

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

## Editorial



### După GDPR, o nouă Directivă UE bulversează mediul de afaceri




Ați identificat o portiță legală/schemă fiscală care vă permite să plătiți mai puține taxe Statului? Ei bine, conform unei noi Directive UE, care a intrat în vigoare la 25 iunie 2018, **schema respectivă trebuie raportată Fiscului.**

Este o măsură pe care Uniunea Europeană a introdus-o ca să mai tempereze inventivitatea companiilor, în special a grupurilor mari, în a găsi soluții la limita legii pentru a-și reduce obligațiile fiscale, soluții gen: mutarea transfrontalieră a pierderilor de pe o companie pe alta, mutarea veniturilor în jurisdicții unde impozitul este apropiat de zero, folosirea unor firme-paravan, amortizarea aceluiași activ în mai multe jurisdicții etc.

Directiva este însă evazivă, dă naștere la interpretări și pune sub semnul suspiciunii cam tot ce înseamnă tranzacție intra-grup. Într-o exprimare vagă, ea incriminează tranzacțiile transfrontaliere care pot fi un „indiciu al unui potențial risc de evitare a obligațiilor fiscale” și, pe de altă parte, nu prevede sancțiuni clare în caz de abatere. Lasă mână liberă autorităților din statele membre să stabilească respectivele sancțiuni, cerând doar ca acestea să fie „eficiente, proporționale și descurajante”. (Cum măsoară cât de descurajantă este o amendă?)

Singura veste bună este că, la fel ca în cazul GDPR, Directiva nu va începe să se aplice imediat, ci de-abia în iulie 2020. Avem, așadar, 2 ani pentru acomodare și pregătire.

  
Ion Jinga,  
consultant fiscal

#### În această ediție:

SINTEZA LEGISLATIVĂ .....	2
Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți .....	4

#### CONTRIBUȚII SOCIALE

CASS pentru persoane scutite de impozit pe veniturile din salarii .....	4
---	---

#### DECLARAȚIA UNICĂ

Distribuire dividende în luna septembrie 2018 ....	5
Venituri din dividende încasate în anul 2017 și 2018, aferente perioadei 2015-2016 .....	6
Declarația Unică. Mod de completare și validare .....	8

#### TVA

Mecanismul plății defalcate a TVA. Încasare facturi de la un client care aplică split TVA .....	9
Split TVA. Client în insolvență și restituire TVA .....	10

#### AVANTAJE DE NATURĂ SALARIALĂ

Utilizare autoturism în scop personal .....	11
Tratații acordate salariaților .....	12

## Sinteză legislativă

### ACTUL NORMATIV:

Norma nr. 10/2018 pentru completarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aplicabile brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015

### Publicat în:

Monitorul Oficial nr. 514 din data de 22.06.2018

### Data intrării în vigoare:

22 iunie 2018

### Cui se adresează:

Brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare autorizați în condițiile Legii nr. 32/2000 privind activitatea de asigurare și supravegherea asiguraților

### Ce prevede:

Norma aduce completări reglementărilor contabile aprobate prin Norma A.S.F. nr. 36/2015. Completările aduse vizează introducerea conturilor pentru înregistrarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate, potrivit titlului V „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, ca urmare a schimbărilor legislative privind contribuțiile sociale ce se aplică de la 01 ianuarie 2018. Astfel, în „Planul de conturi” se introduc noi conturi: 4315 Contribuția de asigurări sociale (P), 4316 Contribuția de asigurări sociale de sănătate (P), 436 Contribuția asiguratorie pentru muncă (P), 646 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă. Funcțiunea conturilor se completează cu funcțiunea conturilor 436 și 646.

### ACTUL NORMATIV:

Norma nr. 9/2018 pentru modificarea și completarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile finan-

ciare anuale consolidate ale entităților care desfășoară activitate de asigurare și/sau reasigurare, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 41/2015

### Publicat în:

Monitorul Oficial nr. 519 din data de 25.06.2018

### Data intrării în vigoare:

25 iunie 2018

### Cui se adresează:

Entităților care desfășoară activitate de asigurare și/sau reasigurare

### Ce prevede:

Norma aduce completări reglementărilor contabile aprobate prin Norma A.S.F. nr. 41/2015. Completările aduse vizează introducerea conturilor pentru înregistrarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate potrivit titlului V „Contribuții sociale obligatorii” din Codul fiscal, ca urmare a schimbărilor legislative privind contribuțiile sociale ce se aplică de la 01 ianuarie 2018.

Astfel, în „Planul de conturi” se introduc noi conturi: 4317 Contribuția de asigurări sociale (P), 43171 Contribuția de asigurări sociale privind asigurările de viață (P), 43172 Contribuția de asigurări sociale privind asigurările generale (P), 43173 Contribuția de asigurări sociale privind administrarea de fonduri de pensii facultative (P), 4318 Contribuția de asigurări sociale de sănătate (P), 43181 Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind asigurările de viață (P), 43182 Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind asigurările generale (P), 43183 Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind administrarea de fonduri de pensii facultative (P), 436 Contribuția asiguratorie pentru muncă (P)”, 64219 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”, 64229 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”,

64239 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”.

Funcțiunea conturilor se completează cu funcțiunea conturilor 436 și 642.

### ACTUL NORMATIV:

O.A.N.A.F. nr. 1.450/ 2018 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor art. I și III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare

### Publicat în:

Monitorul Oficial nr. 507 din data de 20.06.2018

### Data intrării în vigoare:

20 iunie 2018

### Cui se adresează:

Angajatorilor

### Ce prevede:

Normele conțin precizări privind aplicarea prevederilor art. I și III din O.U.G. nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare cu privire la: organul fiscal central competent, persoanele cărora le sunt aplicabile dispozițiile art. I din O.U.G. nr. 3/2018, înscrierea sumelor deduse de către angajatori/plătitori în Formularul 112, modalitatea de verificare a modului de determinare a diferenței dintre CASS datorată și calculată potrivit prevederilor Codului fiscal și CASS reținută pe baza formulei prevăzute de O.U.G. nr. 3/ 2018 de către organele fiscale pe baza unei analize de risc specifice.

**Vezi problema fiscală: CASS pentru persoane scutite de impozit pe veniturile din salarii pag. 4**

### ACTUL NORMATIV:

Legea nr. 145/2018 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului

nr. 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative

**Publicat în:**

Monitorul Oficial nr. 515 din data de 22.06.2018

**Data intrării în vigoare:**

25 iunie 2018

**Cui se adresează:**

Misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, personalul acestora, precum și de cetățenii străini cu statut diplomatic sau consular, persoanelor prevăzute la art. 5 din Decretul-lege nr. 118/1990 precum și persoanelor implicate în organizarea și desfășurarea Turneu-lui final al Campionatului European de Fotbal 2020

**Ce prevede:**

Legea aprobă cu completări O.U.G. nr. 18/2018 și introduce unele scutiri de impozite și taxe în contextul pregătirii, organizării și desfășurării Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020.

Modificările/completările aduse vizează:

- Obligația la plata TVA, cu anumite excepții, pentru misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora, precum și de cetățenii străini cu statut diplomatic sau consular care au importat sau achiziționat în regim de scutire de la plata TVA (art. 293 alin. (1) lit. e) și art. 294 alin. (1) lit. j) din Codul fiscal) mijloace de transport și le înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de doi ani de la data importului/achiziției.

- Scutirea de la plata impozitului pe clădiri/terenuri/mijloace de transport pentru clădirea folosită ca domiciliu/terenul aferent clădirii de domiciliu aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevăzute la art. 5 din Decretul-lege nr. 118/1990, republicat, cu

modificările și completările ulterioare, precum și mijloacele de transport aflate în proprietatea sau coproprietatea acestor persoane. Persoanele prevăzute la art. 5 din Decretul-lege nr. 118/1990 sunt:

- soțul/soția celui decedat, din categoria celor dispăruți sau exterminați în timpul detenției, internați abuziv în spitale de psihiatrie, deportați, prizonieri sau cărora li s-a stabilit domiciliu obligatoriu, dacă ulterior nu s-a recăsătorit;
- soțul (soția) celui decedat după ieșirea din închisoare, din spitalul de psihiatrie, după întoarcerea din strămutare, din deportare, din prizonierat sau după încetarea măsurii de stabilire a domiciliului obligatoriu, dacă ulterior nu s-a recăsătorit;
- soțul (soția) celui decedat în condițiile precedente și care, din motive de supraviețuire, a fost nevoit (nevoită) să divorțeze de cel închis, internat abuziv în spitale de psihiatrie, deportat, prizonier, strămutat sau căruia i s-a stabilit domiciliu obligatoriu, dacă nu s-a recăsătorit și dacă poate face dovada că a conviețuit cu victima până la decesul acesteia.

- Precizări privind valoarea impozabilă în cazul terenurilor aparținând cultelor religioase recunoscute oficial în România și asociațiilor religioase, precum și componentelor locale ale acestora, cu excepția suprafețelor care sunt folosite pentru activități economice – se stabilește prin asimilare cu terenurile neproductive.

- Scutiri de impozite și taxe în contextul pregătirii, organizării și desfășurării Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020:

1. Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți veniturile obținute/realizate de persoane fizice nerezidente, persoane juridice străine și

orice entități nerezidente, ca urmare a pregătirii, organizării și desfășurării Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020.

2. Taxa pentru serviciile de reclamă și publicitate și taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate nu se datorează pentru reclama și publicitatea efectuate pentru pregătirea, organizarea și desfășurarea în România a Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020.

3. Sunt scutite de la plata impozitului pe spectacole evenimentele sportive care au loc în cadrul pregătirii, organizării și desfășurării în România a Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020.

**ACTUL NORMATIV:**

O.A.N.A.F. nr. 1.263/ 2018 pentru modificarea Instrucțiunilor de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/exceptare de accize, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.901/2016

**Publicat în:**

Monitorul Oficial nr. 515 din data de 22.06.2018

**Data intrării în vigoare:**

22 iunie 2018

**Cui se adresează:**

Utilizatorilor aplicației EMCS-RO – aplicație națională de control al mișcării produselor accizabile în regim suspensiv de accize

**Ce prevede:**

Ordinul modifică Instrucțiunile de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/exceptare de accize.

## Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

„Dividende în avans” – o lege îndelung așteptată de patroni...

Iată că visul acționarilor de a reține de mai multe ori pe an bani din casieria firmei pe care o finanțează începe să devină realitate. Legea adoptată de Parlament le dă posibilitatea firmelor să distribuie dividende către acționari/asociați trimestrial, și nu doar o dată pe an, după aprobarea situațiilor financiare anuale – așa cum este în prezent.

Sub formă de dividende, acționarii pot scoate bani din casierie de mai multe ori pe an, dar în limita profitului net contabil realizat în trimestrul respectiv.

Pentru a intra în vigoare, legea mai trebuie promulgată de președin-

tele țării și publicată în Monitorul Oficial.

Conform legii, repartizarea trimestrială a profitului către acționari se poate face în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial plus eventualele profituri reportate și sume atrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad pierderile reportate și sumele repartizate la rezerve, regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea anticipată urmând să se facă prin situațiile financiare anuale.

Dividendele repartizate și plătite în plus în cursul anului se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. Obligația de restituire inter-

vine pentru persoanele care au încasat dividende trimestrial, iar conducerea societății are sarcina de a urmări recuperarea acestor sume și de a dispune măsurile care se impun în acest scop.

Constituie infracțiune fapta de a încasa și de a plăti dividende din beneficii fictive ori care nu puteau fi distribuite, în lipsa situațiilor financiare preliminare sau a situațiilor financiare anuale.

Așadar, o lege de mult așteptată de patroni, prin care aceștia au posibilitatea să culeagă roadele capitalului investit în firme, de mai multe ori pe an, așa și cum angajații unei societăți comerciale primesc lunar salariul pentru activitatea depusă în luna precedentă, și nu o dată pe an.

➔ vezi O.A.N.A.F. nr. 1.450/2018 (pag. 2)

## CASS pentru persoane scutite de impozit pe veniturile din salarii

### Problemă fiscală

O societate are salariați scutiți de impozit pe veniturile din salarii. Începând cu 01 ianuarie 2018 au fost majorate salariile, iar societatea îndeplinește condițiile pentru a aplica prevederile O.U.G. nr. 3/2018. Pentru lunile ianuarie – aprilie CASS s-a calculat conform O.U.G. nr. 3/2018 și s-a declarat corespunzător în Declarația 112.

În luna mai au fost acordate anumite bonusuri și nu am mai declarat nicio sumă deductibilă în 112. S-a procedat corect?

Societatea avea obligația de stabilire, reținere la sursă și plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit prevederilor art. I alin. (5) din O.U.G. nr. 3/2018 și va fi supusă unei inspecții fiscale având în vedere prevederile normei de aplicare a ordonanței?

### Contribuții sociale

Cadrul legal:

Conform Normelor de aplicare a prevederilor art. I și III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018, organul fiscal va proceda la identificarea contribuabililor/plătitorilor, după caz, care au obligația de stabilire, reținere la sursă și plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit prevederilor art. I alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018. În vederea identificării riscurilor de neconformare în ceea ce privește îndeplinirea de către contribuabilii/plătitorii în cauză a obligațiilor prevăzute la art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018, după identificarea acestor contribuabili/plătitori, organul fiscal va proceda la efectuarea

unei analize de risc specifice, care va avea în vedere următoarele:

- examinarea modului de declarare: declarație inițială sau declarație rectificativă;
- variația în timp a numărului de persoane scutite de impozitul pe veniturile din salarii;
- modul de calcul al sumei deduse în cadrul Formularului 112 în baza documentelor care atestă încadrarea în una dintre categoriile de angajați scutiți, depuse de angajați la angajator.

Ca urmare a analizei de risc specifice se va stabili gradul de risc fiscal pentru fiecare dintre contribuabilii/plătitorii supuși analizei, precum și nivelul riscului.

În funcție de gradul de risc identificat și de nivelul de risc stabilit, ca urmare a analizei de risc specifice se vor dispune măsuri în ceea ce privește modul de evaluare, gestionare și tratare a riscurilor stabilite.

Ca urmare a analizei de risc specifice, organul fiscal va efectua verificarea în mai multe etape, după caz:

- notificarea contribuabililor/plătitorilor în cauză, în vederea îndeplinirii obligațiilor legale referitoare la stabilirea corectă a contribuțiilor de

asigurări sociale de sănătate, prin depunerea de declarații rectificative;

- în caz de neconformare a contribuabililor se va proceda la efectuarea de controale fiscale potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

### Important

La art. I alin. (5) din O.U.G. nr. 3/2018 este prevăzută următoarea formulă de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

$$\text{CASS}_{\text{reținută}} = \text{venit brut}_{2018} - \text{CAS}_{\text{datorată în 2018}} - \text{salariu net}_{\text{decembrie 2017}}$$

CAS datorată în 2018 este contribuția de asigurări sociale, calculată și reținută de către angajatori/plătitori, potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv calculată prin aplicarea cotei de 25% asupra bazei de calcul stabilite conform art. 139 din Codul fiscal (în care intră și bonusurile acordate salariaților). Așa-

dar, pentru aplicarea formulei în baza de calcul al CAS datorate în 2018 intră și bonusurile acordate salariaților.

Dacă diferența între contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată și calculată potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 și contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată conform art. I alin. (5) din OUG nr. 3/2018 este negativă, nu se deduce nicio sumă și nu se declară nicio sumă deductibilă în Declarația 112.

### De reținut

În Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate – Formular 112 se evidențiază distinct ca sumă dedusă, doar valoarea reprezentând diferența pozitivă dintre contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată și calculată potrivit prevederilor Codului fiscal și contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută potrivit art. I alin. (5) din O.U.G. nr. 3/2018.

## Distribuire dividende în luna septembrie 2018

Vor apărea numeroase cazuri în mediul de afaceri când dividendele se vor distribui acționarilor sau asociaților în trimestrul III sau IV al anului 2018, ulterior termenului legal de depunere a Declarației Unice privind impozitul pe venit și contribuțiile de asigurări sociale datorate, care este 16 iulie 2018.

Dacă repartizăm dividende după această dată, mai trebuie să depunem Declarația Unică sau suntem exonerati?

Sunt întrebări care se pun frecvent în această perioadă premergătoare termenului final de depunere a Declarației Unice, motiv pentru care vă propunem următorul studiu de caz:

### Problemă fiscală

Distribuirea dividendelor are loc la data de 15.09.2018, în sumă de 55.000 lei. Până la ce dată se depune Declarația Unică? Până la ce dată se achită CASS la buget?

## Declarația unică

### Cadrul legal

Potrivit art. 1201 din Codul fiscal, articol adăugat prin O.U.G. nr. 18/2018, nu au obligația estimării venitului net anual pentru anul fiscal curent, în vederea stabilirii impozitului anual estimat, prin depunerea Declarației Unice, contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se reține la sursă.

Aceasta înseamnă că persoanele fizice care obțin dividende în 2018 nu au obligația să estimeze aceste venituri în vederea calculării impozitului, impozitul fiind reținut la sursă de plătitorul de venit la data plății dividendelor.

De asemenea, nu vor depune nici Declarația Unică Capitolul I (capitolul I se referă la stabilirea impozitului, nu la stabilirea contribuțiilor) – Date privind veniturile realizate în anul următor conform art. 122 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, articol modificat prin O.U.G. nr. 18/2018.

Însă pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate se vor avea în vedere prevederile art. 170 și 174 din Codul fiscal, în forma modificată prin O.U.G. nr. 18/2018. Potrivit art. 170 alin. (1) modificat, persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120.

Potrivit art. 170 alin. (2) lit. e) modificat, încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), iar în cazul veniturilor din dividende și din dobânzi se iau în calcul sumele încasate.

În opinia mea, acest lucru înseamnă că dacă până la termenul de depunere al Declarației Unice (15 iulie 2018) asociatul încasează dividende peste plafon, dividendele încasate se consideră „estimate” și datorează contribuție de sănătate pentru anul 2018.

Conform art. 174 alin. (4) modificat, în vederea stabilirii contribuției datorate pentru anul 2018, termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 și 122 este până la data de 15 iulie 2018 inclusiv.

Astfel, asociatul va depune Declarația Unică completând Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate, Subsecțiunea 2: Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată.

Dacă dividendele sunt plătite după data de 15 iulie, se aplică prevederile art. 174 alin. (10) modificat, respectiv persoanele fizice care încep în cursul anului fiscal să desfășoare activitate și/sau să realizeze venituri, din cele prevăzute la art. 155 lit. b)-h), iar venitul net anual cumulativ din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, estimat a se realiza pentru anul curent este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe

țară, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligate să depună Declarația Unică în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Salariul minim brut pe țară garantat în plată este cel în vigoare la data depunerii declarației.

## Concluzie

În cazul în care asociatul încasează dividende după data de 15 iulie peste plafon, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului va depune Declarația Unică completând Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate, Subsecțiunea 2: Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată.

## Important

Potrivit art. 174 alin. (20) din Codul fiscal, termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate este până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția.

# Venituri din dividende încasate în anul 2017 și 2018, aferente perioadei 2015-2016

Sunt salariat și asociat într-o societate de la care am încasat dividende în anul 2017 în cuantum mai mare decât plafonul de 12 salarii minime brute pe economie, respectiv 22.800 lei! În anul 2018, întrucât societatea nu a avut profit în exercițiul financiar precedent, nu voi mai primi dividende.

În aceste condiții, sunt obligat să depun Declarația Unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale, aferente dividendelor încasate în anul 2017?!

Răspunsul la această întrebare, precum și situațiile care conduc la obligativitatea depunerii Declarației Unice de către contribuabili și aspectele legate de depunerea acestei declarații de către persoanele fizice nerezidente, vom găsi în studiul de caz de mai jos:

## Declarația unică

### Problemă fiscală

Pentru persoanele fizice care au și calitatea de salariat și care au încasat dividende în anul 2017 cu depășire plafon 22.800 lei se depune Declarația Unică?

Persoanele fizice care obțin venituri din dividende în 2018 (dividendele sunt aferente anilor 2015-2016) și depășesc plafonul depun în 2018 Declarația Unică? Unde depune un nerezident Declarația Unică?

### Cadrul legal

1. Declarația Unică nu se depune pentru dividendele încasate în anul 2017.

Persoana fizică datorează CASS 10% dacă estimează pentru anul curent (2018) veniturile cumulate prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) –h) din Codul fiscal de peste 22.800 lei (12 salarii minime pe economie), și anume:

- venituri din activități independente, definite conform art. 67;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuale, definite conform art. 70;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 83;
- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103;
- venituri din investiții, definite conform art. 91. În cazul veniturilor din dividende și din dobânzi se iau în calcul sumele încasate;
- venituri din alte surse, definite conform art. 114.

Conform prevederilor de la art. 174 alin. (4) din Codul fiscal, în vederea stabilirii contribuției datorate pentru anul 2018, termenul de depunere a Declarației Unice este 15 iulie 2018 inclusiv.

### Concluzie

Dacă au fost distribuite dividende în anul 2018 aferente anilor 2015-

2016, se depune Declarația Unică dacă plafonul de 22.800 lei a fost depășit. Se iau în calcul toate veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) –h) din Codul fiscal, iar în cazul dividendelor se iau în calcul sumele încasate de asociați.

### De reținut!

Pentru plata integrală a CASS până la 15 decembrie 2018 (art. 174 alin. (22) coroborat cu art. 133 alin. (15) și (16) din Codul fiscal), persoana fizică în cauză poate beneficia și de bonificații – 5% pentru depunerea prin mijloace electronice a Declarației Unice și 5% pentru plată înainte de termen. Pentru depunerea online a Declarației Unice, bonificația de 5% se acordă în anul 2019 și este condiționată de plata înainte de termen a CASS, până pe data de 15 decembrie 2018.

Conform art. 174 alin. (17) din Codul fiscal, în situația în care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară (22.800 lei), iar venitul net anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivelul a 12 salarii minime pe țară și au obligația depunerii Declarației Unice, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în ved-

erea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Termenul de plată a CASS este până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția – 15 martie 2019, pentru dividendele distribuite și încasate în anul 2018, conform art. 174 alin. (20) din Codul fiscal.

Prin urmare, CASS 10% în sumă de 2.280 lei (22.800 x 10%) se plătește de către asociat din dividendele sale nete.

Raportarea CASS de către persoana fizică (asociat) se face în Declarația unică în SUBSECȚIUNEA 2: Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate, pct. A.

### Important

Dacă dividendele au fost distribuite anterior anului 2018 (s-a depus Declarația 205), iar plata dividendelor se face în anul 2018, nu se datorează CASS în anul 2018 și nu se depune Declarația Unică.

### De reținut

Dacă un nerezident are obligația de a depune Declarația Unică, acesta poate depune online, pentru a beneficia de bonificații sau la ghișeul administrației fiscale. Pentru București, adresa este: Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți: str. Prof. Dr. Dimitrie Gerota nr. 13, sector 2.

## Atenție!

În luna iulie beneficiați de o nouă ediție a  
**«Caietului contabilului profesionist. 50 de soluții fiscale».**

Această publicație este un CADOU dedicat în exclusivitate dvs.,  
 în calitate de abonat la publicația TAXE ȘI IMPOZITE ACTUAL!

# Declarația Unică. Mod de completare și validare

Deși pare simplu raționamentul care conduce la obligativitatea depunerii Declarației Unice de către contribuabilii care obțin venituri din activități independente, drepturi de autor, chirii etc., și anume estimarea depășirii plafonului de venituri pentru anul 2018 de 22.800 lei, modul de completare a secțiunilor și subsecțiunilor cuprinse în declarație este destul de dificil, având în vedere și tratamentul fiscal diferit al contribuției de asigurări sociale de sănătate în raport cu cel aplicabil contribuției de asigurări sociale de stat.

Se apropie termenul final de depunere a acestei declarații și încă se amână de către persoanele fizice completarea și depunerea la ghișeu sau prin Spațiul privat virtual a acestui formular, tocmai din cauza dificultăților pe care le întâmpină cu ocazia completării.

Vă vom prezenta în studiul de caz următor un exemplu detaliat privind modul de completare a Declarației Unice în cazul veniturilor din dividende.

## Problemă fiscală

Un administrator (salariat la propria firmă) de la o microîntreprindere a obținut pentru anul 2017 dividende în sumă de 500.000 lei în urma hotărârii AGA din data de 20.02.2018. Urmează în luna august 2018 să încaseze și să plătească impozitul de 10%, drept urmare va fi depusă Declarația 100 pentru această lună. Pentru anul 2018 estimează că va obține tot profit și va încasa dividende în sumă de 400.000 lei, ce vor fi repartizate în anul 2019 după depunerea bilanțului de închidere a anului. În Declarația Unică (va fi transmisă online cu semnătură digitală) va raporta la capitolul I dividendele încasate în anul 2018 pentru anul 2017 ca să plătească CASS? Pentru dividendele anului 2018 se va trece suma de 400.000 lei la venit? În anul 2019 nu se va declara impozit pentru dividende 2018 prin Declarația 100? Administratorul fiind salariat este obligatoriu să bifeze și Secțiunea 2 subsecțiunea 1?

### Cadrul legal

În ceea ce privește impozitul pe venit, precizăm că pentru dividendele distribuite și plătite în anul 2018, persoana juridică va calcula și va reține impozitul de 5% odată cu plata dividendelor, aplicând prevederile art. 97 alin. (7) din Codul fiscal. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.

Prin excepție de la această regulă, în cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor/asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se

plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor. Impozitul datorat se virează integral la bugetul de stat.

Așadar, cota de impozit pe venit datorat pentru veniturile din dividende este stabilită la 5% din suma acestora, și nu la 10%.

Pentru dividendele distribuite și încasate în anul 2018, care, din estimarea persoanei fizice, depășesc plafonul de 22.800 lei, există obligația de a completa Declarația Unică doar în ceea ce privește datele privind CASS estimată (Subsecțiunea 2: 2.2.2. Date privind CASS estimată).

Potrivit noilor prevederi ale Codului fiscal în forma modificată de O.U.G. nr. 18/2018 și O.U.G. nr. 25/

2018, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit prevederilor Titlului II, Titlului III sau Legii nr. 170/2016, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, din investiții și din alte surse, prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează CASS dacă estimează pentru anul curent 2018 venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației Unice prevăzute la art. 120 din Codul fiscal.

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal enumerate mai sus, în mod particular în cazul veniturilor din dividende luându-se în calcul sumele încasate. Prin O.U.G. nr. 18/2018 a fost astfel modificat art. 170 din Codul fiscal care prevedea că încadrarea în plafonul anual de 12 salarii de bază minime brute pe țară se efectuează prin însumarea veniturilor anuale realizate în anul fiscal precedent.

## Concluzie

Astfel, în cazul analizat, pentru calculul CASS, persoana va completa în cadrul Capitolului 2 – Date privind impozitul pe veniturile estimate a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate în anul 2018, doar Subsecțiunea 2: 2.2.2. – Date privind CASS estimată din cadrul Secțiunii 2: 2.2. – Date privind CAS și CASS estimate pentru anul 2018.

Din informațiile furnizate, dividendele estimate la 400.000 lei vor reprezenta venituri ale anului 2019, întrucât vor fi distribuite și plătite în anul 2019. În această ipoteză, impozitul pe venit urmează a se calcula de către societate prin reținere la sursă în