

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Atenție la regulile de executare silită!

După cum probabil cunoașteți, în cazul în care o societate comercială sau o persoană fizică nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, inspectorii din cadrul A.N.A.F. procedează la acțiuni de executare silită.



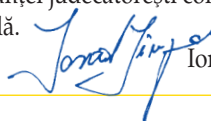
Foarte important de reținut este faptul că executarea silită nu se declanșează dacă există o cerere de restituire/rambursare în curs de soluționare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală datorată de debitor (exemplu: o cerere de rambursare TVA sau de restituire impozite și taxe cum ar fi taxa pe poluare).

O altă regulă importantă este cea potrivit căreia, pentru efectuarea procedurii de executare silită, este competent organul de executare silită în a cărui rază teritorială se găsesc bunurile urmăribile, iar atunci când se constată că există pericolul evident de înstrăinare, substituție sau de sustragere de la executare silită a bunurilor și veniturilor urmăribile ale debitorului, organul de executare silită în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al debitorului poate proceda la indisponibilizarea și executarea silită a acestora, indiferent de locul în care se găsesc bunurile.

Ceea ce mulți nu cunosc este faptul că în cazul în care asupra aceluiași venituri ori bunuri ale debitorului a fost pornită executarea, atât pentru realizarea titlurilor executorii privind creanțe fiscale, cât și pentru titluri ce se execută în condițiile prevăzute de alte dispoziții legale (exemplu: titluri executorii emise de anumite instituții de credit), executarea silită se conexează și se efectuează, potrivit Codului de procedură fiscală, de către organul de executare silită din cadrul ANAF.

În fine, de reținut este și aspectul că, în scopul efectuării executării silită, executorii fiscali pot să intre în orice incintă de afaceri a debitorului, persoană juridică, sau în alte incinte unde acesta își păstrează bunurile, în scopul identificării bunurilor sau valorilor care pot fi executate silit, precum și să analizeze evidența contabilă a debitorului în scopul identificării terților care datorează sau dețin în păstrare venituri ori bunuri ale debitorului.

Executorul fiscal poate intra în încăperile ce reprezintă domiciliul sau reședința unei persoane fizice, cu consimțământul acesteia, iar în caz de refuz, organul de executare silită cere autorizarea instanței judecătorești competente potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

 Ionuț Jinga

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți 2

PRESTAȚII SOCIALE

Venituri realizate de către persoanele care beneficiază de indemnizația pentru creștere copil 3

SPONSORIZĂRI

Sponsorizări efectuate de persoane juridice. Legea nr. 30/2019 4

CONTRIBUȚII SOCIALE

Obligații fiscale datorate pentru indemnizația de concediu medical 6

ASOCIAȚII NON-PROFIT

Club de fotbal. Venituri economice din vânzare drepturi de transmitere meciuri 7

IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

Scutire impozit pe teren. Donație teren către o primărie 9

MICROÎNTRINDERI

Împrumut asociat. Tratament fiscal și contabil 10

DIVIDENDE

Venituri din dividende în anul 2019. Contribuție CASS 12

Sinteză legislativă

Domeniul: Prestații sociale

Actul normativ: Legea nr. 89/2019 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, precum și pentru stabilirea unor măsuri privind recuperarea debitelor reprezentând indemnizație pentru creșterea copilului

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 340 din data de 03.05.2019

Data intrării în vigoare: 06 mai 2019

Cui se adresează: angajatorilor și persoanelor care beneficiază de indemnizație pentru creșterea copiilor

Ce prevede: Legea aduce modificări Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor.

Modificările vizează:

- cuantumul indemnizației pentru creșterea copilului – în situația în care persoana care a beneficiat de

concediu și indemnizație pentru creșterea copilului naște unul sau mai mulți copii ori se află într-o nouă situație dintre cele prevăzute la art. 8 alin. (2) din ordonanță într-o perioadă de până la 12 luni de la finalizarea concediului pentru creșterea copilului anterior, dacă din calculul indemnizației rezultă un cuantum al indemnizației lunare pentru creșterea copilului mai mic decât cuantumul indemnizației primit anterior nașterii celui din urmă copil, se acordă indemnizația lunară pentru creșterea copilului primită pentru copilul anterior;

- majorarea plafonului privind veniturile realizate de către persoanele care beneficiază de indemnizația pentru creșterea copilului fără a determina suspendarea plății indemnizației, de la 3.750 lei la 6.250 lei, într-un an calendaristic;
- obligațiile angajatorului cu privire la aprobarea concediului pentru creșterea copilului, încetarea ra-

porturilor de muncă sau de serviciu, acordarea stimulentului de inserție;

- sumele încasate necuvenit reprezentând drepturi stabilite în baza O.U.G. nr. 111/2010. Nu se consideră culpă a persoanei nedeclararea veniturilor pentru care persoana îndreptățită și-a îndeplinit obligațiile fiscale prevăzute de lege, situație în care se aplică dispozițiile art. 24 alin. (2) din ordonanță, respectiv recuperarea sumelor încasate necuvenit se realizează prin calculul diferenței dintre cuantumul lunar al indemnizației pentru creșterea copilului încasate și nivelul lunar al stimulentului de inserție la care ar fi avut dreptul. Debitul se constituie numai pentru lunile în care s-a desfășurat o activitate.

Vezi problema fiscală – Venituri realizate de către persoanele care beneficiază de indemnizația pentru creșterea copil – pagina 3

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Veste bună pentru persoanele fizice cu venituri mici!

În data de 08.05.2019, Serviciul Comunicare, Relații Publice și Mass-Media din cadrul ANAF a emis un comunicat de presă prin care anunță contribuabilii persoane fizice despre o inițiativă a Ministerului Finanțelor Publice prin care se propune anulara contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente, neachitate până la data intrării în vigoare a ordonanței, stabilite prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, datorată de persoanele fizice ale căror venituri sunt mai mici

decât salariul de bază minim brut pe țară sau, după caz, sunt mai mici decât valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe țară, pentru perioadele fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 și 31 decembrie 2017.

Menționăm că, începând cu anul 2018, persoanele fizice care obțin venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe economie nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate decât în cazul în care contribuabilul optează pentru calitatea de asigurat prin depunerea Declarației unice.

Astfel, persoanele fizice care estimează pentru anul 2019 venituri

anuale cumulate din cele prevăzute la art. 155 lit. b)-h) din Codul fiscal (activități independente, chirii, dobânzi, dividende, drepturi de proprietate intelectuală, activități agricole, asocieri, din alte surse) sub nivelul plafonului minim, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul reprezentând valoarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară, dacă depun declarația unică privind veniturile estimate (cap. II) până la data de 31 iulie 2019.

În cazul în care depun declarația după împlinirea acestui termen, contribuția de sănătate se calculează la

o bază de calcul echivalentă cu valoarea salariului de bază minim brut pe țară în vigoare la data depunerii declarației, înmulțită cu numărul de luni rămase până la termenul legal de depunere a declarației unice privind veniturile realizate în anul 2019 (cap. I), inclusiv luna în care se depune declarația. Data depunerii de-

clarației unice pentru veniturile realizate în anul 2019 este 15 martie 2020.

Persoanele fizice care nu realizează venituri de natura celor prevăzute mai sus și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări

sociale de sănătate datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru 12 luni, la o bază de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe țară, indiferent de data depunerii declarației privind veniturile estimate pentru anul 2019 (cap. II).

Ionuț JINGA, consultant fiscal

→ Vezi Legea nr. 89/2019 (pag. 2)

Venituri realizate de către persoanele care beneficiază de indemnizația pentru creșterea copil

Problemă fiscală

O persoană fizică aflată în concediu creștere copil poate obține venituri din dividende peste plafonul prevăzut de O.U.G. nr. 111/2010? Dar venituri din chirii? De exemplu, dacă realizează într-un an venituri din dividende și chirii în valoare totală de 10.000 lei mai poate beneficia de indemnizația pentru creșterea copilului?

Cadrul legal:

Unul dintre cazurile în care indemnizația pentru creșterea copilului se suspendă este prevăzut la art. 16 alin. (2) lit. (i) din O.U.G. nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația pentru creșterea copiilor, după cum urmează:

i) beneficiarul realizează venituri supuse impozitului și copilul nu a implinit vârsta de un an, 2 ani, respectiv 3 ani, în cazul copilului cu handicap.

Prin excepție de la aceste prevederi, alin. (3) al acestui articol, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 89/2019, stabilește că plata indem-

nizației pentru creșterea copilului nu se suspendă în cazul în care persoana îndreptățită se află în una sau mai multe dintre următoarele situații:

- primește diverse sume în baza legii, a contractului colectiv de muncă sau a contractului individual de muncă, acordate în perioada concediului pentru creșterea copilului, altele decât cele rezultate din desfășurarea efectivă a unei activități în perioada de concediu;
- primește indemnizații în calitate de consilier local sau județean, indiferent de nivelul acestora;
- realizează, în decursul unui an calendaristic, venituri supuse impozi-

PRESTAȚII SOCIALE

tului, prin desfășurarea efectivă a unei activități în perioada de concediu, al căror nivel net nu depășește de 5 ori cuantumul minim al indemnizației stabilit la art. 2 alin. (2). Cuantumul minim al indemnizației lunare nu poate fi mai mic decât suma rezultată din aplicarea unui coeficient de multiplicare de 2,5 la valoarea indicatorului social de referință. Valoarea indicatorului social de referință este de 500 lei, astfel că cuantumul minim al indemnizației nu poate fi mai mic de 1.250 lei.

Veniturile care determină suspendarea indemnizației nu sunt veniturile supuse impozitului conform Codului fiscal, ci sunt veniturile supuse impozitului conform O.U.G. nr. 111/2010. **Conform art. 2 alin. (1)** din acest act normativ, persoanele care, în ultimii 2 ani anteriori datei nașterii copilului, au realizat timp de cel puțin 12 luni venituri din salarii și asimilate salariilor, venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, supuse impozitului pe venit potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare venituri supuse impozitului, beneficiază de concediu pentru creșterea copilului în vârstă de până

la 2 ani, respectiv 3 ani, în cazul copilului cu handicap, precum și de o indemnizație lunară.

IMPORTANT

Plata indemnizației pentru creșterea copilului nu se suspendă dacă beneficiarul acesteia realizează, în decursul unui an calendaristic,

prin desfășurarea efectivă a unei activități în perioada de concediu, venituri din salarii și asimilate salariilor, venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură al căror nivel net nu depășește suma de 6.250 lei (1.250 lei x 5).

DE REȚINUT

Plata indemnizației pentru creșterea copilului nu se suspendă dacă beneficiarul acesteia realizează venituri din dividende și venituri din chirii, indiferent de nivelul acestor venituri într-un an.

Sponsorizări efectuate de persoane juridice. Legea nr. 30/2019

SPONSORIZĂRI

După cum știți, începând cu 1 aprilie 2019, prin Legea nr. 30 din 10 ianuarie 2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, s-a stabilit faptul că în cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul datorat, în limitele prevăzute de Codul fiscal, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Registrul este public și se afișează pe site-ul ANAF.

În cazul plătitorilor de impozit pe profit, sunt nedeductibile la calculul rezultatului fiscal cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicate, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;
2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute mai sus, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit. Prin urmare, este necesară cunoașterea acestor limite pentru a evita depășirea lor, situație urmată implicit de neacordarea dreptului de a deduce (scădea) sumele sponsorizate din impozitul datorat.

De asemenea, se creează numeroase confuzii și interpretări în această perioadă referitoare la sponsorizările efectuate după 1 aprilie 2019 în baza unor contracte încheiate anterior acestei date.

Plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, pentru a beneficia de deducerea sumelor sponsorizate din impozitul datorat, trebuie să sponsorizeze la fel ca și plătitorii de impozit pe profit, numai entități înscrise în registrul gestionat de ANAF, Legea nr. 30/2019 eliminând în schimb obligația ca respectivele entități sponsorizate să fie furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat.

Nu lipsită de importanță este și procedura care trebuie urmată de firmele ce doresc să sponsorizeze unități de cult, mai ales sub aspectul reținerii faptului că și acestea trebuie să fie înscrise în registrul despre care am vorbit, prin urmare trebuie să desfășoare activitatea religioasă pe teritoriul României, pentru ca sponsorul să beneficieze de avantaje fiscale.

Problemă fiscală

O societate plătitoare de impozit pe profit încheie în luna ianuarie 2019 un contract de sponsorizare cu un ONG în valoare totală de 14.400 lei și care se achită în tranșe lunare de câte 1.200 lei până în luna decembrie 2019. Pentru ca această sponsorizare să poată fi dedusă din impozitul pe profit aferent anului 2019, ONG cu care s-a încheiat contractul de sponsorizare în luna ianuarie 2019 este obligatoriu sau nu să fie înregistrat în Registrul entităților/unităților de cult pe site-ul ANAF? În condițiile stabilite de Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea O.U.G. nr. 25/2018, societatea poate să acorde un suport financiar unei structuri monahale (de tip Schit) de pe Sfântul Munte Athos (sponsorizare, mecenat)?

Cadrul legal:

Prin Legea nr. 30/2019 au fost aprobate prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare.

Prin această lege sunt aduse modificări și articolelor referitoare la cheltuielile cu sponsorizarea efectuate de persoanele juridice române, precum și la sumele pe care persoanele fizice le pot redirecționa din impozitul pe venit datorat.

Astfel, în ceea ce privește sponsorizările efectuate de persoanele juridice, potrivit art. 25 alin. (4) lit. i) așa cum a fost modificat prin Legea nr. 30/2019 se prevede că:

- cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit;
- contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicate, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;

2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

În plus față de actuala prevedere se menționează că în cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Persoanele juridice depun anual Declarația 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private” Termenul de depunere a declarației este până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit.

IMPORTANT

Condițiile pe care trebuie să le îndeplinească entitățile non profit pentru a beneficia de sponsorizări ale persoanelor juridice și de direcționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat de persoanele fizice.

Pentru a fi beneficiarii sponsorizărilor acordate de către societățile comerciale, respectiv pentru a face obiectul direcționării a 3,5% din impozitul pe venitul persoanelor fizice, entitățile nonprofit și unitățile de cult trebuie să se înscrie în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Acest registru se organizează de A.N.A.F., este public și se afișează pe site-ul acestei instituții.

Înscrierea în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale se realizează pe baza solicitării entității, dacă sunt îndeplinite cumulativ, la data depunerii cererii, următoarele condiții:

- desfășoară activitate în domeniul pentru care a fost constituită, pe baza declarației pe propria răspundere;
- și-a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege;
- nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile;
- a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege;
- nu a fost declarată inactivă, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală.

CONCLUZIE

Pentru a putea beneficia de facilitățile fiscale prevăzute de art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, pentru tot anul 2019, respectiv pentru toată suma acordată ca sponsorizare în anul 2019, este necesar ca ONG-ul să fie înscris la data încheierii contractului în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

În cazul în care contractul a fost încheiat anterior acestei date pentru perioada de la 1 ianuarie până la 1 aprilie, sunt aplicabile prevederile din Codul fiscal în vigoare până la acea dată, iar începând cu luna aprilie se vor putea deduce numai cheltuielile aferente contractelor de spon-

sorizare încheiate cu entitățile care se regăsesc în acest registru.

Referitor la tratamentul sponsorizărilor efectuate către unități de cult, o societate poate acorda sponsorizări în sume de bani și/ori bunuri unei structuri monahale (schit) de pe Sfântul Munte Athos. Problema care se pune este dacă valoarea cheltuielii înregistrate se poate scădea din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele: valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri și valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat, conform prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i) Cod fiscal.

Prima condiție este ca între societate și beneficiarul sponsorizării să

existe un contract de sponsorizare, încheiat în formă scrisă, potrivit art. 1 alin. (2) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea. Prin art. 4 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, se impune ca beneficiarul sponsorizării să desfășoare în România activitatea fără scop lucrativ.

Apoi, conform prevederilor Legii nr. 30/2019 pentru aprobarea O.U.G. nr. 25/2018, prin care se modifică art. 25 alin. (4) lit. i), începând cu 1 aprilie 2019, apare condiția ca entitatea persoană juridică fără scop lucrativ, inclusiv unitățile de cult – beneficiara sponsorizării – să fie înscrisă la data încheierii contractului de sponsorizare în „Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale”.

Ținând cont de faptul că, în acest caz, beneficiarul sponsorizării nu desfășoară activitatea sa pe teritoriul României, societatea nu avea dreptul să scadă cheltuiala cu sponsorizarea din impozitul pe profit datorat, indiferent de noile prevederi apărute în baza Legii nr. 30/2019 pentru aprobarea O.U.G. nr. 25/2018, cu aplicare din data de 1 aprilie 2019.

În concluzie, societatea poate acorda sponsorizare unei structuri monahale (schit) de pe Sfântul Munte Athos, dar nu poate beneficia de scăderea sumelor în limitele prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) Cod fiscal din obligația sa de plată a impozitului pe profit la bugetul de stat consolidat.

Obligații fiscale datorate pentru indemnizația de concediu medical

Concediile medicale generează în continuare discuții contradictorii în privința impozitelor și contribuțiilor de asigurări sociale care trebuie reținute de angajator.

Ceea ce trebuie să precizăm încă de la început este că nu se reține nicio sumă din indemnizația acordată, reprezentând contribuție de asigurări de sănătate.

Prin urmare, se va reține impozit pe venit și contribuție de asigurări sociale de stat (contribuția pentru pensii), iar baza lunară de calcul al CAS datorate este suma reprezentând indemnizația de asigurări sociale de sănătate de care beneficiază salariatul conform prevederilor legale, contribuția suportându-se de angajat la nivelul cotei de 25%

Problemă fiscală

Ce taxe și impozite se rețin din indemnizația de asigurări sociale de sănătate obținută în urma unui concediu medical cod 14?

Cadrul legal:

Din indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă plătită în baza prezentării unui certificat de concediu medical cod 14 se rețin impozitul pe salarii, potrivit art. 76 alin. (1) din Codul fiscal și contribuția de asigurări sociale (CAS), potrivit art. 139 alin. (1) lit. o) și art. 144 din Codul fiscal.

Indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate de angajator sau din FNUASS, potrivit O.U.G. nr. 158/2005, cum este și cazul indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă, cauzată de boli obișnuite sau de accidente în afara muncii, cod 14, primește pe perioada în care persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor beneficiază de concedii medi-

CONTRIBUȚII SOCIALE

cale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate, intră în baza de calcul al CAS. Baza lunară de calcul al CAS datorate bugetului asigurărilor sociale de stat este suma reprezentând indemnizația de asigurări sociale de sănătate de care beneficiază conform prevederilor legale, iar CAS se suportă la nivelul cotei de 25% prevăzute la art. 138 lit. a) din Codul fiscal și se reține din indemnizația de asigurări sociale de sănătate.

IMPORTANT

În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate, potrivit art. 154 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal, persoanele fizice care se află în concedii medicale acordate potrivit O.U.G. nr. 158/2005 sunt exceptate de la plata acesteia, pentru indemnizațiile aferente certificatelor medicale.

De asemenea, în ceea ce privește contribuția asiguratorie pentru muncă, aceasta este datorată de angajator în cotă de 2,25% doar pentru partea din indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă suportată de angajator, potrivit art. 220⁵ din Codul fiscal.

CONCLUZIE

Se va reține impozitul pe venit și contribuția de asigurări sociale de stat.

Club de fotbal. Venituri economice din vânzare drepturi de transmitere meciuri

Cluburile sportive, inclusiv cele de fotbal, pot funcționa ca asociații fără scop patrimonial, cărora din punctul de vedere al prevederilor fiscale le sunt aplicabile dispozițiile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.

Ceea ce trebuie reținut este faptul că organizațiile nonprofit sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru veniturile de natura cotizațiilor, taxelor de înscriere, contribuțiilor membrilor, donațiilor sau bunurilor primite prin sponsorizare, sumelor realizate din acțiuni ocazionale de strângere de fonduri. De asemenea, până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit, veniturile din activități economice ale unor astfel de organizații sunt considerate venituri neimpozabile.

Problemă fiscală

O asociație sportivă (club de fotbal) organizată drept ONG obține venituri din drepturile de televizare ale meciurilor disputate (cotă-parte stabilită de LPF) contractate cu societăți de televiziune cu valoare mai mare de 15.000 euro. Asociația nu este de utilitate publică. Aceste venituri se supun impozitului pe profit sau sunt neimpozabile conform art. 15 alin. (2) din Codul fiscal? În vederea stabilirii profitului impozabil cum se determină cheltuielile comune prin metode raționale de alocare conform reglementărilor contabile aplicabile?

Cadrul legal:

Activitatea unui club de fotbal se desfășoară în baza prevederilor Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 21 din lege, cluburile sportive (inclusiv de fotbal) pot funcționa ca asociații fără scop patrimonial, caz în care prevederile Legii sportului se completează cu cele ale O.G. nr. 26/2000 cu modificările ulterioare sau organizate ca societăți comerciale (pe acțiuni).

Așa cum reiese din întrebare, este vorba despre o persoană juridică nonprofit, fără scop lucrativ căreia, din punctul de vedere al prevederilor fiscale ii sunt aplicabile dispozițiile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.

Acestea prevăd la art. 15 alin. (2) că organizațiile nonprofit sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru veniturile de natura cotizațiilor, taxelor de înscriere, contribuțiilor membrilor, donațiilor sau bunurilor primite prin sponsorizare, sumelor realizate din acțiuni ocazionale de

ASOCIAȚII NON-PROFIT

strângere de fonduri etc. Totodată, pentru calculul profitului impozabil sunt considerate venituri neimpozabile și veniturile din activități economice realizate până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit etc.

Activitățile desfășurate de către organizațiile nonprofit se împart în 3 mari categorii:

- activități fără scop patrimonial;
- activități cu destinație specială;
- activități economice.

DE REȚINUT

Activitatea de bază, declarată de o organizație nonprofit, este cea fără scop patrimonial. De aceea eventualele activități economice desfășurate de organizațiile nonprofit ar trebui să fie cu caracter excepțional și să aibă drept scop crearea surselor necesare susținerii obiectivului nonprofit al acestora.

IMPORTANT

Organizațiile nonprofit care desfășoară și activitate economică au obligația să evidențieze distinct veniturile și cheltuielile aferente activităților desfășurate în scopul obținerii de profit, conform reglementărilor contabile aprobate de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, ale

O.M.F.P. nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și ale O.M.F.P. nr. 1.802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, pentru activitățile economice.

Pentru activitatea economică, cum este și cea privind vânzarea drepturilor de transmitere a meciurilor, se folosesc aceleași grupe de venituri și cheltuieli utilizate de societățile comerciale.

Organizarea contabilității de gestiune este obligatorie atunci când se desfășoară și activități economice deoarece este necesară colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități și calcularea costului serviciilor (obținerea diverselor obiecte sportive).

Modul de organizare a contabilității de gestiune este la latitudinea fiecărei organizații non-profit, în funcție de specificul activității și a necesităților proprii.

Repartizarea cheltuielilor comune se face utilizându-se ct. 485 „Decontări între activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice”.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența raporturilor de decontare între activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație spe-

cială) și activitățile economice, desfășurate în cadrul clubului, privind cota de cheltuieli comune ce se repartizează la finele lunii, adică sumele care se repartizează asupra activităților economice.

Obligativitatea conducerii contabilității de gestiune și, implicit, alocarea costurilor pe operațiuni economice este prevăzută de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, la art. 1 alin. (6).

Pentru organizarea contabilității de gestiune nu este obligatorie utilizarea conturilor din clasa 9 „Conturi de gestiune”.

Modul în care asociația își alege cea mai bună metodă/metode de repartizare a cheltuielilor pe activități depinde de specificul operațiunilor derulate de aceasta, iar politica aleasă trebuie aprobată de persoanele care au obligația gestionării organizației.

De regulă, se urmărește repartizarea cât mai reală a cheltuielilor pe activități și apoi, în funcție de o cheie stabilită pentru fiecare activitate, se asigură repartizarea costurilor comune asupra fiecăreia dintre acestea.

Cheltuielile care sunt aferente atât activităților economice, cât și celor non-profit se referă la chirie, amortizarea activelor, salariile conducerii și persoanelor de la compartimentul de contabilitate și întreținere, utilitățile (energie electrică, gaze, apă) și altele.

Pentru cheltuielile cu salariile comune se poate face o proporție între veniturile economice și cele neeconomice și se aplică raportul obținut.

Pentru încălzire, de exemplu, se poate stabili mărimea suprafețelor spațiilor care sunt utilizate pentru activitățile respective. La fel și pentru consumul de energie electrică. Sau se poate stabili în funcție de numărul orelor de funcționare.

Pentru salariile administratorului și ale personalului de întreținere se pot avea în vedere prevederile O.M.F.P. nr. 1.826/2003 privind aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Indiferent de metoda utilizată, cheia de repartizare a cheltuielilor are un caracter arbitrar, mai ales când este vorba de cheltuielile indirecte (comune).

CONCLUZIE

Pentru determinarea impozitului pe profit trebuie identificate mai întâi veniturile și cheltuielile activității economice. La cheltuielile „economice” se adaugă cota de cheltuieli considerate ca fiind efectuate pentru toată activitatea.

Nu există o prevedere legală expresă privind modul de alocare a cheltuielilor (avându-se în vedere multitudinea de activități desfășurate de organizațiile non-profit) și de aceea legea face trimitere la raționamentul logic și profesional al celui care are atribuții în determinarea obligațiilor fiscale.

Indiferent ce mod de calcul este adoptat, acesta trebuie să fie fundamentat și prevăzut în politicile contabile.



**Împreună cu revista Taxe și Impozite Actual
primiți trimestrial:
«Caietul Contabilului profesionist»
100 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an
rezolvate și comentate de către specialiștii R&S.**

Scutire impozit pe teren. Donație teren către o primărie

Despre donații de terenuri în condițiile Legii sponsorizării putem vorbi și în cazul în care o societate dorește să facă aceste acte în favoarea unor instituții publice, cum ar fi de exemplu o primărie.

Codul fiscal nu permite însă compensarea acestor donații de terenuri cu eventuale obligații fiscale reprezentând impozit pe teren datorat de respectiva societate pentru celelalte terenuri care nu fac obiectul donației.

Donația presupune, astfel, transferul gratuit al dreptului de proprietate asupra terenurilor către consiliul local, fără a cere și/sau fără a primi niciun folos material, în bani sau în natură, de la consiliul local.

Codul fiscal reglementează însă în mod expres cazurile pentru care consiliul local poate hotărî să acorde scutirea sau reducerea impozitului/taxei pe teren.

Problemă fiscală

O societate are în grupa activelor câteva terenuri. Primăria din zona acestor terenuri dorește ca firma să doneze acesteia o parte din terenuri drept acces la drumul național, iar în schimbul acestei donații o scutește de impozit pe teren pe o perioadă de n ani. Poate societatea să facă acest lucru? Care sunt implicațiile fiscale? Ce documente juridice sunt necesare?

Cadrul legal:

Din enunțul formulat reiese faptul că o societate este proprietara unor terenuri. Primăria, mai corect consiliul local, propune societății să-i doneze o parte din terenurile sale pentru a face un drum de acces la drumul național (nu se precizează dacă drumul de acces este în beneficiul comunității), oferindu-i în schimbul donației scutire de impozit pentru restul terenurilor rămase în proprietatea sa.

În primul rând, trebuie precizat că, prin definiție (Legea societăților comerciale nr. 31/1990), societatea are drept scop obținerea de profit și acumularea de capital. Ea poate dona din activele sale numai în condițiile prevăzute în Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea. Astfel, conform art. 4 alin. (1) lit. b), consiliul local poate fi beneficiar al unei donații de bunuri doar pentru activitățile prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 32/1994, respectiv: cultural, artistic, educativ, de învățământ, științific-

cercetare fundamentală și aplicată, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protecției drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și servicii sociale, de protecția mediului, social și comunitar, de reprezentare a asociațiilor profesionale, precum și de întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor.

DE REȚINUT

Donația presupune transferul gratuit al dreptului de proprietate asupra terenurilor către consiliul local, fără a cere și/sau fără a primi niciun folos material, în bani sau în natură, de la consiliul local.

De asemenea, Codul fiscal nu prevede în cuprinsul cap. III, Titlului IX posibilitatea ca un consiliu local să acorde scutire de la impozitul/taxa pe terenurile rămase în proprietatea societății în schimbul donației sale.

IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

CONCLUZIE

Astfel, dacă societatea nu se regăsește în niciunul din cazurile prevăzute la art. 464 alin. (2) Cod fiscal, pentru care se prevede că consiliul local poate hotărî să acorde scutirea sau reducerea impozitului/taxei pe teren datorate pentru restul terenurilor, în opinia mea nu poate fi acordată o astfel de scutire altfel decât cu încălcarea prevederilor legale.

Important!

Cazurile prevăzute la art. 464 alin. (2) Cod fiscal, pentru care consiliul local poate hotărî să acorde scutirea sau reducerea impozitului/taxei pe teren sunt următoarele:

- terenul aferent clădirilor restituite potrivit art. 16 din Legea nr. 10/2001, pe durata pentru care proprietarul menține afectarea de interes public;
- terenul aferent clădirilor retrocedate potrivit art. 1 alin. (10) din O.U.G. nr. 94/2000, pe durata pentru care proprietarul menține afectarea de interes public;
- terenul aferent clădirilor restituite potrivit art. 1 alin. (5) din O.U.G. nr. 83/1999, pe durata pentru care proprietarul menține afectarea de interes public;
- terenurile utilizate pentru furnizarea de servicii sociale de către organizații neguvernamentale și întreprinderi sociale ca furnizori de servicii sociale;
- terenurile utilizate de organizații non-profit folosite exclusiv pentru activitățile fără scop lucrativ;

- f) terenurile aparținând asociațiilor și fundațiilor folosite exclusiv pentru activitățile fără scop lucrativ;
- g) terenurile afectate de calamități naturale, pentru o perioadă de până la 5 ani;
- h) terenurile aferente clădirii de domiciliu și/sau alte terenuri aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. b) și art. 4 alin. (1) din Legea nr. 341/2004;
- i) terenurile, inclusiv zonele de protecție instituite, ocupate de clădirile clasate ca monumente istorice, de arhitectură sau arheologice, muzee ori case memoriale, altele decât cele prevăzute la art. 456 alin. (1) lit. x), cu excepția terenurilor care sunt folosite pentru activități economice;
- j) terenurile aflate în proprietatea persoanelor ale căror venituri lunare sunt mai mici decât salariul minim brut pe țară ori constau în exclusivitate din indemnizație de șomaj sau ajutor social;
- k) terenurile aflate în proprietatea operatorilor economici, în condițiile elaborării unor scheme de ajutor de stat/de minimis având un obiectiv prevăzut de legislația în domeniul ajutorului de stat;
- l) terenurile din extravilan situate în situri arheologice înscrise în Repertoriul Arheologic Național folosite pentru pășunat;
- m) terenurile persoanelor care domiciliază și locuiesc efectiv în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”, în conformitate cu O.G. nr. 27/1996;
- n) terenurile extravilane situate în arii naturale protejate supuse unor restricții de utilizare;
- o) suprafețele neconstruite ale terenurilor cu regim de monument istoric și protejate;
- p) terenurile situate în zonele de protecție ale monumentelor istorice și în zonele protejate;
- q) terenul situat în extravilanul localităților, pe o perioadă de 5 ani ulterioară celui în care proprietarul efectuează intabularea în cartea funciară pe cheltuială proprie;
- r) suprafețele terenurilor afectate de cercetările arheologice, pe întreaga durată a efectuării cercetărilor;
- s) potrivit legii, consiliile locale pot reduce impozitul pe suprafețele neconstruite ale terenurilor cu regim de monument istoric, în funcție de suprafața afectată și de perioada punerii monumentelor istorice la dispoziția publicului pentru vizitare, precum și instituțiilor specializate pentru cercetare.

Astfel, ținând cont de cele expuse, dar mai ales de prevederile legii, consider că nu se poate acorda de către Consiliul local scutire de la impozitul datorat de societate pentru restul terenurilor rămase, în schimbul donației unei părți din terenurile aflate în proprietatea sa.

Împrumut asociat. Tratament fiscal și contabil

Există numeroase situații când o firmă are nevoie de surse de finanțare, apelând în acest scop la un împrumut de la asociați, cum este, de exemplu, nevoia urgentă de a plăti sume imputate de către diverse instituții sau autorități publice, cum este APIA în cazul de față.

Împrumuturile acordate de asociați pentru acoperirea deficitelor financiare temporare ale societăților sunt reglementate de Codul civil și nu există o limită maximă pentru aceste sume.

De asemenea, nu există nici obligativitatea perceperii de dobânzi, însă dacă se percep, se vor avea în vedere prevederile O.G. nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești.

În fine, având în vedere că este vorba de tranzacții între persoane afiliate, trebuie avute în vedere prevederile Codului fiscal potrivit cărora tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață (dobânda să fie comparabilă cu cea practică pe piață).

Vom prezenta în exemplul de mai jos și monografia contabilă specifică unor astfel de împrumuturi.

MICRO- ÎNTRINDERI

Problemă fiscală

O microîntreprindere cu activitate în agricultură și care la data 09.05.2019 nu mai are lichidități în contul bancar deoarece a plătit dividendele pentru anul 2017 doarește să împrumute de la administratorul propriu, asociat unic, suma de 200.000 lei pentru a plăti penalități APIA cu termen scadent 31.05.2019. Suma urmează să fie vărsată de către împrumutător în contul bancar al societății. Condiția este să restituie împrumutătorului suma fără dobândă la recoltarea culturilor pe o perioadă de 2 ani. Care este cadrul legal

pentru a realiza acest împrumut, există o limită a sumei pe care o poate împrumuta administratorul societății sale? Sunt anumite condiții pentru care se poate face un astfel de împrumut în afara de finanțarea activității curente? Se pot încadra penalitățile în categoria „finanțarea activității curente”? În caz că este legal să se realizeze acest împrumut care este monografia contabilă și ce documente trebuie prezentate la bancă?

Cadrul legal:

Temeiul legal al acordării de împrumuturi în afara creditului bancar îl reprezintă art. 2.158 alin. (2) din noul Cod civil care prevede că atunci când o persoană acordă un împrumut fără a o face cu titlu profesional, nu îi sunt aplicabile dispozițiile legale privind instituțiile de credit și instituțiile financiare nebancale.

Cu alte cuvinte, asociatul poate acorda un împrumut propriei societăți și, mai mult, nici nu există obligativitatea perceperii de dobânzi, însă dacă se percepe, se vor avea în vedere prevederile O.G. nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar (scadența ratelor și nivelul dobânzii se stabilesc prin contractul civil de împrumut încheiat între asociat și societate).

De asemenea, fiind vorba de o persoană afiliată (asociat) în raport cu societatea, trebuie avute în vedere și prevederile art. 11 alin. (4) din Codul fiscal potrivit cărora tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață

(dobânda să fie comparabilă cu cea practică pe piață).

IMPORTANT

La un eventual control privind persoanele fizice, asociatul care împrumută să aibă în vedere justificarea sumelor respective. Nu există o limită a sumei împrumutate.

De reamintit este faptul că trebuie avute în vedere și prevederile art. 67 alin. (3) din Legea nr. 31/1990, dispoziții care prevăd că: „Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii.”

Administratorii sunt solidari răspunzători față de societate pentru existența reală a dividendelor plătite.

Toate acestea, având în vedere că din punct de vedere contabil, potrivit prevederilor din Reglementările contabile privind principiului contabilității de angajamente, acestea se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii (penalități) aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

Așadar, și penalitățile provin din desfășurarea activității societății și, ca

atare, asociatul poate finanța activitatea și pentru acoperirea acestor sume, având în vedere că plata acestor sume face posibilă continuarea activității societății respective.

CONCLUZIE

Societatea poate apela la un astfel de împrumut acordat de asociat.

Ca înregistrări contabile, aceste sume pot fi înregistrate în contul 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților”, întrucât cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați.

Având în vedere că sumele se virează direct la bancă, înregistrarea va fi: 5121 = 4551 „Acționari/asociați – conturi curente”.

De regulă, banca solicită contractul de împrumut prin care se justifică proveniența sumelor depuse.

TAXE ȘI IMPOZITE

ACTUAL

Coordonator:

colectiv RENTROP & STRATON
Manager Departament Editorial:
 Adina Vasile

Manager produs: Mara Dobre

Director Creație-Producție:
 Cristina Straton

Tehnoredactare: Simona Morărescu

Corectură: Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4,
 Gemenii Center, sector 5, București;

Telefon: 021.317.25.87

E-mail: info@rs.ro; Internet: www.rs.ro

Correspondență: Ghișeul ext. 3 – O.P. 39,
 sector 3, București

Publicație editată de:

RENTROP & STRATON

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

© 2019 – RENTROP & STRATON

ISSN: 1842-6220, ISSN-L: 1842-6220

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiare, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

**Ați dori ca publicația să abordeze
 anumite subiecte?
 Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM
 pe adresa consilier@rs.ro**

Venituri din dividende în anul 2019. Contribuție CASS

DIVIDENDE

Repartizarea de dividende și tratamentul fiscal care trebuie aplicat cu această ocazie, mai ales în privința contribuției de asigurări de sănătate, rămân în continuare probleme de actualitate. Nu trebuie neglijate nici aspectele referitoare la completarea declarației unice de către persoanele fizice care estimează venituri din dividende peste plafonul de 12 salarii minime brute pe economie.

Trebuie să precizăm faptul că, în privința CASS, societatea care acordă dividende nu are nicio obligație privind reținerea acestei contribuții, persoana fizică (acționar/asociat) fiind cea care trebuie să depună declarația unică și să plătească respectiva contribuție în cazul în care estimează venituri care ating sau depășesc plafonul de 24.960 lei, stabilit pentru anul 2019.

De asemenea în calculul veniturilor care se cumulează și se compară cu plafonul legal, sunt cuprinse nu numai cele obținute din dividende, ci și veniturile din chirii activități independente, dobânzi, activități agricole, asocieri și din alte surse.

f) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură, stabilite potrivit art. 104-106;

g) venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116.

Problemă fiscală

Un acționar este director cu salariu peste minim și are de primit dividende în suma de 16.587 lei. Este necesar să-i fie reținută din această sumă contribuția CASS în valoare de 10%?

Cadrul legal:

Conform art. 170 alin. (1) din Codul fiscal, 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.

Alin. (2) al aceluiași articol stabilește că 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), după cum urmează:

a) venitul net/brut sau norma de venit din activități independente, stabilite potrivit art. 68, 68¹ și 69, după caz;

b) venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, stabilit după acordarea cotei de cheltuieli forfetare prevăzute la art. 72 și 72¹, precum și venitul net din drepturi de proprietate intelectuală determinat potrivit prevederilor art. 73;

c) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, determinat potrivit prevederilor art. 125 alin. (8) și (9);

d) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, stabilite potrivit art. 84-87;

e) venitul și/sau câștigul din investiții, stabilit conform art. 94-97. În cazul veniturilor din dobânzi se iau în calcul sumele încasate, iar în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele distribuite și încasate începând cu anul 2018;

CONCLUZIE

Beneficiarul veniturilor din dividende trebuie să estimeze dacă în anul 2019 realizează din toate sursele menționate mai sus venituri în cuantum de 24.960 lei, iar în caz afirmativ datorează contribuția la sistemul de sănătate.

Astfel, dacă pe lângă cei 16.587 lei obținuți cu titlu de dividende, persoana în cauză mai obține în anul 2019 venituri din una sau mai multe surse, din cele mai sus menționate cum ar fi venituri din chirii, proprietate intelectuală etc. ajungând astfel la nivelul de 12 salarii de bază minime brute pe țară (24.960 lei), datorează CASS în anul 2019.

IMPORTANT!

În cazul în care persoana în cauză datorează CASS, această contribuție nu se reține de societate, ci se declară și se plătește de persoana fizică.



TIA066