

LISTARE



30.04.2018

hSALAR V7.4C - Modificări în calcul impozit și contribuții

Reglementări

- 1.) OUG 18/15.03.2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative (MO 260/23.03.18)
- 2.) LG 72/22.03.2018 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 25/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 260/23.03.2018)
- 3.) Ordinul 888/27.03.2018 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului (212) „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (MO 279/29.03.2018)
- 4.) OUG 25/29.03.2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 291/30.03.18)
- 5.) LG 81/30.03.2018 privind reglementarea activității de telemuncă (MO 296/02.04.2018)
- 6.) LG 88/04.04.2018 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 53/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 53/2003 - Codul muncii (MO 315/10.04.2018)
- 7.) LG 86/04.04.2018 pentru modificarea și completarea Legii nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri (MO 313/10.04.2018)
- 8.) Legea 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată pe [site-ul ANAF](#)
- 9.) Proiect HG pentru modificarea și 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. Noutăți legislative

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

1.1. Declarația 212

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

Servește la:

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

Situații, în funcție de natura și cuantumul venitului estimat/realizat și categoria persoanei:

- impozitul și contribuțiile se rețin și se plătesc de plătitorul venitului, care depune D112
 - plătitorul reține numai impozit, depune D100 și D205
 - contribuabilul depune D212 și își calculează impozitul și contribuțiile.

Deși 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:

- activități independente, adică:
 - venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii;
 - venituri din profesii liberale
- drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care impozitul se reține la sursă;
- cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;
- activități agricole;
- silvicultură și piscicultură.

⚠ Secțiunea pentru impozit nu se completează pentru:

- venituri pentru care plătitorul a *reținut la sursă impozit final* - salarii, proprietate intelectuală, investiții, arendă, premii și jocuri de noroc
- venituri nete pe bază de norme de venit
- venituri din pensii
- venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

2. Pentru stabilirea **CAS**, pentru veniturile estimate din:

- activități independente;
- drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele realizate de moștenitori, 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 și reține CAS

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

3. Pentru stabilirea **CASS**, pentru veniturile estimate din:

- activități independente;
- drepturi de proprietate intelectuală;
- asocierea cu o persoană juridică (microîntreprindere, plătitor de impozit pe profit sau impozit specific);
- cedarea folosinței bunurilor;
- activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- investiții (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 declarație.

Termen de depunere

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

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

Bonificații

- 10%, dacă D212 se depune online până la 15.07.2018 și plata obligațiilor 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 înțelege corelarea cu obligațiile angajatorului, pentru detalii trebuie studiate normele de completare.

1.2. Susținerea entităților nonprofit

Din impozitul pe venituri din salarii și asimilate

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

a)

în cotă de 2% pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile

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

b)

în cotă de 3,5% pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

Menționăm, că prevederea de mai sus este o opțiune, 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 acreditați 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 modalității de mai sus, de susținere 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 entitatea nonprofit furnizoare de servicii sociale acreditată cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii, entitatea B.

Entitatea A procedează după cum urmează:

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

- $600 \text{ lei} \times 3,5\% = 21 \text{ lei}$

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 și 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. Opțiunea rămâne valabilă pentru 2 ani fiscali consecutivi.
- **indemnizații concedii medicale** - OUG 18/18 (1.) clarifică, că nu se datorează CASS pentru indemnizații de concedii medicale cf. OUG 158/05 sau accidente - art. 154 (1) i). La începutul anului am semnalat, că precizarea scutirii lipsește din Codul fiscal, noi nu am calculat contribuția „prin tradiție”.

Ca urmare, actualizăm și referirea la actul normativ în [Centralizator contribuții pentru indemnizații](#).

b) Venituri din drepturi de proprietate intelectuală

Legea 72/18 (1.) a scos aceste venituri din categoria veniturilor din activități independente și 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 și cheltuielile cu contribuțiile sociale.

⚠ Nu se mai poate aplica impozit anticipat. Impozitul anticipat reținut 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 și accentuat sunt scutite de impozit și pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.

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 și 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!
- *obligația reținerii/plății CAS* - pot exista situațiile:

^ Număr plătitori cu reținere la sursă ^ Nivel anual estimat venituri ^ Baza de calcul anuală CAS ^ Obligații ^ Declaraire ^

un sigur plătitor	$\geq 12 \cdot \text{SAL-MIN}$	12*SAL-MIN sau venitul ales conform contract cu plătitorul	plătitorul reține și virează CAS	plătitorul depune D112
mai mulți plătitori	$\geq 12 \cdot \text{SAL-MIN}$ de la cel puțin un plătitor	12*SAL-MIN sau venitul ales conform contract cu acest plătitor	plătitorul reține și virează CAS	plătitorul depune D112
mai mulți plătitori	$\geq 12 \cdot \text{SAL-MIN}$ totalul veniturilor	12*SAL-MIN sau venitul ales	contribuabilul va plăti CAS	contribuabilul depune D212
mai mulți plătitori	$< 12 \cdot \text{SAL-MIN}$ totalul veniturilor	nu se datorează, dar poate opta pentru plată, cel puțin la SAL-MIN	nu există obligații, 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 și
- activitate sportivă.

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

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

Vezi exemplele din norme...

⚠ Potrivit Art.151 (18), dacă veniturile au fost supraestimate și 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) și h/1)):
 - persoanele care realizează venituri din salarii și 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!
- *obligația reținerii/plății CASS* - pot exista situațiile:

^ Număr plătitori cu reținere la sursă ^ Nivel anual estimat venituri ^ Baza de calcul anuală CASS ^ Obligații ^ Declaraire ^

un sigur plătitor	$\geq 12 \cdot \text{SAL-MIN}$	12*SAL-MIN	plătitorul reține și virează CASS	plătitorul depune D112
-------------------	--------------------------------	------------	-----------------------------------	------------------------

mai mulți plătitori	$\geq 12 \times \text{SAL-MIN}$ de la cel puțin un plătitor	$12 \times \text{SAL-MIN}$ conform contractului cu acest plătitor	plătitorul reține și virează CASS	plătitorul depune D112
mai mulți plătitori	$\geq 12 \times \text{SAL-MIN}$ totalul veniturilor	$12 \times \text{SAL-MIN}$	contribuabilul va plăti CASS	contribuabilul depune D212
mai mulți plătitori	$< 12 \times \text{SAL-MIN}$ totalul veniturilor	$6 \times \text{SAL-MIN}$, pentru a fi asigurat	contribuabilul va plăti CASS	contribuabilul depune D212

Vezi exemplele din norme...

Dacă de exemplu în cursul anului persoana devine și salariat sau se pensionează, începând cu acea lună contribuția 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 și să depună declarația până pe 15 iulie 2018.

c) Venituri din arendă

- **impozit** - nemodificat, cf. 8.) art.84 (7) și (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 activități sportive

Legea educației fizice și 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 performanță. Prin modificările Codului fiscal s-au introdus prevederi exprese pentru acest tip de contract.

- **impozit** - cf. 8.) art.68/1, plătitorul de venituri reține 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 activități sportive până la 31.03.18 după vechile reguli, contribuabilii trebuie să depună D212 și să plătească impozitul până la 15.03.19.

f) Venituri din jocuri de noroc la distanță

În baza OUG 18/18 (1.), impozitul va fi reținut de plătitorul veniturilor, jucătorii nu mai trebuie să depună declarații. 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 și 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 investiții se datorează CASS, chiar dacă persoana este și salariat.

Situații 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 și ulterior veniturile efectiv realizate au depășit suma 22.800 lei, se va depune D212 până la 15 martie 2019, care reprezintă și ultimul termen de plată.

1.4. Ce se va cuprinde în declarațiile 100 și 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 rețin contribuții, plătitorii de venituri declară în D112 și veniturile din:
 - proprietate intelectuală
 - activitate sportivă
 - arendă
 - asocieri.
- D205 are termenul modificat, 31 ianuarie 2019
- în D100 și nominal în D205 se declară numai impozitul pe veniturile din:
 - alte surse
 - dividende și dobânzi
 - jocuri de noroc
 - lichidarea persoanei juridice
 - premii
 - transfer titluri de valoare.

1.5. Diverse noutăți

a) Activitatea de telemuncă

Legea 81/18 (5.) definește telemunca ca formă de organizare a muncii prin care salariatul, în mod regulat și voluntar, își îndeplinește atribuțiile specifice funcției, ocupației sau meseriei pe care o deține, în alt loc decât locul de muncă organizat de angajator, cel puțin o zi pe lună, folosind tehnologia informației și comunicațiilor.

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

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

⚠ Deocamdată nu se cunoaște, cum se va declara telemunca în Revisal și în D112.

b) Codul muncii

Pe lângă o serie de alte precizări, Legea 88/18 (6.) prevede, că pentru salariații mobili și salariații care desfășoară muncă la domiciliu, angajatorul ține evidența orelor de muncă prestate zilnic de fiecare salariat în condițiile stabilite cu salariații prin acord scris, în funcție de activitatea specifică desfășurată de către aceștia.

c) Zilieri

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

- hoteluri și alte facilități de cazare similare - clasa 5510;
- restaurante - clasa 5610;
- alte activități de alimentație n.c.a. - 5629;

- baruri și alte activități de servire a băuturilor - clasa 5630.

2. Noutăți în hSALAR V7.4C

a) Categorii de personal

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

COL-PRO-INT	Colaborator proprietate intelectuală
COL-PRO-INT0	Colaborator proprietate intelectuală, handicap
COL-PRO-SPRT	Colaborator activitate sportivă
COL-ARE	Colaborator arendare
COL-AS0-MICR-1	Colaborator asociere PF cu PJ microintreprindere
COL-AS0-MICR-3	Colaborator asociere PF cu PJ microintreprindere
COL-AS0-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 contribuții nu se vor calcula automat, ci numai dacă baza de calcul este completată în Stat de salarii.

⚠ Menționăm, că mai întâi, pentru a reține contribuții, trebuie modificate și contractele cu persoanele din categoriile:

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

Beneficiarii de venit trebuie să specifice quantumul bazei de calcul alese la CAS și să specifice că doresc și reținerea CASS la sursă, cu baza de calcul la nivel salar 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 evidențiat în cap.1, baza de calcul anuală poate să difere în funcție de:

- celelalte venituri realizate de persoana respectivă,
- nivelul venitului anual din categoriile de mai sus,
- la CAS, de suma aleasă de contribuabil și 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 contribuțiilor de calculat, indicate în Categoriile de personal, vor fi calculate contribuțiile de reținut și virat.

Noutăți:

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

⚠ Prin prezenta lucrare încă nu s-a asigurat evidența reținerii cotei de 2%, respectiv 3,5%. În lipsa actualizării D112 nu se cunoaște necesarul de informații în acest sens.

d) Declarația 112

La această dată, ANAF încă nu a actualizat D112 la modificările legislației. Ca urmare, nu știm codificările introduse pentru aceste categorii de persoane, se vor semnala erori de validare din cauza acestor noi contribuții etc. Din păcate, nu este sigur, că actualizarea se va introduce și 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 și pentru D100, ca să fie clar, dacă impozitul pentru persoanele din categoriile menționate mai sus, care nu datorează contribuții 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**

