LISTARE



30.04.2018

hSALAR V7.4C - Modificări în calcul impozit şi contribuţii

Reglementări

1.) OUG 18/15.03.2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative (MO 260/23.03.18)

2.) LG 72/22.03.2018 privind aprobarea Ordonanţei Guvernului nr. 25/2017 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 260/23.03.2018)

3.) Ordinul 888/27.03.2018 pentru aprobarea modelului, conţinutului, modalităţii de depunere şi de gestionare a formularului (212) „Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice“ (MO 279/29.03.2018)

4.) OUG 25/29.03.2018 privind modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 291/30.03.18)

5.) LG 81/30.03.2018 privind reglementarea activităţii de telemuncă (MO 296/02.04.2018)

6.) LG 88/04.04.2018 privind aprobarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 53/2017 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 53/2003 - Codul muncii (MO 315/10.04.2018)

7.) LG 86/04.042018 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 52/2011 privind exercitarea unor activităţi cu caracter ocazional desfăşurate de zilieri (MO 313/10.04.2018)

8.) Legea 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată pe site-ul ANAF

9.) Proiect HG pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, publicat pe site-ul MFP

10.) Ordinul ... pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate“ publicat pe site-ul MFP

1. Noutăţi legislative

OUG 18/18, precum şi o parte din actele normative amintite mai sus au introdus o serie de noutăţi în calculul impozitului şi contribuţiilor sociale datorate de mai multe categorii de persoane.

1.1. Declaţia 212

Prin Ordinul 888/18 (3.) s-a introdus **Declaraţia unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice** cod 212, care înlocuieşte mai multe declaraţii (D200, D201, D220, D221, D600, D604, D605). O noutate este, că contribuabilul trebuie să-şi calculeze şi să plătească impozitul şi contribuțiile, nu se vor mai primi decizii de impunere.

Serveşte la:

- definitivarea obligaţiilor pentru veniturile realizate în 2017
- estimarea veniturilor încasate în 2018.

Situaţii, în funcţie de natura şi cuantumul venitului estimat/realizat şi categoria persoanei:

- impozitul şi contribuțiile se reţin şi se plătesc de plătitorul venitului, care depune D112
  - plătitorul reţine numai impozit, depune D100 şi D205
  - contribuabilul depune D212 şi își calculează impozitul şi contribuțiile.

Deşi D212 nu face obiectul hSALAR, este important să se înțeleagă când se aplică situațiile de mai sus. Ne vom referi numai la veniturile estimate/realizate în 2018.

D212 se depune de contribuabil:

1. Pentru stabilirea **impozitului**, pentru veniturile realizate din:
   - activităţi independente, adică:
     - venituri din activităţi de producţie, comerţ, prestări de servicii;
     - venituri din profesii liberale
   - drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care impozitul se reţine la sursă;
   - cedarea folosinţei bunurilor, cu excepţia veniturilor din arendă;
   - activităţi agricole;
   - silvicultură şi piscicultură.
     Secțiunea pentru impozit nu se completează pentru:
     - venituri pentru care plătitorul a *reţinut la sursă impozit final* - salarii, proprietate intelectuală, investiţii, arendă, premii şi jocuri de noroc
     - venituri nete pe bază de norme de venit
     - venituri din pensii
     - venituri din transferul proprietăţilor imobiliare din patrimoniul personal.
2. Pentru stabilirea **CAS**, pentru veniturile estimate din:
   - activităţi independente;
   - drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele realizate de moştenitori, de la organisme de gestiune colectivă etc.;
     Secțiunea **NU se completează** dacă:
     - venitul anual estimat este mai mic decât 12 salarii minime
     - persoana este asigurată în sisteme proprii de asigurări sociale
     - persoana este pensionată
     - plătitorul de venit calculează şi reţine CAS

- pentru drepturi de proprietate intelectuală - este salariat sau asimilat.

3. Pentru stabilirea **CASS**, pentru veniturile estimate din:
   - activităţi independente;
   - drepturi de proprietate intelectuală;
   - asocierea cu o persoană juridică (microîntreprindere, plătitor de impozit pe profit sau impozit specific);
   - cedarea folosinţei bunurilor;
   - activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură;
   - investiţii (dividende, dobânzi efectiv încasate în 2018);
   - alte surse.

Secțiunea **NU se completează pentru**:

- venit anual estimat mai mic decât 12 salarii minime
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală
- venituri din arendă
- venituri din asociere cu persoane juridice.

Dacă venitul realizat este mai mare decât cel estimat, până la 15 martie se depune o nouă declaraţie.

Termen de depunere

- în 2018 - 15 iulie
  - din 2019 - 15 martie

Până la 15.03.19 declaraţia se poate rectifica cu venitul efectiv realizat în 2018.

Bonificaţii

- 10%, dacă D212 se depune online până la 15.07.2018 și plata obligaţiilor este efectuată integral până la 15.12.2018;
- 5%, dacă D212 se depune online până la 15 iulie 2018 și plata este efectuată integral până la 15.03.2019;
- 5%, dacă D212 se depune în format tipărit până la 15.07.2018 și plata este efectuată integral până la 15.12.2018.

Prezentarea de mai sus este foarte succintă, numai pentru a înţelege corelarea cu obligațiile angajatorului, pentru detalii trebuie studiate normele de completare.

1.2. Susținerea enităţilor nonprofit

Din impozitul pe venituri din salarii şi asimilate

4.) Art.79. ... contribuabilii pot opta pentru calcularea, reţinerea şi plata de către angajator/plătitor a sumei reprezentând 2% sau 3,5% **din impozitul lunar** datorat pentru veniturile din salarii şi asimilate salariilor, până la termenul de plată a impozitului, după cum urmează:

a)

în cotă de 2% pentru susţinerea entităţilor nonprofit care se înfiinţează şi funcţionează în condiţiile

legii şi a unităților de cult, precum şi pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

b)

în cotă de 3,5% pentru susţinerea entităţilor nonprofit şi a unităţilor de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditaţi cu cel puţin un serviciu social licenţiat, în condiţiile legii.

Menţionăm, că prevederea de mai sus este o opţiune, în continuare se poate dispune asupra acestor sume prin depunerea D230 la organul fiscal după încheierea anului, noutatea fiind procentele de mai sus.

Date privind furnizorii de servicii sociale acreditaţi se regăsesc pe site-ul Ministerului Muncii.

Din impozitul pe alte venituri

OUG 25/18 (4.) mai prevede, că în cotele de mai sus, beneficiarul poate opta prin contractul încheiat cu plătitorul de venit asupra modalităţii de mai sus, de susţinere a entităților nonprofit, în cazul veniturilor din:

- contracte de activitate sportivă
- drepturi de proprietate intelectuală.

Exemplu de calcul din Norme (9.), pct.7/1:

O persoană fizică, sportiv de performanță, realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală încheiat cu entitatea A. Plata drepturilor se efectuează lunar. Impozitul datorat în lună este de 600 lei. Sportivul a solicitat plătitorului de venit să îi calculeze, să îi rețină și să distribuie cota de 3,5% din impozitul pe venit datorat către enitatea nonprofit furnizoare de servicii sociale acreditată cu cel puţin un serviciu social licenţiat, în condiţiile legii, entitatea B.

Entitatea A procedează după cum urmează:

Stabilește cuantumul cotei de 3,5% din impozitul datorat de 600 lei:

- 600 lei x 3,5% = 21 lei

Rezultă următoarele:

- impozit datorat 600 lei
- cotă 3,5% 21 lei
- impozit de plată 579 lei.

1.3. Modificări la alte categorii de venituri

Mai jos, vom prezenta noutățile legate de fiecare tip de venit la care s-au introdus.

a) Venituri din salarii

- **impozit** - se poate opta pentru deducerea şi virarea lunară de către angajator a unei cote de 2% sau 3,5% din impozitul datorat, cum s-a prezentat în cap. 1.2. de mai sus. Opţiunea rămâne valabilă pentru 2 ani fiscali consecutivi.
- **indemnizaţii concedii medicale** - OUG 18/18 (1.) clarifică, că nu se datorează CASS pentru indemnizaţii de concedii medicale cf. OUG 158/05 sau accidente - art. 154 (1) i). La începutul anului am semnalat, că precizarea scutirii lipseşte din Codul fiscal, noi nu am calculat contribuţia „prin tradiţie“.

Ca urmare, actualizăm şi referirea la actul normativ în Centralizator contribuţii pentru indemnizaţii.

b) Venituri din drepturi de proprietate intelectuală

Legea 72/18 (1.) a scos aceste venituri din categoria veniturilor din activităţi independente şi a introdus următorul tratament:

b1) impozit - cf. 8.) art.72, se calculează prin reținere la sursă de către plătitorii de venit la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net, impozitul fiind **final**. Venitul net se determină prin scăderea unei cote de cheltuieli de 40% din venitul brut.

Nu se mai scad contribuțiile datorate din baza de calcul a impozitului. La pct.11 (3) din Norme este chiar prevăzut, că în cota forfetară de 40% sunt incluse şi cheltuielile cu contribuțiile sociale.

Nu se mai poate aplica impozit anticipat. Impozitul anticipat reţinut la sursă în trim.I se va lua în calcul de către organul fiscal pentru definitivarea impozitului anual.

Cf. Art.60 a1) din Codul fiscal, persoanele cu handicap grav şi accentuat sunt scutite de impozit şi pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuala.

b2) CAS - cf. 8.) art. 134 b1), de regulă se datorează CAS asupra acestor venituri.

- categorii *exceptate* de la plata CAS (art.150):
  - persoanele care realizează venituri din salarii şi asimilate
  - pensionarii
  - persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale
  - *baza de calcul* CAS:
    - cf. 8.) art. 148 (4) - **baza anuală de calcul** o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară. Deci nu mai există o bază de calcul lunară, ci anuală!
  - *obligaţia reţinerii/plăţii CAS* - pot exista situațiile:

^ Număr plătitori cu reţinere la sursă ^ Nivel anual estimat venituri ^ Baza de calcul anuală CAS ^ Obligaţii ^ Declarare ^

un sigur plătitor	>=12*SAL-MIN	12*SAL-MIN sau venitul ales conform contract cu plătitorul	plătitorul reţine şi virează CAS	plătitorul depune D112
mai mulţi plătitori	>=12*SAL-MIN de la cel puţin un plătitor	12*SAL-MIN sau venitul ales conform contract cu acest plătitor	plătitorul reţine şi virează CAS	plătitorul depune D112
mai mulţi plătitori	>=12*SAL-MIN totalul veniturilor	12*SAL-MIN sau venitul ales	contribuabilul va plăti CAS	contribuabilul depune D212
mai mulţi plătitori	<12*SAL-MIN totalul veniturilor	nu se datorează, dar poate opta pentru plată, cel puţin la SAL-MIN	nu există obligaţii, dar poate opta să plătească	se depune D212, numai dacă optează să plătească

În cazurile de mai sus, se ia în calcul totalul veniturilor anuale estimate din:

- drepturi de autor şi
- activitate sportivă.

Dacă activitatea se începe în cursul anului, numărul de luni care se iau în calcul se stabileşte proporţional cu numărul de luni de activitate.

Dacă de exemplu în cursul anului persoana devine şi salariat sau se pensionează, începând cu acea lună contribuţia nu se mai datorează.

Vezi exemplele din norme...

Potrivit Art.151 (18), dacă veniturile au fost supraestimate şi contribuabilul a achitat CAS, iar după aceea se constată, că nu s-ar fi datorat CAS, aceste sume nu se restituie, ele se vor valorifica la pensie.

b3) CASS - cf. 8.) art. 155 c), de regulă se datorează CAS asupra acestor venituri.

- categorii *exceptate* de la plata CASS (art.154 (1) h) şi h/1)):
  - persoanele care realizează venituri din salarii şi asimilate
  - pensionarii
  - *baza de calcul* CASS:
    - cf. 8.) art. 174 (2) - **baza anuală de calcul** o reprezintă 12 salarii minime brute pe țară. Deci nu mai există o bază de calcul lunară, ci anuală!
  - *obligaţia reţinerii/plăţii CASS* - pot exista situațiile:

^ Număr plătitori cu reţinere la sursă ^ Nivel anual estimat venituri ^ Baza de calcul anuală CASS ^ Obligaţii ^ Declarare ^

un sigur plătitor	>=12*SAL-MIN	12*SAL-MIN	plătitorul reţine şi virează CASS	plătitorul depune D112

mai mulţi plătitori	>=12*SAL-MIN de la cel puţin un plătitor	12*SAL-MIN conform contractului cu acest plătitor	plătitorul reţine şi virează CASS	plătitorul depune D112
mai mulţi plătitori	>=12*SAL-MIN totalul veniturilor	12*SAL-MIN	contribuabilul va plăti CASS	contribuabilul depune D212
mai mulţi plătitori	<12*SAL-MIN totalul veniturilor	6*SAL-MIN, pentru a fi asigurat	contribuabilul va plăti CASS	contribuabilul depune D212

Vezi exemplele din norme...

Dacă de exemplu în cursul anului persoana devine şi salariat sau se pensionează, începând cu acea lună contribuţia nu se mai datorează.

În cazurile de mai sus, se ia în calcul totalul veniturilor brute/nete (fără cota forfetară) anuale estimate din:

- drepturi de autor
- activitate sportivă
- arendă
- asociere.

Măsuri tranzitorii

Pentru veniturile realizate în **2017**, aceste persoane trebuie să completeze capitolul dedicat din D212 şi să depună declaraţia până pe 15 iulie 2018.

c) Venituri din arendă

- **impozit** - nemodificat, cf. 8.) art.84 (7) şi (8) - se calculează prin reținere la sursă de către plătitorii de venit la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net, impozitul fiind final. Venitul net se determină prin scăderea unei cote de cheltuieli de 40% din venitul brut.
- **CASS** - se aplică aceleași reguli, ca la pct. b3).

d) Venituri din asociere

- **impozit** - nemodificat: impozit microîntreprindere, pe profit sau specific
- **CASS** - se aplică aceleași reguli, ca la pct. b3).

e) Venituri din activităţi sportive

Legea educației fizice şi sportului nr.69/2000 a fost modificată de OUG 38/17, care prevede un nou tip de contract, contractul de activitate sportivă, în cazul sportivilor de performanţă. Prin modificările Codului fiscal s-au introdus prevederi exprese pentru acest tip de contract.

- **impozit** - cf. 8.) art.68/1, plătitorul de venituri reţine un impozit final de 10% din venitul brut.
- **CAS** - se aplică aceleași reguli ca la pct. b2)
- **CASS** - se aplică aceleași reguli ca la pct. b3).

Art.IV. (1) din OUG 25/18 (4.) prevede, că pentru veniturile realizate în 2018 din activităţi sportive până la 31.03.18 după vechile reguli, contribuabilii trebuie să depună D212 şi să plătească impozitul până la 15.03.19.

f) Venituri din jocuri de noroc la distanţă

În baza OUG 18/18 (1.), impozitul va fi reţinut de plătitorul veniturilor, jucătorii nu mai trebuie să depună declaraţii. Ca măsură tranzitorie, pentru veniturile realizate în perioada de dinainte de publicarea acestui act normativ (23 martie), beneficiarii trebuie să depună D212.

g) Dividende, dobânzi şi alte venituri

Chiar dacă s-a depus deja D600 pentru aceste venituri, aceasta nu se va lua în considerare, regulile fiind modificate. Pentru veniturile din investiţii se datorează CASS, chiar dacă persoana este şi salariat.

Situaţii tranzitorii în 2018:

- dacă veniturile *încasate efectiv* plus cele *estimate* că se vor încasa în 2018 depășesc 22.800 lei, contribuabilul va depune D212 până la 15 iulie 2018.
- dacă nu s-a depus D212 estimând un venit mai mic şi ulterior veniturile efectiv realizate au depăşit suma 22.800 lei, se va depune D212 până la 15 martie 2019, care reprezintă şi ultimul termen de plată.

1.4. Ce se va cuprinde în declarațiile 100 şi 205?

8.) Art. 132. ... (2) Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până la data de **31 ianuarie** inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii și asimilate salariilor, plătitorilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuală, plătitorilor de venituri în baza contractelor de activitate sportivă, venituri din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, aceștia având obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

Concluzii:

- din cele de mai sus rezultă, că indiferent dacă se reţin contribuţii, plătitorii de venituri declară în D112 şi veniturile din:
  - proprietate intelectuală
  - activitate sportivă
  - arendă
  - asocieri.
- D205 are termenul modificat, 31 ianuarie 2019
- în D100 şi nominal în D205 se declară numai impozitul pe veniturile din:
  - alte surse
  - dividende şi dobânzi
  - jocuri de noroc
  - lichidarea persoanei juridice
  - premii
  - transfer titluri de valoare.

1.5. Diverse noutăţi

a) Activitatea de telemuncă

Legea 81/18 (5.) defineşte telemunca ca formă de organizare a muncii prin care salariatul, în mod regulat şi voluntar, îşi îndeplineşte atribuțiile specifice funcţiei, ocupaţiei sau meseriei pe care o deţine, în alt loc decât locul de muncă organizat de angajator, cel puţin o zi pe lună, folosind tehnologia informaţiei şi comunicaţiilor.

Activitatea de telemuncă se bazează pe acordul de voinţă al părţilor şi se prevede în mod expres în contractul individual de muncă odată cu încheierea acestuia pentru personalul nou-angajat sau prin act adiţional la contractul individual de muncă existent. Art.5. din Legea 81/18 prevede elementele obligatorii pe care trebuie să le conţină contractul de muncă.

În vederea îndeplinirii atribuţiilor ce le revin, telesalariaţii organizează programul de lucru de comun acord cu angajatorul, în conformitate cu prevederile contractului individual de muncă, regulamentului intern şi/sau c contractului colectiv de muncă aplicabil.

Deocamdată nu se cunoaşte, cum se va declara telemunca în Revisal şi în D112.

b) Codul muncii

Pe lângă o serie de alte precizări, Legea 88/18 (6.) prevede, că pentru salariaţii mobili şi salariaţii care desfăşoară muncă la domiciliu, angajatorul ţine evidenţa orelor de muncă prestate zilnic de fiecare salariat în condiţiile stabilite cu salariaţii prin acord scris, în funcţie de activitatea specifică desfăşurată de către aceştia.

c) Zilieri

Legea 86/18 (7.) prevede printre altele noi domenii în care se pot utiliza zilieri:

- hoteluri şi alte facilităţi de cazare similare - clasa 5510;
- restaurante - clasa 5610;
- alte activităţi de alimentaţie n.c.a. - 5629;

- baruri şi alte activităţi de servire a băuturilor - clasa 5630.

2. Noutăţi în hSALAR V7.4C

a) Categorii de personal

Pentru următoarele venituri s-a reintrodus categoria **Colaboratori**:

```
COL-PRO-INT     Colaborator proprietate intelectuala
COL-PRO-INT0    Colaborator proprietate intelectuala, handicap
COL-PRO-SPRT    Colaborator activitate sportiva
COL-ARE         Colaborator arendare
COL-ASO-MICR-1  Colaborator asociere PF cu PJ microintreprindere
COL-ASO-MICR-3  Colaborator asociere PF cu PJ microintreprindere
COL-ASO-PROF    Colaborator asociere PF cu PJ platitor imp.profit
```

În Categorii de personal, este introdus implicit „I“ la CASS, respectiv la CAS, unde este cazul. Totuși, aceste contribuţii nu se vor calcula automat, ci numai dacă baza de calcul este completată în Stat de salarii.

Menţionăm, că mai întâi, pentru a reţine contribuţii, trebuie modificate şi contractele cu persoanele din categoriile:

- COL-PRO-INT-...
- COL-PRO-SPRT

Beneficiarii de venit trebuie să specifice cuantumul bazei de calcul alese la CAS şi să specifice că doresc şi reținerea CASS la sursă, cu baza de calcul la nivel salariu minim.

b) Personal

Categoria persoanelor de mai sus trebuie modificată, de exemplu:

- din VEN-PRO-INT-F în COL-PRO-INT
  - din VEN-ARE în COL-ARE etc.
  - VEN-PRO-INT-A trebuie modificat pe altă categorie, aceasta nu mai există.

c) Stat de salarii

Persoanele de mai sus se introduc în Stat de salarii, nu mai apar în Alte venituri. După cum am evidenţiat în cap.1, baza de calcul anuală poate să difere în funcţie de:

- celelalte venituri realizate de persoana respectivă,
- nivelul venitului anual din categoriile de mai sus,
- la CAS, de suma aleasă de contribuabil şi introdusă în contract ca bază de calcul,
- venitul efectiv realizat,
- numărul de luni în care este valabil contractul etc.

De aceea, angajatorul, prin Modificare/Colaborator, va completa:

- B.calcul CAS colab.
- B.calcul CASS colab.

Astfel, pe baza contribuţiilor de calculat, indicate în Categorii de personal, vor fi calculate contribuțiile de reţinut şi virat.

Noutăţi:

- fereastra *Colaboratori* - se pot urmări contribuțiile reţinute
- lista *Extrase colaboratori* - conţine datele detaliate ale venitului realizat

Prin prezenta lucrare încă nu s-a asigurat evidenţa reţinerii cotei de 2%, respectiv 3,5%. În lipsa actualizării D112 nu se cunoaşte necesarul de informaţii în acest sens.

d) Declaraţia 112

La această dată, ANAF încă nu a actualizat D112 la modificările legislaţiei. Ca urmare, nu ştim codificările introduse pentru aceste categorii de persoane, se vor semnala erori de validare din cauza acestor noi contribuţii etc. Din păcate, nu este sigur, că actualizarea se va introduce şi în D112 începând cu luna aprilie, de când teoretic ar trebui aplicate aceste reguli noi.

Prezentul upgrade a fost elaborat numai pentru calculul salariilor, urmând ca să mai facem adaptări la o nouă versiune D112, după ce apare. Considerăm totodată, că ANAF trebuie să publice o nouă versiune şi pentru D100, ca să fie clar, dacă impozitul pentru persoanele din categoriile menţionate mai sus, care nu datorează contribuţii trebuie declarat în continuare în D100.

From:
http://www.hamor.ro/doc/hsalar/ - **hSALAR**

Permanent link:
http://www.hamor.ro/doc/hsalar/doku.php?id=upgrade:nou_v74c

Last update: **2025/12/02 02:10**