

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

## Editorial



### De ce nu recuperează Statul banii furați de marii infractori?



În 2017, ANAF a recuperat cca 25 de milioane de euro din prejudiciile decise de instanță în cazul marilor dosare penale. Adică mai puțin de 10% din suma totală stabilită de judecători.

ANAF se apără și spune că, atunci când se face acest calcul, nu trebuie luați în considerare doar banii lichizi intrați în conturile Statului. Mai trebuie puse la socoteală și miile de imobile, terenuri și autoturisme confiscate, care sunt tot active și a căror valoare se adaugă și ea sumei totale recuperate.

Ce nu spune însă ANAF-ul este că această valoare a bunurilor confiscate există doar pe hârtie, în realitate suma primită de Stat prin vinderea lor este infimă. Și asta deoarece s-au creat deja filiere prin care bunurile în cauză sunt vândute mult sub preț, pentru a reapărea ulterior pe piața neagră și a-i îmbogăți pe alții. Iar situația cea mai clară este în ceea ce privește imobilele confiscate: deși Statul este noul proprietar, în ele stau în continuare cei condamnați. Teoretic ei nu le mai dețin, dar le folosesc exact ca și cum le-ar deține.

Asistăm practic la un dezinteres major al ANAF-ului, al Statului, în recuperarea acestor bani, dezinteres aflat exact la polul opus față de zelul (de multe ori abuziv) cu care sunt vânați contribuabilii pentru plata taxelor și impozitelor. Și frustrarea, evident, e mare, mai ales dacă realizăm că, dacă în cazul contribuabililor e vorba despre bani ai lor, pe care (conform legii) îi datorează Statului, în cazul marilor penali e vorba despre **bani furați**.

Ion Jinga,  
consultant fiscal

#### În această ediție:

SINTEZA LEGISLATIVĂ ..... 2

**NOU!** Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! ..... 4

#### DECLARAȚIA UNICĂ

PFA înființată în aprilie 2018 –  
Termen depunere Declarația unică ..... 4

Drepturi de autor 2018 după intrarea în  
vigoare a O.U.G. nr. 18/2018 ..... 5

Dividende plătite peste plafon în 2017 ..... 6

Venituri din chirii.  
Taxe și obligații declarative ..... 6

#### IMPOZIT PE VENIT

Contracte de activitate sportivă –  
obligațiile plătitorilor de venit ..... 7

#### IMPOZITULUI PE PROFIT

Microîntreprindere – opțiunea  
pentru plata impozitului pe profit ..... 7

#### TVA

Închiriere bun imobil în regim de scutire.  
Ajustarea sumei TVA deduse ..... 8

Stocuri puse la dispoziția clienților.  
Înregistrare în scopuri de TVA ..... 10

Depășire plafon înregistrare cu întârziere .... 10

#### SITUAȚII FINANCIARE

Situații financiare 2017.  
Depășire criteriilor de mărime ..... 12

## Sinteză legislativă

**Actul normativ:** O.M.F.P. nr. 1.695/2018 pentru aprobarea nivelului accizei specifice la țigarete

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 278 din data de 29.03.2018

**Data intrării în vigoare:** 29 martie 2018

**Cui se adresează:** Plătitorilor de accize

**Ce prevede:** Ordinul stabilește nivelul accizei specifice la țigarete de 337,727 lei/1.000 țigarete pentru perioada 1 aprilie 2018 – 31 martie 2019 inclusiv. Astfel, are loc o creștere a accizei specifice de la 333,582 lei/1.000 țigarete, cât a fost în perioada 1 iulie 2017 – 31 martie 2018 inclusiv, la 337,727 lei/1.000 țigarete.

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 888/2018 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”

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 279 din data de 29.03.2018

**Data intrării în vigoare:** 29 martie 2018

**Cui se adresează:** Persoanelor fizice care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate, care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal, precum și persoanelor fizice care nu realizează venituri și care optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate

**Ce prevede:** Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului (212) „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, precum și instrucțiunile de completare.

Pentru **veniturile realizate în anul 2017**, declarația se completează și se depune de către:

1. persoanele fizice care au realizat în anul 2017, în mod individual sau într-o formă de asociere, **venituri în bani și/sau în natură din România**, potrivit Codului fiscal, provenind din:

- activități independente;
- cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;
- activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real;
- piscicultură și/sau silvicultură;
- transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar;
- jocuri de noroc realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker;
- alte surse, pentru care contribuabilii au obligația depunerii declarației;

2. persoanele fizice care au realizat **venituri din străinătate, supuse impozitării în România** potrivit titlului IV din Codul fiscal;

3. contribuabilii care au efectuat cheltuieli pentru acordarea de **burse private**/optează pentru virarea unei sume reprezentând până la **2% din impozitul datorat** pentru susținerea entităților non-profit care se înființează și funcționează în condițiile legii sau a unițiilor de cult.

Pentru veniturile **estimate/norma de venit** a se realiza în România și **contribuțiile sociale** datorate în **anul 2018**, declarația se completează de către:

1. persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă

de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, supuse impozitului pe venit, impuse pe bază de **norme de venit/în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli**, potrivit legii sau potrivit opțiunii contribuabililor;

2. persoanele fizice care îndeplinesc următoarele condiții cumulative – pentru **contribuția de asigurări sociale estimată**:

- realizează venituri din activități independente și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- estimează pentru anul curent venituri nete, norme anuale de venit a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară;

3. persoanele fizice care estimează, pentru anul curent, venituri a căror valoare cumulată, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, este cel puțin egală cu nivelul a 12 salarii de bază minime brute pe țară, din următoarele categorii:

- venituri din activități independente;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II, III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- venituri din investiții;
- venituri din alte surse.

În anul 2018, declarația se depune **până la data de 15 iulie 2018**.

Pentru anul 2018, declarația se depune în format hârtie la organul fiscal

de domiciliu/prin poștă sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță:

- prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV);
- pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

Pentru depunerea prin mijloace electronice se acordă o bonificație de 5% din impozitul și contribuțiile sociale datorate.

Vezi problema fiscală:

**PFA înființată în aprilie 2018 - Termen depunere declarația unică, pag. 4**

**Actul normativ:** O.U.G. nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 291 din data de 30.03.2018

**Data intrării în vigoare:** 30 martie 2018

**Cui se adresează:** Tuturor contribuabililor

**Ce prevede:** Ordonanța aduce modificări Codului fiscal, Codului de procedură fiscală, precum și următoarelor acte normative:

- O.U.G. nr. 52/2017 privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule și normelor metodologice de aplicare;
- O.U.G. nr. 62/2011 privind stabilirea cadrului financiar general pentru utilizarea contribuției financiare elvețiene nerambursabile acordate României prin intermediul Programului de co-

operare elvețiano-român vizând reducerea disparităților economice și sociale în cadrul Uniunii Europene extinse, precum și a contribuției naționale aferente acestei asistențe;

- O.U.G. nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

**Modificările aduse Codului fiscal vizează:**

- Introducerea obligației de depunere a unei declarații informative de către contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private.
- Introducerea posibilității de optare pentru plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați, opțiunea fiind definitivă, începând cu 01 aprilie 2018.
- Începând cu 01 aprilie 2018, microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, potrivit legii, au posibilitatea să scadă sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective. Sumele peste această limită se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive.
- Modificări privind sistemul de impozitare a veniturilor realizate din contracte de activitate sporti-

vă. Aceste venituri erau considerate venituri din activități independente impozitate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, iar O.U.G. nr. 25/2018 introduce aceste venituri în categoria veniturilor a căror impunere se efectuează prin reținere la sursă de către plătitorul de venit.

- Persoanele fizice pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul pe venitul anual, 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.

- Abrogarea prevederilor privind modul de impozitare a veniturilor din economii obținute din România de persoane fizice rezidente în state membre și aplicarea schimbului de informații în legătură cu această categorie de venituri.
- Precizări privind neinclusiunea în sfera TVA a operațiunilor efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare dacă rezultatele cercetării nu sunt transferate altei persoane.
- Modificarea nivelului accizelor pentru motorina utilizată pentru transporturi de mărfuri/persoane.
- Măsuri tranzitorii pentru anul 2018 cu privire la impozitul pe venit și contribuțiile sociale.

**Modificări aduse Codului de procedură fiscală:**

- modificarea condițiilor acordării eșalonării la plată a obligațiilor fiscale;

- în cazul decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de contribuabilul care beneficiază de o eşalonare la plata taxei pe valoarea adăugată se rambursează de organul fiscal central cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale;
- prorogarea termenului de administrare de către organul fiscal de la nivel județean sau al municipiului București a contribuabililor mijlocii, de la 1 aprilie 2018 la 1 august 2018.

Vezi problemele fiscale:

**Microîntreprindere - opțiunea pentru plata impozitului pe profit, pag. 7**

**Contracte de activitate sportivă - obligațiile plătitorilor de venit, pag. 7**

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

**NOU!**

### Declarația unică 212 – necesară și eficientă

Răsufălăm ușurați ca urmare a apariției Declarației 212, declarație care i-a luat locul faimoasei „600” – cea care generase o nemulțumire generală în rândul contribuabililor persoane fizice care obțin venituri din activități independente întrucât avea ca principiu fiscal plata de contribuții sociale în anul 2018 în funcție de veniturile realizate în anul anterior, și nu în funcție de veniturile estimate a se realiza anul acesta.

Declarația unică (Formularul 212) a fost introdusă prin Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 888/2018 și va fi folosită de toți contribuabilii care obțin venituri din activități independente sau

drepturi de autor în vederea declarării și plății impozitelor și contribuțiilor către bugetul de stat.

Anterior apariției Ordinului nr. 888, Codul fiscal a fost modificat în domeniul impozitării acestor categorii de venituri, am putea spune – din temelii, prin Ordonanța de urgență nr. 18/2018. Prin această ordonanță se urmărește reducerea birocrăției, corectarea anomaliilor fiscale introduse de O.U.G. nr. 79/2017, precum și ușurarea muncii contribuabililor persoane fizice în sensul în care nu vor mai fi obligați să depună mai multe declarații conținând în esență aceleași informații fiscale, ci numai una singură.

Contribuabilul va cunoaște dinainte ce are de plătit, fără intervenția organului fiscal, întrucât baza

de impozitare o vor constitui veniturile estimate de el, nu va mai plăti impozite anticipate, iar administrațiile fiscale vor scăpa de povara primirii și gestionării unei multitudini de declarații fiscale, de acum având de prelucrat o singură declarație. Astfel, prin comasarea unor formule fiscale se diminuează și costurile administrative legate de procesarea declarațiilor.

Prin apariția declarației unice și schimbarea principiului de impozitare în funcție de veniturile estimate se dă posibilitatea contribuabilului să-și estimeze veniturile în funcție de care va plăti contribuții în anul următor celui de realizare a acestora, iar dacă va alege să plătească anticipat va beneficia de bonificații pentru plata anticipată.

→ vezi actul normativ O.A.N.A.F. nr. 888/2018 (pag. 2)

## PFA înființată în aprilie 2018 — Termen depunere Declarația unică

### Problemă fiscală

Ce declarație depune o persoană fizică autorizată (înființată în luna aprilie 2018) în termen 30 de zile de la înființare? Întrucât formularul pentru Declarația 212 nu a fost publicat, va depune Declarația 220?

### Declarația unică

#### Cadrul legal

Conform art. 120 alin. (2) din Codul fiscal, contribuabilii care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună Declarația unică în termen de 30 de zile de la înființare. Pentru anul 2018, conform art. 133 alin. (14), termenul de depunere a

Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice este de până la data de 15 iulie 2018 inclusiv.

### Important

Persoana fizică ce obține venituri din activități independente nu are obligația depunerii Declarației 220 în 30 de zile de la înființare întrucât acest formular a fost înlocuit de Declarația 212.

Persoana fizică va depune Declarația unică – 212 – până la data de 15 iulie 2018, inclusiv, pentru:

- declararea impozitului pe venitul estimat/norma de venit a se realiza din România în anul 2018;
- declararea venitului estimat pentru încadrarea ca plătitor de contribuții sociale în anul fiscal 2018.

### De reținut

Declarația 212 se va depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în cazul contribuabililor care încep o activitate în cursul anului fiscal și care nu au avut, până la 15 iulie 2018, obligația depunerii Declarației unice.

## Drepturi de autor 2018 după intrarea în vigoare a O.U.G. nr. 18/2018

### Problemă fiscală

Care este regimul fiscal pentru contractele de drepturi de autor încheiate între o persoană fizică și societate ca urmare a intrării în vigoare a O.U.G. nr. 18/2018? Valoarea contractului este de 40.000 lei, iar persoana fizică obține și venituri din salarii de la o altă firmă. Ce obligații declarative are persoana fizică și ce obligații are persoana juridică? Ce taxe se plătesc obligatoriu în aceste condiții?

#### Cadrul legal:

Potrivit art. 72 din Codul fiscal modificat, contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală datorează impozit pe venit, impozitul fiind final.

Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, se determină de către plătitorii venitului, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut.

Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net și se reține la sursă, de către plătitorii de venituri prevăzuți la alin. (2), la momentul plății veniturilor.

Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

### Important

Potrivit art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din Codul fiscal modificat, contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se reține la sursă nu declară și nu estimează veniturile pentru calculul impozitului pe venit.

Potrivit art. 150 alin. (1) și (2) din Codul fiscal modificat, nu se datorează CAS pentru veniturile din proprietate intelectuală dacă persoanele fizice asigurate în sis-

teme proprii de asigurări sociale, dacă sunt pensionari sau realizează venituri din salarii și asimilate salariilor.

Potrivit art 154 alin. (1) lit h<sup>b</sup> din Codul fiscal, nu datorează CASS persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală”.

### Concluzie

Sintetizând cele de mai sus, în cazul în care o persoană fizică obține drepturi de proprietate intelectuală de la o persoană juridică, impozitul și contribuțiile sunt reținute la sursă de societate.

Persoana fizică nu are obligații declarative (nu depune Declarația unică).

Impozitul pe venit se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net (venit brut –40% cota forfetară).

Persoana fizică nu datorează contribuție de asigurări sociale (pensie) și nici CASS pentru că are calitatea de salariat.

Persoana juridică declară prin Formularul 112 impozitul pe venit reținut.

## Dividende plătite peste plafon în 2017

### Problemă fiscală

Persoanele fizice care au obținut venituri din dividende în anul 2017 peste plafonul de 22.800 lei au obligația plății contribuției de sănătate la nivelul salariului minim pe economie pentru anul 2018? Această obligație a fost menținută în urma intrării în vigoare a O.U.G. nr. 18/2018? Dacă da, atunci aceste persoane fizice urmează să depună formularul unic până pe data de 15 iulie 2018 și să facă plata până pe data de 15 martie 2019?

#### Cadrul legal:

Potrivit art. II alin. (5) din O.U.G. nr. 18/2018, pentru veniturile aferente perioadelor anterioare anului fiscal 2018, contribuțiile sociale obligatorii sunt cele în vigoare în perioada căreia îi sunt aferente veniturile, iar pentru regularizarea contribuției de asigurări sociale și a contribuției de

asigurări sociale de sănătate sunt aplicabile reglementările legale în vigoare în respectiva perioadă.

Potrivit art. 170 alin. (1) modificat prin O.U.G. nr. 18/2018, 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 con-

tribuția 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.

### Important

Contribuția de sănătate datorată în anul 2018 nu se mai stabilește în funcție de veniturile realizate în 2017, ci în funcție de veniturile estimate în 2018.

### Concluzie

Obligația de a plăti contribuție de sănătate, în cazul în care asociatul a obținut în 2017 dividende peste plafon, nu mai este menținută.

## Venituri din chirii. Taxe și obligații declarative

### Problemă fiscală

O persoană fizică, angajată cu 8 ore/zi, dă în chirie un apartament proprietate personală cu suma de 450 euro pe lună (echivalent în lei). Ce taxe și impozite urmează să plătească începând cu luna mai 2018, ținând cont de ultimele modificări legislative? Ce obligații declarative există?

#### Cadrul legal:

Persoanele fizice datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în cotă de 10% dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară din una sau mai multe surse de venituri:

- ✓ venituri din activități independente;
- ✓ venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- ✓ venituri din asocierea cu o persoană juridică;

- ✓ venituri din investiții;
- ✓ venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- ✓ venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- ✓ venituri din alte surse.

### Important

Încadrarea în plafonul anual de 12 salarii minime brute se efectuează prin însumarea veniturilor anuale din activitățile menționate mai sus, estimate a se realiza în anul curent.

### Concluzie

În anul 2018, contribuția la sistemul de sănătate se declară de persoana fizică care realizează veniturile în Formularul 212 (Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice) până la data de 15 iulie 2018. În ceea ce privește impozitul pe venit, contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația să depună, în termen de 30 de zile de la încheierea contractului între părți, Formularul 212. Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabilii în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru veniturile realizate în anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net (suma rezultată în urma deducerii din venitul brut a cotei de 40% aplicate asupra venitului brut).

→ vezi actul normativ O.U.G. nr. 25/2018 (pag. 3)

## Contracte de activitate sportivă - obligațiile plătitorilor de venit

### Problemă fiscală

Un club sportiv are încheiate contracte de activitate sportivă. Care sunt obligațiile clubului legate de declararea și plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale în baza acestui tip de contract?

#### Cadrul legal:

În vederea simplificării sistemului privind impozitarea veniturilor realizate din contracte de activitate sportivă, prin O.U.G. nr. 25/2018 aceste venituri au fost incluse în categoria veniturilor a căror impunere se efectuează prin reținere la sursă de către plătitorul de venit.

Plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a plăti impozitul corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă.

Veniturile se declară de către plătitorii de venituri în Declarația 112.

### Important

Plătitorul de venit va calcula impozitul pe venit prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut. Impozitul se reține la sursă la momentul plății venitului și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Veniturile din contracte de activitate sportivă intră în plafonul în funcție de care se datorează CAS, respectiv 12 salarii minime pe economie (22.800 lei). Și în cazul CASS, venitul brut din contract de activitate sportivă va intra în calculul

### Impozit pe venit

plafonului în funcție de care se stabilește dacă beneficiarul venitului va plăti CASS sau nu. De asemenea, contribuțiile sociale (CAS și CASS), dacă acestea se datorează, se rețin la sursă de către plătitorul de venit.

Dacă nivelul estimat al acestor venituri în 2018 este cel puțin egal cu 22.800 lei/an plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină, să plătească contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

### De reținut

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, precum și venitul ales pentru care datorează contribuția, în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului ales precizat în contract.

→ vezi actul normativ O.U.G. nr. 25/2018 (pag. 3)

## Microîntreprindere - opțiunea pentru plata impozitului pe profit

### Problemă fiscală

Dacă o microîntreprindere care are doi salariați cu timp parțial, 4 ore/zi, și își majorează capitalul social la 45.000 lei în luna aprilie 2018, poate opta pentru plata impozitului pe profit? Se consideră îndeplinită condiția privind numărul de salariați?

### Impozit pe profit

#### Cadrul legal:

Conform art. 47 alin. (3<sup>1</sup>) din Titlul V al Codului fiscal, introdus prin O.U.G. nr. 25/2018, începând cu 01.04.2018, microîntreprinderile care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați pot opta, o singură dată, să aplice prevederile titlului II – Impozit pe profit începând cu trimestrul în care aceste condiții sunt îndeplinite cumulativ, opțiunea fiind definitivă.

Art. 51 alin. (4) din Codul fiscal prevede după cum urmează:

„În sensul prezentului titlu, prin salariat se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003 – Codul muncii, republicate, cu modificările și completările ulterioare. Condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

- a) au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;
- b) au încheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în

cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.”

Acest articol a fost și el modificat prin O.U.G. nr. 25/2018, lărgindu-se sfera de aplicare a definiției salariatului de la art. 51 la întregul titlu V din Codul fiscal.

### Important

Microîntreprinderea care are doi salariați cu norma de 4 ore/zi nu poate opta pentru plata impozitului pe profit.

### De reținut

Condițiile ce trebuie îndeplinite pentru a putea opta pentru plata impozitului pe profit (capital social cel puțin 45.000 lei/cel puțin 2 salariați) sunt cumulative. La stabilirea numărului de salariați se vor avea în vedere și contractele de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată – dacă este cazul.

## Închiriere bun imobil în regim de scutire. Ajustarea sumei TVA deduse

### Problemă fiscală

O societate a achiziționat în anul 2010 un imobil format din teren și construcție pentru suma de 200.000 lei + TVA 24% = 248.000 lei. În anul 2012 a obținut venituri din chirii conform celor prevăzute de art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal. În anul 2017, societatea a încheiat un contract de închiriere pe perioadă determinată (01.01.2017 – 31.12.2017) și a emis o singură factură în regim de scutire în cursul lunii decembrie 2017 pentru suma totală din contract, în valoare de 12.000 de lei. Potrivit Codului fiscal, care sunt condițiile de ajustare TVA?

Având în vedere faptul că contractul potrivit căruia s-a emis factura în regim de scutire se termină la sfârșitul anului 2017, care este valoarea TVA care trebuie ajustată negativ:

- a. 48.000 lei : 20 ani = 2.400 lei
- b. 48.000 lei : 20 ani x 13 ani = 31.200 lei.

În cazul în care ajustarea negativă se face pentru suma de 31.200 lei (variante b), în cazul obținerii de venituri din închiriere în cursul anului 2018 care se vor factura cu TVA prin depunerea de Notificare privind opțiunea de taxare, care sunt parametrii unei ajustări pozitive?

### Cadrul legal:

Societatea respectivă trebuia să efectueze ajustarea negativă a sumei TVA deduse chiar și pentru anul 2012

deoarece a închiriat bunul imobil în regim de scutire fără drept de deducere conform prevederilor art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal.

## TVA

### Concluzie

Ajustarea trebuia efectuată pentru o perioadă de 18 ani din totalul perioadei de ajustare de 20 de ani, calculată de la data de 1 ianuarie 2010, deoarece se consideră că bunul imobil a fost utilizat pentru operațiuni taxabile timp de 2 ani, respectiv 2010 și 2011. Din anul 2013 trebuia efectuată ajustarea pozitivă a TVA pentru o perioadă de 17 ani, deoarece bunul imobil:

- a fost utilizat timp de 2 ani pentru operațiuni taxabile (2010 și 2011);
- a fost utilizat timp de 1 an pentru operațiuni scutite fără drept de deducere (s.f.d.d. an 2012), caz în care trebuia efectuată ajustarea negativă, unică, pentru 18 ani. Ajustarea negativă a taxei se efectuează în detrimentul persoanei impozabile, dar în beneficiul bugetului de stat. Practic, persoana impozabilă pierde dreptul de deducere;
- urma a fi utilizat, începând cu anul 2013, pentru o perioadă de