depun la organul fiscal competent, o **declarație în vederea stopării** obligațiilor de plată reprezentând CAS. **Termen** : 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) :

► **baza lunară de calcul a CASS este salariul de bază minim brut pe țară** în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția.

Comentariu : În anul 2017 baza de calcul reprezenta diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile (exclusiv CASS) sau valoarea normei anuale de venit.

Aceasta nu putea fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut (ex : 5 x 3131 lei valabil în anul 2017).

(art. 170 alin.1 din Codul fiscal)

► **Veniturile care se iau în calcul la verificarea plafonului** sunt cele realizate din una sau mai multe surse de venituri, din următoarele categorii de venituri :

- **venituri din activități independente**

- **venituri din asocieri** cu persoane juridice, contribuabili plătitor de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor/impozit specific

- **venituri din cedarea folosinței bunurilor**

- **venituri din investiții**

- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură

- venituri din alte surse

(art. 170 alin.2 din Codul fiscal)

► **Încadrarea în plafonul anual** (12 salarii de bază minime brute pe țară) se efectuează prin însumarea veniturilor anuale menționate la art. 155 alin. (2), **realizate în anul precedent.**
(art. 170 alin. 3 din Codul fiscal)

► **NOU** : Persoanele fizice care sunt obligate la plata CASS, depun la organul fiscal competent, **declarația cu privire la încadrarea veniturilor realizate în plafonul lunar.**

Termen : = anual, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilește CASS,

= în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în cazul contribuabililor care încep să desfășoare activitate sau încep să realizeze venituri în cursul anului fiscal, iar venitul lunar estimat a se realiza este cel puțin egal cu nivelul salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna în care se estimează veniturile.

Comentariu : anterior contribuabilii nu aveau obligația depunerii acestei declarații. Organul fiscal stabilea CASS reprezentând plăți anticipate pe baza venitului estimat/ normei de venit.

(art. 170 alin.4 și 5 din Codul fiscal)

► Persoanele fizice care realizează venituri anuale de natura celor prevăzute la art. 155 alin. (2) **sub nivelul a 12 salarii de bază minime brute pe țară pot opta** pentru depunerea declarației și pentru plata CASS pentru anul în curs, opțiunea fiind obligatorie pentru întregul an fiscal.

(art. 170 alin. 7 din Codul fiscal)

► **Cota de CASS este de 10%.**

Comentariu : Cota era de 5,5%.

(art. 156 din Codul fiscal)

► **CASS datorată de persoanele fizice care realizează veniturile precizate la art. 155 alin. (2) se stabilește de organul fiscal competent prin decizie de impunere**, pe baza declarației depusă de contribuabil, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul.

Baza de calcul se evidențiază lunar, iar plata se afectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Comentariu : nu se mai reglementează plățile anticipate și definitivarea CASS de către organul fiscal, ci pe baza declarației depuse de persoana fizică, iar organul fiscal emite decizia de impunere pentru plata trimestrială a CASS.

(art. 174 alin.1 și 2 din Codul fiscal)

► Persoanele care în cursul anului :

= își încetează activitatea

= intră în suspendare temporară a activității

depun la organul fiscal competent, o declarație în vederea stopării obligațiilor de plată reprezentând CASS. Termen : 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul

(art. 174 alin.3 din Codul fiscal)

NOTĂ : Prevederile legale de mai sus au fost reglementate la data de 06.12.2017

A.J.F.P.ARGES