

Evidența unor tipuri de venituri în cursul anului 2018

OUG 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative a intrat în vigoare la data de 23 martie 2018. Începând cu această dată, se modifică tratamentul fiscal al veniturilor din:

- proprietate intelectuală
- arendă
- asociere.

Ordinele privind D100 și D112 au fost adoptate cu întârziere, în luna mai. Programele de verificare au apărut și mai târziu. Nu există precizări suplimentare privind luna pentru care trebuie depuse declarații rectificative, dar prevederile nu se pot aplica retroactiv.

Recapitulăm mai jos istoricul acestor evenimente.

a) Istoric Declarația 100

În anul 2018, Ordinul 587/01.02.2016 a fost modificat de 2 ori:

- la data 01.01.2018 anexa 3 a fost completată de Art. I, pct.3. din Ordinul 3781/2017, introducând în lista de creanțe:
 - 74 Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală
 - 75 Impozit pe veniturile din arendarea bunurilor agricole
 - 76 Impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015
 - 77 Impozit pe veniturile obținute de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016
 - 78 Impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului III din Legea nr. 227/2015
- la data 18.05.2018 anexa 3 a fost modificată de Art. I, pct. 4. din Ordinul 1203/2018, eliminând pozițiile de mai sus

b) Istoric Declarația 112

- Ordin 1209/999/180/18 (MO 101/02.02.18) - la începutul anului nu apar tipurile de venituri în cauză
- Ordin 1931/1615/598/18 (MO 402/10.05.18) - introduce noi tipuri de asigurați în Anexa 3: Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului”:
 - 17 Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care plătitorul de venit are obligația reținerii la sursă, plății și declarării contribuțiilor sociale

- 26 Persoanele fizice care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, pentru care plătitorul de venit are obligația reținerii la sursă, plății și declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate
- 22 Persoane fizice care realizează venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal
- 27 Persoane fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică, contribuabil, potrivit titlului III din Codul fiscal
- 29 Persoane care realizează venituri obținute din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

⚠ În prezentul material nu tratăm veniturile din activitate sportivă, acest tip de venit fiind introdus cu această ocazie

⚠ Pentru modificarea din luna mai, structura D112 s-a modificat la 22.05.18, fără a specifica data aplicării. Din teste a reieșit, că se poate depune declarație rectificativă începând cu luna martie 2018.

c) Evidența în hSALAR

- în upgradeul hSALAR V7.4A din ianuarie 2018 s-au introdus categoriile:

VEN-ASO-MICR-1	Venituri din asociere PF cu PJ microintreprindere
VEN-ASO-MICR-3	Venituri din asociere PF cu PJ microintreprindere
VEN-ASO-PROF	Venit din asociere PF cu PJ platitor imp.profit
VEN-ASO-SPEC	Venituri din asociere PJ impozit specific
VEN-ARE	Venituri din arendare
VEN-PRO-INT-A	Venituri din proprietate intelectuala, imp.anticip
VEN-PRO-INT-F	Venituri din proprietate intelectuala, imp.final

Pentru aceste venituri s-a datorat numai impozit și s-au introdus în Fișe alte venituri, s-au declarat în D100.

Vezi și documentația de upgrade V7.4A, cap.1.7 și cap. 2.2.

- updateul V.7.4B3 din luna aprilie introduce categoriile:

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
COL-ASO-SPEC	Colaborator asociere PJ impozit specific

Pentru aceste venituri s-a datorat impozit, în unele situații și contribuții cu reținere la sursă. Beneficiarii s-au introdus în Stat de salarii și în D112.

Categoriile VEN- ... nu s-au șters, au rămas cu „!” la începutul denumirii semnaland, că nu se mai utilizează, deoarece în primele luni angajatorii au introdus date în Fișe alte venituri.

Vezi și documentația de upgrade V7.4B3, cap.1.3., cap.1.4, cap.2 pct.2.

Vezi și documentația de upgrade V7.5C, cap.1.3.

From:

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

Permanent link:

http://www.hamor.ro/doc/hsalar/doku.php?id=upgrade:x_istoric18

Last update: **2025/12/02 02:11**

